

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حمرب / الإسكندرية

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

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

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

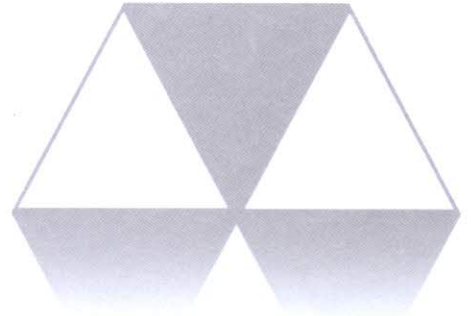
برجاء التكرم بالاستلام والتسيه باخافو اللزق،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المالي

(محاسب/ أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

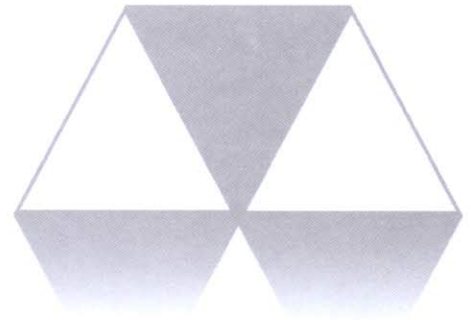
١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات و الكيماويات ، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ١٠.٥٤٧٤٧ ألف جنية في الفترة الحالية مقابل ٥٩٦١٢٢ ألف جنية بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٧٦%.
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قيمة ٥٠٩٢٦١ ألف جنية في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٤٣٠٧٦٩ ألف جنية الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
٤. بلغ قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٦٣٩٣٥ مليون جنيه.

ونختتموا بتقبل وانظر الكهتزام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

ال

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
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 المـجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المـجمعة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المـجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المـجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المـجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المـجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المـجمعة
٤٣-٧	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية الدورية المـجمعة

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢ ٢٣١٠١٠
ت: ٤٨١٠٠ : ٢٢ ٢٥٧٤
ت: ٧٨٥٠٠ : ٢٢ ٢٥٧٧

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعّة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"

(شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعّة 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 المجمعّة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعّة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعّة 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 وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤	١٦٣ ٩٣٤ ٩٢٩	(٨)	أصول ثابتة
٢٦ ٧٠٤ ١١٤	٣٠ ٠٥٠ ٨٩٩	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٤ ٨٠٩ ٣٥٤	١٩٤ ٢٨٩ ٦٣٤		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٤٥ ٧٨٨ ٥٣١	٥٠٩ ٠٦٧ ٥٢٧	(١٣)	مخزون
٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	١٢٣ ٢٦٨ ١٤٦	(١٤)	علاء وأوراق قبض
٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	١٢٩ ٢٩٠ ٩٧٣	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠ ٢٥٣	١٩ ٢٦٨ ٩٩١	(٢٣)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥	٤٥ ٠٠٩ ٨١٦	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٢ ٠٧٢ ٢٢٥	٨٢٥ ٩٠٥ ٤٥٣		أجمالي الاصول المتداولة
٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩	١ ٠٢٠ ١٩٥ ٠٨٧		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢١)	راس المال المصدر والمدفوع
٦٤ ٤٢٥ ٩٠٠	٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	(٣-٢١)	إحتياطيات
٢٧ ١٤٦ ٤٥٥	٣٢ ٣٢٠ ١١٣		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٧٠ ٩٥٤ ٧٥٣	٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩		أرباح مرحلة
٧٢ ٧٤٥ ٨٦٢	٨٠ ٠١١ ٣٩٧		صافي أرباح الفترة / العام
٣٥٥ ٣١٧ ٦٧٠	٣٨٣ ٩٨٤ ٧٢٥		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٤ ٢٥٦ ٠٦٧	(٤-٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	٣٨٨ ٢٤٠ ٧٩٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٢٩٩ ٧٢٣	٦٤٣ ٩٨٨	(٢٢)	قروض طويلة الاجل
٢٣٠ ٦٤٠	١٧٥ ٥٦٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٦ ١٣١ ٥٥٣	٦ ٥٩٣ ٤١٨	(٣-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٦٦١ ٩١٦	٧ ٤١٢ ٩٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢	(٢٢)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	١١ ٩٨٥ ٩٣٠	(٢٠)	مخصص مطالبات
٤٦ ٦٢٢ ٨٥٦	٧٩ ٧٢٥ ١٨٢		موردون واوراق دفع
٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠	٣٧ ٩٧٧ ٦٢٤	(١٩)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٤٩٧ ٣١٠	٧ ٠١٦ ٤٢٠		دائون توزيعات
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	(٢٣)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٥ ٠١٦ ٢٥٢	٢١ ٦٧٧ ٧٤٢	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٣٠ ٣٢٨ ٩٣٤	٦٢٤ ٥٤١ ٣٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢٧ ٩٩٠ ٨٥٠	٦٣١ ٩٥٤ ٢٩٥		إجمالي الالتزامات
٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩	١ ٠٢٠ ١٩٥ ٠٨٧		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير التدقيق المصنوع "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
المهندس / عصام البير الضبع
عصام البير الضبع



