

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

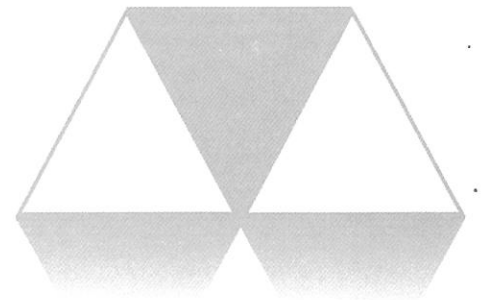
- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالي

(محاسب/ أيمن احمد فايد)



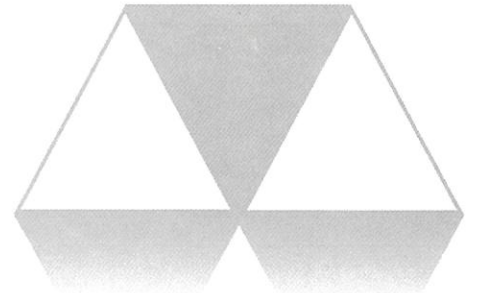
تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وشركة ايجيبنتوس ماتى تريد وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة .
 ٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٤٤٧٥١٤ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٢٦٨٢٢٥ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٦٧% .
 ٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة ٧١٧٠٣٢ ألف جنيه في انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٦٢٣٠٣٧ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل .
 ٤. بلغت قيمة صافي الأصول الثابتة بعد خصم مجمع الإهلاك ١٨٦٤٥٨ ألف جنيه كما بلغت رصيد مشروعات تحت التنفيذ ٥٨٢٦٢ ألف جنيه .
- وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٢-٦	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة

س ٦١ قطعة II - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠ +٢

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ +٢

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمع المرفقة لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و القوائم الدورية المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠	١٨٦ ٤٥٨ ٤٧٦	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٠٥٦ ٣٨١	٥٨ ٢٦١ ٩٨٢	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	إجمالي الاصول غير المتداولة
٢٣٤ ٩٢١ ١٠٧	٢٤٥ ٠٢٤ ٢٦٤		الاصول المتداولة
			مخزون
٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤	٧١٦ ٨٣٩ ٤٠٢	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١	٢٢٢ ٨٨٠ ٤٤٩	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧	١٥٢ ٧٤٨ ٦٨٥	(١٥)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥٢٣ ٢٤٦	١٠ ٦٩٠ ٥٨٦	(٢٣)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	٨٦ ٤٥١ ٥٣٢	(١٦)	أجمالي الاصول المتداولة
٨٩١ ٣٧٩ ٩١٢	١ ١٨٩ ٦١٠ ٦٥٤		اجمالي الاصول
١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	١ ٤٣٤ ٦٣٤ ٩١٨		حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	٨٤ ٣٧١ ٢١٦	(٣-٢١)	إحتياطات
٤١ ١٩٦ ٧٣٥	٤٦ ٠٧٨ ٩٢٧		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩	١٠٦ ٣٠٤ ٤٧٩		أرباح مرحلة
١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	١٠٠ ٣٤٥ ٨٠٧		صافي أرباح الفترة / العام
٤٤٠ ٠٧٥ ١٣٠	٤٥٧ ١٤٥ ١٢٩		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤ ٥١٠ ٧٦٠	٤ ٢٦٢ ٧٤٣	(٤-٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٤٦١ ٤٠٧ ٨٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢٣ ٤١٧	٢٠٢ ٦٩٩	(٢٢)	قروض طويلة الاجل
١٥٧ ٢٠٠	١٥٧ ٢٠٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٥ ٥٣٤ ٨٣٢	(٣-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٢٤٢ ٨٢٠	٥ ٨٩٤ ٧٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢	(٢٢)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
٥ ٤٩١ ٢٢٩	٥ ٥٠٦ ٢٢٢	(٢٠)	مخصص مطالبات
١٠٣ ١٢٣ ٦٢٥	١٠٣ ١٨١ ٣١٧		موردون وأوراق دفع
٥٨ ٥٣٤ ٨٤٢	٥٢ ٦١٣ ٥١١	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٨٠ ٨٧٣	٨٤ ٨١١ ٨٤٤		دائنو توزيعات
٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	(٢٣)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٥٤ ٧٤١ ٦٢١	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٦٧٥ ٤٧٢ ٣٠٩	٩٦٧ ٣٣٢ ٣١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٨١ ٧١٥ ١٢٩	٩٧٢ ٢٢٧ ٠٤٦		إجمالي الالتزامات
١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	١ ٤٣٤ ٦٣٤ ٩١٨		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