رئيس القطاع المالي
محاسب / أيمن أحمد فايد

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
١٦٩ ٥٨٨ ٣٦٠	٣٤٢ ٨٠٧ ٩٨٢	٥٩٦ ١٢١ ٧٧٤	١ ٠٥٤ ٧٤٧ ٢٦٤	(٤)	إيرادات النشاط
(١٤٤ ١٦٤ ١٢٩)	(٣٠١ ٩٥٥ ٢٩٩)	(٤٦٦ ٣٤٤ ٧١٣)	(٨٧٥ ١٢٣ ٢٩٢)	(٥)	تكلفة النشاط
<u>٢٥ ٤٢٤ ٢٣١</u>	<u>٤٠ ٨٥٢ ٦٨٣</u>	<u>١٢٩ ٧٧٧ ٠٦١</u>	<u>١٧٩ ٦٢٣ ٩٧٢</u>		سجل الربح
٨٢ ١١٤	(١٦ ٩٦٢)	٢ ٠٢٦ ٩٤١	٢٢٨ ٦٣٩		إيرادات تشغيل أخرى
(٤ ٦٤٨ ٥٣٣)	(٧ ٧٢١ ٦١٣)	(١٤ ٩٣٤ ٧٤٥)	(١٧ ١٤٢ ٤٦١)	(٦)	مصرفات البيع و التوزيع
(٩ ٦٠٤ ٠٦٩)	(١٠ ٥٧٠ ٧٨٣)	(٢٨ ٧٧٣ ٢٦٠)	(٣٢ ١٤٣ ٥٠٢)	(٧)	مصرفات صومية وإدارية
(٩٤٦ ٩٨٨)	(٩٥٩ ٦٧١)	(٢ ٥١٤ ٢٢١)	(٣ ١٣٨ ٣٩٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٠ ٣٠١ ٧٥٥</u>	<u>٢١ ٥٨٣ ٦٥٤</u>	<u>٨٥ ٥٨١ ٧٧٦</u>	<u>١٢٧ ٤٢٨ ٢٥٨</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
(٢٠ ٥١٩)	(٧ ٣٧٧ ١٨٧)	١١٦ ٩٩٣	٢ ٠٩٨ ٠١٢		إيرادات تمويلية
(٥ ٠٥٣ ٥٩٨)	(١١ ٣٨٨ ٣٣٥)	(١٥ ٨٤٧ ٩٢٢)	(٢٦ ٤٠٥ ٩٣١)		مصرفات تمويلية
(٥ ٠٧٤ ١١٧)	(١٨ ٧٦٥ ٥٢٢)	(١٥ ٧٣٠ ٩٢٩)	(٢٤ ٣٠٧ ٩١٩)		صافي المصروفات التمويلية
<u>٥ ٢٣٢ ٦٣٨</u>	<u>٢ ٨١٨ ١٣٢</u>	<u>٦٩ ٨٥٠ ٨٤٧</u>	<u>١٠٣ ١٢٠ ٣٣٩</u>		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١ ٤٦٥ ٧٧٣	(٤٠٨ ٠٠١)	(١٠ ٥٤٨ ٢٢٠)	(٢٢ ١٣٩ ٦٠٧)	(١٢-١)	مصرف ضريبة الدخل
<u>٦ ٦٩٨ ٤١١</u>	<u>١ ٤١٠ ١٣١</u>	<u>٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧</u>	<u>٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢</u>		صافي أرباح الفترة
					و يتم توزيعه كما يلي:-
٦ ٥٦٣ ١٢٤	١ ٥٧٥ ١٢٩	٥٩ ٠٥٢ ٤٣٠	٨٠ ٠١١ ٣٩٧		مساهمي الشركة الأم
١٣٥ ٢٨٧	(١٦٤ ٩٩٨)	٢٥٠ ١٩٧	٩٦٩ ٣٣٥		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٦ ٦٩٨ ٤١١</u>	<u>١ ٤١٠ ١٣١</u>	<u>٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧</u>	<u>٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٥٥</u>	<u>٠,١٤</u>	<u>٤,٩٢</u>	<u>٦,٦٧</u>	(٢٥)	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح (جنه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦ ٦٩٨ ٤١١	١ ٤١٠ ١٣١	٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧	٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل
١٩٦ ١٠١	٤٩٥ ٣٠٦	٧٩٣ ٠٠٩	٥ ١٧٣ ٦٥٨	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٦ ٨٩٤ ٥١٢</u>	<u>١ ٩٠٥ ٤٣٧</u>	<u>٦٠ ٠٩٥ ٦٣٦</u>	<u>٨٦ ١٥٤ ٣٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
				و يتم توزيعه كما يلي:-
٦ ٧٥٩ ٢٢٥	٢ ٠٧٠ ٤٣٥	٥٩ ٨٤٥ ٤٣٩	٨٥ ١٨٥ ٠٥٥	مساهمي الشركة الأم
١٣٥ ٢٨٧	(١٦٤ ٩٩٨)	٢٥٠ ١٩٧	٩٦٩ ٣٣٥	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٦ ٨٩٤ ٥١٢</u>	<u>١ ٩٠٥ ٤٣٧</u>	<u>٦٠ ٠٩٥ ٦٣٦</u>	<u>٨٦ ١٥٤ ٣٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الازيات للمبيدات والكيماويات ZK
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

	رأس المال المصدر والمنبع	إحتياطات	فروق ترجمة القوائم المالية بالملات الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة / النعم	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المبسوطة	صافي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٢٠.٤٤٧.٠٠٠	٥٩.٤٥٧.٣١٤	٢٦.٣٢٤.٥٠١	٨٤.٢٤٧.٨٩٦	٢٧.٢٩٧.٦١٨	٣١٧.٢٧٢.٠٢٩	٣.٢٩٦.٢٩٥	٣٢٠.٦٦٨.٣٢٤
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	---	---	---	---	٥٩.٠٥٢.٤٣٠	٥٩.٠٥٢.٤٣٠	٧٥٠.١٩٧	٥٩.٢٠٢.٦٦٧
بيود الدخل الشامل الأخرى	---	---	٧٩٣.٠٠٩	---	---	٧٩٣.٠٠٩	---	٧٩٣.٠٠٩
إجمالي الدخل الشامل	---	---	٧٩٣.٠٠٩	---	٥٩.٠٥٢.٤٣٠	٥٩.٨٤٥.٤٣٩	٧٥٠.١٩٧	٦٠٠.٩٥٦.٦٣٦
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	(٢٢.٣٢٩.٠٣٢)	---	---	---
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	٢٢.٣٢٩.٠٣٢	---	---	---	---
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٠	---	---	---	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	---	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٢.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
المحول للإحتياطات	---	٤.٩٦٨.٥٨٦	---	---	(٤.٩٦٨.٥٨٦)	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	---	٤.٩٦٨.٥٨٦	---	(١٣.٢٩٣.١٤٣)	(٢٧.٢٩٧.٦١٨)	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٢.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٢٠.٤٤٧.٠٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١١٧.٥١٠	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٥٩.٠٥٢.٤٣٠	٣٢١.٥٩٥.٢٩٣	٣.٣٧٤.٤٤٢	٣٤٤.٩٦٩.٧٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٠.٤٤٧.٠٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١٤٦.٤٥٥	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٧٢.٧٤٥.٨٦٢	٣٥٥.٣١٧.١٧٠	٣.٥٧٣.٠٥٩	٣٥٨.٨٩٠.٧٢٩
بيود الدخل الشامل	---	---	---	---	٨٠.٠١١.٣٩٧	٨٠.٠١١.٣٩٧	٩٦٩.٣٣٥	٨٠.٩٨٠.٧٣٢
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	---	---	---	---	٨٠.٠١١.٣٩٧	٨٠.٠١١.٣٩٧	---	٨٠.٠١١.٣٩٧
بيود الدخل الشامل الأخرى	---	---	٥.١٧٣.٦٥٨	---	---	٥.١٧٣.٦٥٨	---	٥.١٧٣.٦٥٨
إجمالي الدخل الشامل	---	---	٥.١٧٣.٦٥٨	---	٨٠.٠١١.٣٩٧	٨٥.١٨٥.٠٥٥	٩٦٩.٣٣٥	٨٦.١٥٤.٣٩٠
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	(٦٥.٥١٠.٩١٦)	---	---	---
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	(٥١.٥١٨.٠٠٠)	(٥١.٥١٨.٠٠٠)	(٧٨٢.٣٢٧)	(٥٦.٨٠٤.٣٢٧)
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢١	---	---	---	---	(٧.٢٣٤.٩٤٦)	---	---	---
المحول للإحتياطات	---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	---	(٧.٢٣٤.٩٤٦)	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	٨.٩٩٢.٩١٦	(٧٢.٧٤٥.٨٦٢)	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	(٧٨٢.٣٢٧)	(٥٦.٨٠٤.٣٢٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٢٠.٤٤٧.٠٠٠	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٣٢.٣٢٠.١١٣	٧٩.٩٤٧.٦٦٩	٨٠.٠١١.٣٩٧	٣٨٣.٩٨٤.٧٥٥	٤.٢٥٦.٠١٧	٣٨٨.٢٤٠.٧٨٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) التي إيضاح رقم (٢٩) تشير متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الازيات للمبيدات والكيماويات

عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٩ ٨٥٠ ٨٤٧	١٠٣ ١٢٠ ٣٣٩	
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة		
٥ ١٨٠ ٨٣٦	٦ ٣٠١ ٩٣٥	(٨)
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(١٨)
١٥ ٨٤٧ ٩٢٢	٢٦ ٤٠٥ ٩٣١	
(٣٦ ٣٢٥)	(٩٣ ٧٠٦)	
٩٠ ٧٨٨ ٢٠٠	١٣٥ ٦٧٩ ٤١٩	
التغيير في :-		
٦٨ ١٥٥ ٢٤٢	(١٦٣ ٢٧٨ ٩٩٦)	
(٣٣ ٢٤٥ ٦٠٤)	(١٣٣ ٧٥٠ ٢١١)	
(٢٥ ٣٥١ ٤٢٩)	٣٨ ٣٧١ ٦٥٩	(٢٠)
(٦ ٣٣٦)	--	
(١٥ ٨٤٧ ٩٢٢)	(٢٦ ٤٠٥ ٩٣١)	
(٥ ٦٠١ ١٧٣)	(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	
٧٨ ٨٩٠ ٩٧٨	(١٥٦ ٨٨٣ ٧٠٠)	(٢-١٢)
(٩ ٤١٦ ٦٧٣)	(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	
٦٩ ٤٧٤ ٣٠٥	(١٧١ ٨٩٩ ٩٥٢)	
مخزون عملاء و مدينين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة موردين ودائون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة المستخدم من مخصص مطالبات فوائد مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل ضريبة الدخل المسددة صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(١٢ ٧٠٠ ٦٠٨)	(٢٥ ٧٧٢ ٩٢٤)	
٣٦ ٣٢٥	٩٣ ٧٠٦	
(١٢ ٦٦٤ ٢٨٣)	(٢٥ ٦٧٩ ٢١٨)	
مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ إيراد فوائد محصلة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	(٦٥٥ ٧٣٥)	
(١٧٢ ٠٥٠)	(٢٨٦ ٣٢٧)	
(٢٩ ٣٨٥ ٣٠٠)	(٤٨ ٤٩٩ ٢٥٠)	
(٢٧ ١٥٧ ٣٥٠)	(٤٩ ٤٤١ ٣١٢)	
٢٩ ٦٥٢ ٦٧٢	(٢٤٧ ٠٢٠ ٤٨٢)	
(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	
٧٩٣ ٠٠٩	٥ ١٧٣ ٦٥٨	
(١٦٣ ١٦٩ ٢٢٨)	(٣٨٧ ٤٦٥ ٣٨٩)	(١٦)
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها في اول الفترة فروق ترجمة القوائم المالية النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات

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

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

٢- 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 الام بإضافة نشاط الإنتاج 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.

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

- تبدأ العام 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.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة في حقوق الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠%	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
٧٥%	مصر	فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٩٧.٥%	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٩.٧٢٥%	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)

فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)

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

وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج اعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل.

وتقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوي - النوبارية الجديدة.

- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإنتاج في جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

- بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي الخاصة بغرض الشركة ليصبح غرض الشركة إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة والإنتاج في المنتجات الحيوية والبيولوجية والطبيعية والكيماوية ومنتجات البلاستيك والتأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

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

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

قامت الشركة الام 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 علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر 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.

غرض الشركة

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعّة 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 المجمعّة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ إستخدام 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 العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.

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

٥-٢ 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 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.

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٢ قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار 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	
٦٦	٣٩٥.٠٣٠	٥٩	٦١٧.٣٤٣	زراعي
٣٤	٢٠١.٠٩٢	٤١	٤٣٧.٤٠٤	أخرى
١٠٠	٥٩٦.١٢٢	١٠٠	١.٠٥٤.٧٤٧	

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

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٦٤	٣٧ ٥٩٩	٦٠	٦٢ ١٠١	زراعي
٣٦	٣٢ ٢٥١	٤٠	٤١ ٠١٩	أخري
١٠٠	٦٩ ٨٥٠	١٠٠	١٠٣ ١٢٠	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٦	٥٢٧ ٨٥٥	٧٨	٧٩٦ ١٠٨	زراعي
٢٤	١٦٨ ٧٢٢	٢٢	٢٢٣ ٧٨٣	أخري
--	٣٠٤	--	٣٠٤	أستثمارات غير محملة
١٠٠	٦٩٦ ٨٨١	١٠٠	١٠٢٠ ١٩٥	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٧	٢٦١ ٧٠٣	٨٠	٥٠٢ ٧٤١	زراعي
٢٣	٧٦ ٢٨٨	٢٠	١٢٩ ٢١٣	أخري
١٠٠	٣٣٧ ٩٩١	١٠٠	٦٣١ ٩٥٤	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

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

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي		قطاع زراعي		قطاع زراعي		قطاع زراعي		قطاع زراعي	
	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	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
الإيرادات	٦١٧٣٤٣	٣٩٥٠٣٠	٤٣٧٤٠٤	٢٠١٠٩٢	(٣٨٢٨٤٩)	(١٥١٦١٤)	٤٩٤٧٨	٣٥٢٨٠	٢٩٩٦٤	٣٤٧٦٣
تكلفة النشاط	(٤٩٢٢٧٤)	(٣١٤٧٣١)	٥٤٥٥٥	(٣٨٢٨٤٩)	(١٣٧٣)	(٢٩٦٦)	٤٢٤٧٥	(١٣٧٣)	(٩٦٩)	(٩٦٩)
مجموع ربح القطاع	١٢٥٠٦٩	٨٠٢٩٩	٤٢٤٧٨	(١٥١٦١٤)	(١٣٧٣)	(٢٩٦٦)	٤٢٤٧٥	(١٣٧٣)	(٩٦٩)	(٩٦٩)
الإرباح الناتجة من التشغيل	٨٤٩٥٣	٥٠٣٠١	٤٢٤٧٥	(١٥١٦١٤)	(١٣٧٣)	(٢٩٦٦)	٤٢٤٧٥	(١٣٧٣)	(٩٦٩)	(٩٦٩)
صافي المصروفات التمويلية	(٢٢٩٣٥)	(١٢٧٦٥)	(١٣٧٣)	(٢٩٦٦)	(١٣٧٣)	(٢٩٦٦)	(١٣٧٣)	(١٢٧٦٥)	(٩٦٩)	(٩٦٩)
ضرائب دخل ومؤجلة	(١٥٨٠١)	(٨١٩٨)	(٦٣٣٩)	(٢٣٥٠)	(٦٣٣٩)	(٢٣٥٠)	(٦٣٣٩)	(٨١٩٨)	(٩٦٩)	(٩٦٩)
نصيب الحقوق غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	--	--	(٩٦٩)	(٩٦٩)
صافي ربح الفترة	٤٦٢١٧	٢٩٣٣٨	٣٤٧٦٣	٢٩٩٦٤	(٩٦٩)	(٩٦٩)	٣٤٧٦٣	٢٩٣٣٨	(٩٦٩)	(٩٦٩)
الإيرادات	١٠٥٤٧٤٧	١٠٥٤٧٤٧	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
تكلفة النشاط	(٨٧٥١٢٣)	(٨٧٥١٢٣)	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
مجموع ربح القطاع	١٧٩٦٢٤	١٧٩٦٢٤	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
الإرباح الناتجة من التشغيل	١٧٩٦٢٤	١٧٩٦٢٤	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
صافي المصروفات التمويلية	١٢٧٤٢٨	١٢٧٤٢٨	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
ضرائب دخل ومؤجلة	(٢٤٣٠٨)	(٢٤٣٠٨)	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
نصيب الحقوق غير المسيطرة	(٢٥٠)	(٢٥٠)	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١
صافي ربح الفترة	٨٠٠١١	٨٠٠١١	--	--	--	--	--	--	٨٠٠١١	٨٠٠١١

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

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

	الإجمالي		أستثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالألف جنيه مصري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
أصول القطاعات	٦٩٦ ٥٧٧	١ ٠١٩ ٨٩١	---	---	١٦٨ ٧٢٢	٢٢٣ ٧٨٣	٥٢٧ ٨٥٥	٧٩٦ ١٠٨		
أستثمارات في سندات حكومية	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---		
إجمالي الأصول	٦٩٦ ٨٨١	١ ٠٢٠ ١٩٥	٣٠٤	٣٠٤	١٦٨ ٧٢٢	٢٢٣ ٧٨٣	٥٢٧ ٨٥٥	٧٩٦ ١٠٨		
اللتزامات القطاعات	٢٣٧ ٩٩١	٦٣١ ٩٥٤	---	---	٧٦ ٢٨٨	١٢٩ ٢١٣	٢٦١ ٧٠٣	٥٠٢ ٧٤١		
إجمالي الإلتزامات	٢٣٧ ٩٩١	٦٣١ ٩٥٤	---	---	٧٦ ٢٨٨	١٢٩ ٢١٣	٢٦١ ٧٠٣	٥٠٢ ٧٤١		
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٦٠ ٦٦١	٢٨٩ ٨٣٥	---	---	٨١ ٨١٤	٩١ ٧٠٧	١٧٨ ٨٤٧	١٩٨ ١٢٨		
مجمع إهلاكات	٨٦ ١٥٦	٩٥ ٨٤٩	---	---	٣٢ ٤٦٧	٣٥ ٤١٥	٥٣ ٦٨٩	٦٠ ٤٣٤		

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة 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
٧٤٢ ٤٠١ ٤١٨	٥٧١ ٦٧٤ ٩١٤	٢٢٣ ٧٠٤ ٧٣٧	١٥٥ ١٢٦ ٨٢٠
١ ٣٠٤ ٣٨٣	٢ ٥٧٣ ٥٤٣	١٨٥ ١٣٧	٩١٩ ٦٦٣
٣٦٨ ٧٧٤ ٦٠٤	٦٠ ٣١٧ ٠٨٠	١٣٩ ٩٤٥ ٤٨٠	٢٨ ١٢٩ ٨٢٨
١ ١١٢ ٤٨٠ ٤٠٥	٦٣٤ ٥٦٥ ٥٣٧	٣٦٣ ٨٣٥ ٣٥٤	١٨٤ ١٧٦ ٣١١
(١٢ ٩٢٠ ٣٢١)	(٧ ٤٨٦ ٨٨٠)	(٢ ٨٣٠ ٨٣٠)	(٣ ٨٨٧ ٤٨٤)
(٤٤ ٨١٢ ٨٢٠)	(٣٠ ٩٥٦ ٨٨٣)	(١٨ ١٩٦ ٥٤٢)	(١٠ ٧٠٠ ٤٦٧)
١ ٠٥٤ ٧٤٧ ٢٦٤	٥٩٦ ١٢١ ٧٧٤	٣٤٢ ٨٠٧ ٩٨٢	١٦٩ ٥٨٨ ٣٦٠