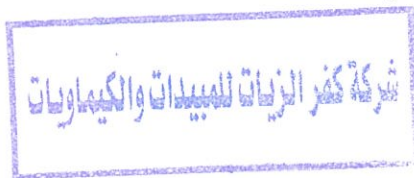
المهندس / عصام ألبير الشبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
٢٦٨ ٢٢٤ ٩٤٠	٤٤٧ ٥١٣ ٥٢٣	(٤)	إيرادات النشاط
(٢٠٠ ٤٣٣ ٤٥٦)	(٣٠٩ ٧٠٠ ٢٧١)	(٥)	تكلفة النشاط
٦٧ ٧٩١ ٤٨٤	١٣٧ ٨١٣ ٢٥٢		مجمعل الربح
١٥٣ ١٦٢	٩٠ ٩٣٨		إيرادات تشغيل أخرى
(٥ ٠٦٢ ٩٩٥)	(١٠ ٦٣٨ ٧٤٨)	(٦)	مصروفات البيع و التوزيع
(١١ ٦٥٨ ٩٥٠)	(١١ ٨٧١ ٠٥٤)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(١ ١٦٣ ٦٤٨)	(١ ١٩٩ ٥٢١)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
٥٠ ٠٥٩ ٠٥٣	١١٤ ١٩٤ ٨٦٧		الأرباح الناتجة من التشغيل
٦ ٩٣٠ ٧٦٥	٢٤ ٩٨٠ ٩١٤		إيرادات تمويلية
(٥ ٧٦٩ ٥٤١)	(١٨ ٦٤٣ ٦٥٢)		مصروفات تمويلية
١ ١٦١ ٢٢٤	٦ ٣٣٧ ٢٦٢		صافى المصروفات التمويلية
٥١ ٢٢٠ ٢٧٧	١٢٠ ٥٣٢ ١٢٩		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
(١٠ ٧٦٢ ٤٠٨)	(١٩ ٧٥٥ ٤٤٢)	(١٢-١)	مصروف ضريبة الدخل
٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	١٠٠ ٧٧٦ ٦٨٧		صافى أرباح الفترة
			و يتم توزيعه كما يلي:-
٣٩ ٨٢٩ ٩٢٠	١٠٠ ٣٤٥ ٨٠٧		مساهمي الشركة الأم
٦٢٧ ٩٤٩	٤٣٠ ٨٨٠		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	١٠٠ ٧٧٦ ٦٨٧		صافى أرباح الفترة
٠,٣٣	٠,٨٤	(٢٥)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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



عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	١٠٠ ٧٧٦ ٦٨٧	صافى أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل
٢ ٧٢٥ ٣٧٩	٤ ٨٨٢ ١٩٢	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
<u>٤٣ ١٨٣ ٢٤٨</u>	<u>١٠٥ ٦٥٨ ٨٧٩</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
		و يتم توزيعه كما يلي:-
٤٢ ٥٥٥ ٢٩٩	١٠٥ ٢٢٧ ٩٩٩	مساهمي الشركة الأم
٦٢٧ ٩٤٩	٤٣٠ ٨٨٠	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٣ ١٨٣ ٢٤٨</u>	<u>١٠٥ ٦٥٨ ٨٧٩</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبنيات والكمبيوترات KZ
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنينة المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	صافي حقوق المساهمين	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	صافي ارباح الفترة / العام	ارباح مرحلة	فروق ترجمة القوائم المالية بالاصلات الأجنبية	إحتياطيات	رأس المال المصدر والموقع
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٣٥٨.٨٩٠.٧٢٩	٣٥٥.٣١٧.١٧٠	٧٢.٧٤٥.٨٦٢	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٢٧.١٤٦.٤٥٥	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٤٠.٤٥٧.٨٦٩	٣٩.٨٢٩.٩٢٠	٣٩.٨٢٩.٩٢٠	---	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٢.٧٢٥.٣٧٩	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	---	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٤٣.١٨٣.٢٤٨	٤٢.٥٥٥.٢٩٩	٣٩.٨٢٩.٩٢٠	---	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	---	---	---	---	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١.١٨٢.١٧٩	١.١٨٢.١٧٩	---	٦٥.٥١٠.٩١٦	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	(٥٦.٨٠٤.٣٧٧)	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	---	١.١٨٢.١٧٩	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	---	---	(٧.٣٣٤.٩٤٦)	---	---	٧.٣٣٤.٩٤٦	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	(٥٥.١٢٢.١٤٦)	(٥٥.٣٣٥.٨٢١)	(٧٢.٧٤٥.٨٦٢)	١٠.١٧٥.٩٥٥	---	٧.٣٣٤.٩٤٦	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٣٤٦.٤٥١.٨٢٩	٣٤٢.٥٣٧.١٤٨	٣٩.٨٢٩.٩٢٠	٨١.١٢٩.٨٤٨	٣٩.٨٧١.٨٣٤	٧١.٦٦٠.٨٤٦	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٤٤٤.٥٥٥.٨٩٠	٤٤٠.٠٧٥.١٣٠	١٢٧.٢٣٥.١٨٠	٧٩.٩٤٧.٦٦٩	٤١.١٩٦.٧٣٥	٧١.٦٦٠.٨٤٦	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١.٠٠.٧٧٦.٦٨٧	١.٠٠.٣٤٥.٨٠٧	١.٠٠.٣٤٥.٨٠٧	---	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٤.٨٨٢.١٩٢	٤.٨٨٢.١٩٢	---	---	٤.٨٨٢.١٩٢	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١.٠٥.٦٥٨.٨٧٩	١.٠٥.٢٣٧.٩٩٩	١.٠٠.٣٤٥.٨٠٧	---	٤.٨٨٢.١٩٢	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	---	---	(١١٤.٥١٤.٨١٠)	١١٤.٥١٤.٨١٠	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	(٨٨.٨٣٦.٨٨٧)	(٦٧٨.٨٩٧)	---	(٨٨.٦٥٨.٠٠٠)	---	---	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	---	---	---	(١٢.٧١٠.٣٧٠)	---	١٢.٧١٠.٣٧٠	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	(٨٨.٨٣٦.٨٩٧)	(٦٧٨.٨٩٧)	---	٢٦.٣٥٦.٨١٠	---	١٢.٧١٠.٣٧٠	---
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٤٦١.٤٠٧.٨٧٣	٤٦٢.٧٤٣	١.٠٠.٣٤٥.٨٠٧	١.٠٦.٣٤٤.٤٩٩	٤٦.٠٧٨.٩١٧	٨٤.٣٧١.٢١٦	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 ارباح الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢
 ارباح مرحلة
 فروق ترجمة القوائم المالية بالاصلات الأجنبية
 إحتياطيات
 رأس المال المصدر والموقع



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥١ ٢٢٠ ٢٧٧	١٢٠ ٥٣٢ ١٢٩	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
١ ٩٨٤ ٢٣٢	٢ ٧٢٦ ٠٥١	(٨) تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥ ٧٦٩ ٥٤١)	١٨ ٦٤٣ ٦٥٢	إهلاك أصول ثابتة
(٢٥ ٨٨٠)	(٢٤ ٩٨٠ ٩١٤)	مصروف فوائد
٤٧ ٤٠٩ ٠٨٨	١١٦ ٩٢٠ ٩١٨	إيراد فوائد
التغير في :-		
(٦٩ ٥١٤ ٩٤١)	(١٨٤ ٥٢٦ ٥٩٨)	مخزون
(٦٢ ٨٩٠ ٢٨١)	(١٠٥ ١٨٨ ٨٤٦)	عملاء و مدينين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة
(١٦ ١١٨ ٣٢٥)	(٤٦ ٤٦٨ ٢٤٤)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٦ ١٨٦)	--	المستخدم من مخصص مطالبات
٥ ٧٦٩ ٥٤١	(١٨ ٦٤٣ ٦٥٢)	فوائد مدفوعة
--	(٩ ٢٢٧ ٠٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٩٥ ٣٥١ ١٠٤)	(٢٤٧ ١٣٣ ٤٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٧ ٣١٣ ٥٩٥)	(١٢ ٨٢٩ ٢٠٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٢٥ ٨٨٠	٢٤ ٩٨٠ ٩١٤	إيراد فوائد محصلة
(٧ ٢٨٧ ٧١٥)	١٢ ١٥١ ٧٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢١٤ ١٤٩)	(٢٢٠ ٧١٨)	مدفوعات من قروض طويلة الأجل
(٢٨٦ ٣٢٧)	(٦٧٨ ٨٩٧)	مدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٥٠٠ ٤٧٦)	(٨٩٩ ٦١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٠٣ ١٣٩ ٢٩٥)	(٢٣٥ ٨٨١ ٣٦٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٢ ٧٢٥ ٣٧٩	٤ ٨٨٢ ١٩٢	فروق ترجمة القوائم المالية
(٢٤٦ ٠٣٢ ٤٨١)	(٥٦٧ ٩٢٦ ٨٦٤)	(١٦) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

مبلغ ١٤٣ ٠٤٢ جنيه مصرى تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدى البنوك

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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.