إيرادات من بيع سلع
إيرادات خدمات
إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
(يخصم):
مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
حافز جمعيات ووكلاء ومصاريق دعائية

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
٤٤١ ٥٤٧ ٦٨٨	٣٣٨ ٢٣٠ ١٠٤	١٧٧ ٦٨٠ ٦٤٣	١١٧ ٠٥١ ٦٥١
٣٥٣ ٢٦٤ ٧٥٣	---	١٢٣ ٣٩٣ ٤٧٤	---
٣٥ ٧٢٥ ١١٥	٣٤ ٤٤٢ ٥٢٢	١٢ ٢١٧ ٢٩٥	١١ ٠١٠ ٠٨٩
٣٤ ٠٥٦ ٢٤٩	٢٩ ٤٠٩ ٣٥٨	١١ ٧٧٧ ٥٢٦	٨ ١٣٨ ٥١٩
٤ ٩٩٤ ٧٩٤	٤ ٣٤٨ ١٢١	١ ٧٩٢ ٨٧٦	١ ٥١٥ ٣٠٩
٥ ٥٣٤ ٦٩٣	٥٩ ٩١٤ ٦٠٨	(٢٤ ٩٠٦ ٥١٥)	٦ ٤٤٨ ٥٦١
٨٧٥ ١٢٣ ٢٩٢	٤٦٦ ٣٤٤ ٧١٣	٣٠١ ٩٥٥ ٢٩٩	١٤٤ ١٦٤ ١٢٩

خامات ومواد تعبئة وتغليف
تكلفة مبيعات مشتريات بضائع
بغرض البيع
أجور ومرتببات وما في حكمها
مصروفات غير مباشرة
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
صافي التغير في مخزون الانتاج التام
وغير التام

٦- 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
٤ ٩٧٣ ١٨٣	٤ ٢٧١ ٢٦١	١ ٦٤٥ ٠٥١	١ ٥٤٤ ٤٩٢
٤ ٨٠٠ ٩٣٩	١ ٦٢٢ ٩٦٥	٢ ٨٥٨ ٦٥٧	٧٨٠ ١١٤
١١٤ ٩٦٢	٢٥ ١٢١	٤٠ ١٤٦	١٢ ٩٤٤
٤٩٣ ٢٠٠	---	١٧٦ ٧٥٢	---
٦ ٧٦٠ ١٧٧	٩ ٠١٥ ٣٩٨	٣ ٠٠١ ٠٠٧	٢ ٣١٠ ٩٨٣
١٧ ١٤٢ ٤٦١	١٤ ٩٣٤ ٧٤٥	٧ ٧٢١ ٦١٣	٤ ٦٤٨ ٥٣٣

أجور ومرتببات وما في حكمها
إعلانات ودعاية
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
نقل وانتقال
مصروفات أخرى

٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٤ ٧٠١ ٢٨٦	١٢ ٨٧١ ١٠٢	٤ ٦٥٢ ٤٥٠	٤ ٢٤٦ ٠٩٨
١ ١٩٢ ١٧٩	٨٠٧ ٥٩٦	٤٣٤ ٢٠٨	٣٠٩ ٣٠٧
١٢ ٦٥٩ ٢١٣	---	٤ ٠٢٨ ٥٦١	---
٣ ٥٩٠ ٨٢٤	١٥ ٠٩٤ ٥٦٢	١ ٤٥٥ ٥٦٤	٥ ٠٤٨ ٦٦٤
٣٢ ١٤٣ ٥٠٢	٢٨ ٧٧٣ ٢٦٠	١٠ ٥٧٠ ٧٨٣	٩ ٦٠٤ ٠٦٩

أجور ومرتببات وما في حكمها
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
مصروفات خدمية متنوعة
مصروفات أخرى

شركة بحر الزيرات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
 شركة مساهمة مصرية
 تابع لإيضاحات مقبلة للتوائم المالية الورقية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول ثابتة

البيان	أرضي	مباني	ألات و معدات	اثاث	وسائل نقل و تعطل	عدد و اموال	الاجمالي
الثقله في ٢٠٢١/١/١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٧٧٣	٨٣ ٧٦١ ٨١٢	٧ ٢٧٤ ٢٨٥	١٢ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٢١٣ ٢٩٠ ١٢٧
اضافات العام	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٦ ٥٣١	٧ ٨٥٦ ٥٦٤	١ ٦٣٣ ٠٨٩	٢ ٥٧٧ ٩٣٨	١٢٧ ٩٩٢	٢٠ ٦٤٢ ١١٤
فروق الترجمة	٥٢	٣ ٩٩٢	٢١ ٢٣٤	(١ ١٩٣)	١ ٢٦٧	٤٨	٢٥ ٤٠٠
الثقله في ٢٠٢١/٧/٣١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٩١ ٦٣٩ ٦١٠	٨ ٩٠٦ ١٨١	١٥ ٠٨١ ١٤٧	٤ ٢٦٥ ١٣٨	٢٢٣ ٩٥٧ ٦٤١
اضافات الفترة	---	٤ ٥٥٢ ٢٨٠	١٢ ٩٣٣ ٧٠١	١ ٣٢٢ ٥٥١	٢ ١٩٦ ٣١٠	٧٧١ ٤٤٦	٢١ ٧١٦ ٢٨٨
فروق الترجمة	٧ ١٢٢	٥٥٨ ٣١٨	٣ ٣٤٠ ٠٤٢	١٣ ٢٥٨	١٨٣ ١٤٧	٨ ١٠٤	٤ ١١٠ ٠٠١
الثقله في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٧٥ ٧٨٥ ٩٠١	٤٣ ٢٩٧ ٣٩٤	١٠٧ ٩١٣ ٣٥٣	١٠ ٢٤١ ٩٩٠	١٧ ٤٦٠ ٦٠٤	٤ ٩٨٤ ٦٨٨	٢٥٩ ٧٨٣ ٩٣٠
مجموع الاعلاال في ٢٠٢١/١/١	---	٨ ٠٧٤ ٣٦١	٥٦ ١٥٥ ٨٣٧	٣ ٥٤٤ ٨٦٩	٩ ١٥٣ ٣٣٥	٢ ١٠٢ ٢٢٨	٧٩ ٠٣٠ ٦٣٠
اعلاال العام	---	٩٤٣ ٨٥٨	٣ ٦٤٥ ٧٩٩	٨٧١ ١٢٩	١ ٤٦٠ ٨٠٨	٢٣٠ ٤٢٦	٧ ١٠٢ ٠٢٠
فروق الترجمة	---	٢ ٣٥٧	١٩ ٨٤٢	٤٣	١ ٢٦٧	٤٨	٢٣ ٥٥٧
مجموع الاعلاال في ٢٠٢١/٧/٣١	---	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٤ ٤١٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٣٢ ٧٠٢	٨٦ ١٥٦ ٢٠٧
اعلاال الفترة	---	٥٩٣ ٢٩٦	٣ ٣٤٤ ٠٧٦	٩٥٥ ٧٧٤	١ ٦١٤ ٠٤٤	١٩٥ ٢٤٥	٦ ٣٠١ ٩٣٥
فروق الترجمة	---	٣٠٢ ٤٥٠	٢ ٩٠١ ٣١٨	٦ ٤٦٠	١٧٤ ٠٠٧	٦ ٦٢٤	٣ ٣٩٠ ٨٥٩
مجموع الاعلاال في ٢٠٢٢/٩/٣٠	---	٩ ٩١٦ ٣٢٢	٦٦ ٠٦٦ ٨٧٢	٥ ٣٧٧ ٧٧٥	١١ ٩٥٣ ٤٦١	٢ ٥٢٤ ٥٧١	٩٥ ٨٤٩ ٠٠١
صافي القيمة التقرية في ٢٠٢٢	٧٥ ٧٨٥ ٩٠١	٣٣ ٤٨١ ٠٧٢	٤١ ٨٤٦ ٤٨١	٤ ٨٦٤ ٢١٥	٥ ٥٠٧ ١٤٣	٢ ٤٥٠ ١١٧	١٦٣ ٩٣٤ ٩٢٩
صافي القيمة التقرية في ٢٠٢١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٢٩ ٢٦٦ ٢٢٠	٣١ ٨١٨ ١٣٢	٤ ٤٩٠ ١٤٠	٤ ٥١٥ ٧٣٧	١ ٩٣٢ ٤٣٦	١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤

إفلاحات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الاصل عن الفترة موزعة كما يلي :-

عن التسمية أشهر المنتهية في	٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤ ٩٩٤ ٧٩٤	٤ ٣٤٨ ١٢١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١١٤ ٩٦٢	٢٥ ١٢١
إفلاحات صناعية - ايضاح رقم (٥)	١ ١٩٢ ١٧٩	٨٠٧ ٥٩٤
إفلاحات بيع وتوزيع - ايضاح رقم (٦)	٦ ٣٠١ ٩٣٥	٥ ١٨٠ ٨٣٦

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

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	٢٧٠٠ ٠٠٠	أراضي
--	٤ ٢٦٣ ١٤٦	مباني
٣٠٠ ٠٦٧	٢٨٦ ٥٦٨	أثاث ووسائل نقل وعدد أدوات
٥٤ ٢٢٥	٩٦٤ ٣٥٦	آلات تحت التركيب
١٦ ٣٦٢ ١٦٠	٢١ ٨٣٦ ٨٢٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٩ ٩٨٧ ٦٦٢	--	إعتمادات مستندية
<u>٢٦ ٧٠٤ ١١٤</u>	<u>٣٠ ٠٥٠ ٨٩٩</u>	

١٠- إستثمارات في شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزياد "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة كفر الزياد العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة
%٧٥	%٧٥	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
%٩٧,٥	%٩٧,٥	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
%٩٩,٧٢٥	%٩٩,٧٢٥	شركة ايجينوس مالتى توريد للتوزيع

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>

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

١٢- ضرائب الدخل

١-١٢ 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	
٢١ ٦٧٧ ٧٤٢	١٣ ٦٢٨ ٩٠٢	١ ٥٠٠ ٧٤٧	١ ١٩٢ ٨٤١	ضرائب الدخل
٤٦١ ٨٦٥	(٣٠٨٠ ٦٨٢)	(٣٤ ٩٧٤)	٢١٥ ١٦٠	الضريبة المؤجلة
<u>٢٢ ١٣٩ ٦٠٧</u>	<u>١٠ ٥٤٨ ٢٢٠</u>	<u>١ ٤٦٥ ٧٧٣</u>	<u>١ ٤٠٨ ٠٠١</u>	

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

٢-١٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥.٠١٦.٢٥٢	٩.٤١٦.٦٧٣	الرصيد في اول الفترة / العام
(١٥.٠١٦.٢٥٢)	(٩.١٠٦.٢٧٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣١٠.٣٩٤)	تسويات على ضريبة الدخل
٢١.٦٧٧.٧٤٢	١٥.٠١٦.٢٥٢	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
٢١.٦٧٧.٧٤٢	١٥.٠١٦.٢٥٢	الرصيد اخر الفترة / العام
		٣-١٢ إلتزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦.١٣١.٥٥٣	٦.٥٨.٤٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٤٦١.٨٦٥	٧٣.٠٨٦	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٦.٥٩٣.٤١٨	٦.١٣١.٥٥٣	رصيد آخر الفترة / العام

٤-١٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨.٥٣.٢٦٧	٢٨.٥٣.٢٦٧	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١١.٣٩٥.٠١٨	١١.٣٩٥.٠١٨	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١١.٩٧٦.٦٣٩	١١.٩٧٦.٦٣٩	مخصص مطالبات
٥١.٤٢٤.٩٢٤	٥١.٤٢٤.٩٢٤	

١٣- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٩٧.١٦٩.٠٨٤	١٥٠.٩١٥.٢٨٨	خامات ومستلزمات
١١.٧١٥.٦٩٣	١١.٠١٢.٣٧٦	وقود وزيوت وقطع غيار
١.٢١٠.٠١٨	١.١٧٣.٦٤٩	إنتاج تحت التشغيل
٩٢.٧٨٢.٢١٩	١٠٨.٨٠٩.٥٢١	إنتاج تام
٣٣.٠٢٠.٥٧٤	٧٣.٨٧٧.٦٩٧	أعتمادات مستندية لشراء خامات
٧٣.١٦٩.٩٣٩	--	بضائع مشتراه بغرض البيع
٥٠٩.٠٦٧.٥٢٧	٣٤٥.٧٨٨.٥٣١	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣.٠٠٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥١ ٣٢١ ٤١٣	١٢١ ٣٨٣ ٨٥٢
(٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧)
١٢٣ ٢٦٨ ١٤٦	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥

العملاء وأوراق قبض
يخصم:-

خسائر إئتمانية متوقعة *

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧
--	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧

رصيد أول الفترة / العام

المحول الي خسائر إئتمانية متوقعة في الارصدة المدينة

الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٤ ٠١٩ ٨٣٢	٢٥ ٠٥١ ٦٧٤
٣٧ ٦٤٢ ٣٦٤	٦ ٢٧٥ ٧٣٨
٢٩ ١٧٦ ٩٩٥	٢٤ ٥٦٤ ٦٦٧
١٤٠ ٨٣٩ ١٩١	٥٥ ٨٩٢ ٠٧٩
(١١ ٥٤٨ ٢١٨)	(١١ ٣٩٥ ٠١٨)
١٢٩ ٢٩٠ ٩٧٣	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١

مصلحة الضرائب

موردون دفعات مقدمة

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:-

خسائر إئتمانية متوقعة *

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١ ٣٩٥ ٠١٨	٨ ٣٩٣ ٨١٨
--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
١٥٣ ٢٠٠	١ ٢٠٠
١١ ٥٤٨ ٢١٨	١١ ٣٩٥ ٠١٨

رصيد أول الفترة / العام

مخصص مكون ومحول من أرصدة العملاء

فروق ترجمة خلال الفترة / العام

الرصيد آخر الفترة / العام

١٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم
١ ٦٣٣ ٩٨٣	--	
٢٩ ٨٥٠ ٧٢٠	٢٤ ٩١٢ ٥٣٣	
١٣ ٥٢٥ ١١٣	١٣ ٢٩٣ ٢٦٢	
٤٥ ٠٠٩ ٨١٦	٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥	
(٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥) (١٧)	(١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠)	
(٣٨٧ ٤٦٥ ٣٨٩)	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية

ودائع لأجل

النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي

بنوك سحب على المكشوف

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التفتقات النقدية الدورية المجمعة

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

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠
٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠

تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
للشركة كالتالي :-

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	٥٧.٢٤ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	١٠.٩ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي المتحد	٥٠ مليون	٢٧.٢٨ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٥٠ مليون	٤٥.٩ مليون	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٥٠ مليون	٣٠.٣٣ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	٣٤.١٤ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	٢٥.٢٢ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٩٠ مليون	٤٩.٦ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٦٠ مليون	١٣.٦ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٣٠ مليون	١.٩٥ مليون	بدون ضمان
البنك المصري لتنمية الصادرات	٤٠ مليون	٠.٧٤ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٧٠ مليون	٤٧.٥٥ مليون	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	٢٣.٢١ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٥,١٦ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥ مليون	--	بدون ضمان
البنك الزراعي	٧٥ مليون	٤٦,٠٨ مليون	بدون ضمان
ميد بنك	١٠٠ مليون	٤,٠٣ مليون	بدون ضمان
بنك القاهرة	٧٥ مليون	٤٢,٣٩ مليون	بدون ضمان
بنك كريدي أجريكول	١٠٠ مليون	٤٧.٤٦ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجاري	٧٠ مليون	٣٥.٣ مليون	بدون ضمان

١٨- إيرادات مؤجلة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٤ ٠٨٠	٣٧٧ ٥٢٠
٣٠٤ ٠٨٠	٣٧٧ ٥٢٠
٥٥ ٠٨٠	(٧٣ ٤٤٠)
٢٤٩ ٠٠٠	٣٠٤ ٠٨٠
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)
١٧٥ ٥٦٠	٢٣٠ ٦٤٠

اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
يخصم:
قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل الدورية المجمعة)
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

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

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢٦ ٧٧٢ ٤٤١	٢٥ ١٣٤ ٢٤٧		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١ ٥٦٩ ٦٤٢	٢ ٠٣٥ ٣٧٤		مصلحة الضرائب
٩ ٥٠٧ ٥٠٧	١٠ ٧٣٤ ٥٦٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠</u>	<u>٣٧ ٩٧٧ ٦٢٤</u>		

٢٠- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٦٣٩		الرصيد في أول الفترة / العام
(٦ ١٢٧)	--		المستخدم خلال الفترة / العام
٥٩	٩ ٢٩١		فروق ترجمة
<u>١١ ٩٧٦ ٦٣٩</u>	<u>١١ ٩٨٥ ٩٣٠</u>		الرصيد في آخر الفترة / العام

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

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

٢١- رأس المال والإحتياطيات

٢١-١ رأس المال المرخص به

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

٢١-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ ٤٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصروفات 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 أصلى وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

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

بموجب محضر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة 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 ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ 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 لمصرفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للأكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، علي أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة.

٢١-٣ الاحتياطات

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

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

٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الأرباح المرحلة	الأحتياطات	رأس المال	
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٨٠٩ ٥٢٠	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول العام
--	--	(١٥٧ ٧٧٩)	١٥٧ ٧٧٩	--	المحول للأحتياطات
٤٤٨ ٨١٤	٩٦٩ ٣٣٥	٩٦٩ ٣٣٥	--	--	صافي ربح الفترة / العام
(١٧٢ ٠٥٠)	(٢٨٦ ٣٢٧)	(٢٨٦ ٣٢٧)	--	--	توزيعات أرباح
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٤ ٢٥٦ ٠٦٧	١ ٣٣٤ ٧٤٩	٤٢١ ٣١٨	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

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

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢ ١٧٩ ٩٤٥	١ ٥٢٤ ٢١٠

قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٨٨٠ ٢٢٢)	(٨٨٠ ٢٢٢)
١ ٢٩٩ ٧٢٣	٦٤٣ ٩٨٨

٢٣- الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين
	زميلة	مبيعات بالوكالة	٣٨٣ ٨٤٩ ٦١٥	١٩ ٢٦٨ ٩٩١	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		حافز تشجيعي	٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤		٢٥٠ ٢٥٣
		ضريبة قيمة مضافة على الحافز	--	--	--
		خدمات مياحة	٣١٦ ٣٢٢	--	--
		خصم تعجيل دفع	٦١١ ٥١٤	--	--
				١٩ ٢٦٨ ٩٩١	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		حد التسهيل			
	بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٣٨٣ ٥٠٥	٤ ١٢٣ ٥٠٦
		فوائد مدينة ومصرفات أخرى	٨٩٦ ٨٥٨		
				٦ ٣٨٣ ٥٠٥	٤ ١٢٣ ٥٠٦

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 الزيات للمبيدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣% بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات و سداد 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 اليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١% عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١% عن كل شهر.

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

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

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

٢٤- الإلتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٧٠٠ ٥٠٠	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤
٢٦ ٦٨٣ ٨١٠	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤

الالتزامات المحتملة

اعتمادات مستندية

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٥- نصيب السهم 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		
٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧	١ ٤١٠ ١٣١	٦ ٦٩٨ ٤١١	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٨٠ ٠١١ ٣٩٧	٥٩ ٠٥٢ ٤٣٠	١ ٥٧٥ ١٢٩	٦ ٥٦٣ ١٢٤	(جنيه)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام
					المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
				(سهم)	عدد الأسهم العادية
				(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
		٤,٩٢	٠,٥٥		
		٠,١٤	٠,٥٥		

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

٢٦- الموقف الضريبي

١-٢٦ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (الشركة الام)

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة 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.
	٢٠٠٦/٢٠٠٥	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انتهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انتهاء 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*
	٢٠٠٧	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
	٢٠٠٨	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٠٩	- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
	٢٠١٢/٢٠١٠	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٥/٢٠١٣	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٢١/٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠١٥/٢٠٠٩	- تم الفحص والتسوية.
	٢٠٢٢/٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

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

ضريبة الدمغة - تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.

٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠٢٢/٢٠١٤ - لم يتم الفحص

- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية

٢٠٢٢/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

الضريبة العقارية - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

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

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

٢-٢٦ شركة كفر الزياد العالمية للمبيدات والكيماويات

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٢٢/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢٢/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

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

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

ضرائب شركات الأموال

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٠٨/٢٠١١	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠١٢/٢٠٢١	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة المبيعات / القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠٠٩/٢٠١٣	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٧/٢٠١٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠٠٩/٢٠١٤	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠١٥/٢٠٢١	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

٢٦-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٦-٥ شركة ايجيبتوس مالتى تريڊ للتوزيع "شركة تابعة"

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

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

أ. مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموردين 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	البيان
رقم			
(١٤)	١٢٣ ٢٦٨ ١٤٦	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	عملاء وأوراق قبض
(٢٣)	١٩ ٢٦٨ ٩٩١	٢٥٠ ٢٥٣	مستحق على أطراف ذات علاقة
(١٥)	١٢٩ ٢٩٠ ٩٧٣	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	<u>٢٧١ ٨٢٨ ١١٠</u>	<u>١٣٨ ٠٧٧ ٨٩٩</u>	

تتكون الأصول المالية للمجموعة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. 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 الحد من مخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	البيان
رقم			
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٧)	٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	بنوك سحب على المكشوف
(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢	أقساط تستحق خلال عام من القروض
(٢٣)	١١٧ ٧٠٢ ٨٠٦	١١٧ ٧٠٢ ٨٠٦	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
	<u>٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤</u>	<u>٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤</u>	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	<u>٥٨٣ ٨٦١ ٢٣٧</u>	<u>٥٨٣ ٨٦١ ٢٣٧</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٧)	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	بنوك سحب على المكشوف
(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢	أقساط تستحق خلال عام من القروض
(٢٣)	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
	<u>٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥</u>	<u>٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥</u>	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>	<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>	

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

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.
بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٦١	١٥,٧٦	دولار أمريكي
١٩,٢	١٧,٩	يورو

٢٧ - ٢ إدارة رأس المال

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	بنوك سحب على المكشوف
٣٩ ٣٥١ ٨٦٨	١ ١٥١ ٤٠٠	أوراق دفع
٤٧١ ٨٢٧ ٠٧٣	١٨٤ ٩٧٥ ٧٦٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٤٥ ٠٠٩ ٨١٦)	(٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥)	النقدية وما في حكمها
(١٢ ٤٢١ ٥٣٤)	(١٠ ٨٤٣ ٣٧٢)	غطاء خطابات ضمان
٤١٤ ٣٩٥ ٧٢٣	١٣٥ ٩٢٦ ٥٩٣	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٨٨ ٢٤٠ ٧٩١	٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	إجمالي حقوق الملكية
%١٠٧	%٣٨	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٧ - ٣ مخاطر الأسعار

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

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

٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٢ مليون جنيه مصري (١٨٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦.٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٠.٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).

بلغت ارصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣.٥٢٥ مليون جنيه مصري (١٣.٢٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٩٤ ألف جنيه مصري (٩٧ ألف جنيه مصري خلال سنة المقارنة).

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ودائع لأجل	(١٦)	١٣ ٥٢٥ ١١٣	١٣ ٢٩٣ ٢٦٢
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠

٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

٢٨ - أحداث هامة

- 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 السياسات 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 للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً 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٪، ١٤.٢٥٪ و ١٣.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٧٥٪.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين الشركة المكتتة والمكتتة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المكتتة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

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

٢٩-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توبيخ 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.

٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

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

٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

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

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

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

٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً 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 المقدر للفترة الحالية:

العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)

من ٢٠ - إلى ٥٠

من ٨ - إلى ٢٠

من ٥ - إلى ٢٠

من ٤ - إلى ٢٠

١٠

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

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

٢٩-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢٩-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٢٩-٨ استثمارات

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 .

٢٩-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

٢٩-١٠ 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 العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

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

٢٩-١١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٢٩-١٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٢٩-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

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

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

- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٩-١٥ الاضمحلال

٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

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

٢٩-١٥-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا 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 الارباح او الخسائر.

٢٩-١٥-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

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

٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في 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.

٢٩-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

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

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٩-١٦ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

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

٢٩-١٧ الاقتراض

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

٢٩-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٩ مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

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

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٩-٢٠ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب- إيراد الفوائد

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

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

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

٢٩-٢١ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل 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 العام الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد 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 العام المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٣-٢٩ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة 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 اذا لم تتم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة 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 الأرباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس القطاع المالي
رئيس مجلس الإدارة
شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات
محاسب / أيمن أحمد فايد
المهندس / عصام البير الضبع