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

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

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ قيد بالسجل التجاري.

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

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) فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٧٥%	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧,٥%	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
٩٩,٧٢٥%	مصر	شركة ايحييتوس مالتى توريد للتوزيع "شركة تابعة"

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 اعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج اعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل. وتقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجاري 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 التجاري 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 التجاري 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 الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

قامت الشركة الام بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسئولية محدودة) بنسبة ٩٠% من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠% من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ 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- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

- خسائر إئتمانية متوقعة

- المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

- تمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity).
- الشركات التابعة
- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الي -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تتطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نسبة المساهمة في		أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠٠%	١٠٠%	شركة كفر الزيات 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 ايجينيتوس مالتى تريذ للتوزيع

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٢ قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٩٦	٢٥٦ ٦٢٧	٦٩	٣٠٩ ٢٦٢	زراعي
٤	١١ ٥٩٨	٣١	١٣٨ ٢٥١	أخرى
١٠٠	٢٦٨ ٢٢٥	١٠٠	٤٤٧ ٥١٣	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٩٦	٤٩ ٠٠٤	٧٠	٨٤ ٨٦٤	زراعي
٤	٢ ٢١٦	٣٠	٣٥ ٦٦٨	أخرى
١٠٠	٥١ ٢٢٠	١٠٠	١٢٠ ٥٣٢	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٣	٩٣٠ ٥٣٢	٨١	١ ١٦٥ ٥٢٨	زراعي
١٧	١٩٥ ٤٦٥	١٩	٢٦٨ ٨٠٣	أخرى
—	٣٠٤	—	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	١ ١٢٦ ٣٠١	١٠٠	١ ٤٣٤ ٦٣٥	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٦	٥٨٤ ٥٢٦	٨٤	٨١٩ ٣٧٨	زراعي
١٤	٩٧ ١٨٩	١٦	١٥٣ ٨٤٩	أخرى
١٠٠	٦٨١ ٧١٥	١٠٠	٩٧٣ ٢٢٧	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيمويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي		إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		بالآلاف جنيه مصري
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الإيرادات	٢٦٨ ٢٢٥	٤٤٧ ٥١٣	--	--	١١ ٥٩٨	١٣٨ ٢٥١	٢٥٦ ٦٢٧	٣٠٩ ٢٦٢	
تكلفة النشاط	(٢٠٠ ٤٣٣)	(٣٠٩ ٧٠٠)	--	--	(٨ ٠١٧)	(١١٣ ٥٧٥)	(١٩٢ ٤١٦)	(١٩٦ ١٢٥)	
معدل ربح القطاع	٦٧ ٧٩٢	١٣٧ ٨١٣	--	--	٢ ٧١٢	٢٤ ٦٧٦	٦٥ ٠٨٠	١١٣ ١٣٧	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٥٠ ٠٥٩	١١٤ ١٩٥	--	--	٢ ٠٠٢	١٨ ٨٨٤	٤٨ ٠٥٧	٩٥ ٣١١	
صافي (المصرفقات) الإيرادات التمويلية	١ ١٦١	٦ ٣٣٧	--	--	٤٦	٢٢ ٨٥٧	١ ١١٥	(١٦ ٥٢٠)	
مضاريف دخل ومؤجلة	(١٠ ٧٦٢)	(١٩ ٧٥٥)	--	--	(٥٥٠)	(٢ ٧٧٠)	(١٠ ٢١٢)	(١٦ ٩٨٥)	
نصيب الحقوق غير المسيطرة	(٦٢٨)	(٤٣١)	(٦٢٨)	(٤٣١)	--	--	--	--	
صافي ربح الفترة	٣٩ ٨٣٠	١٠٠ ٣٤٦	(٦٢٨)	(٤٣١)	١ ٤٩٨	٣٨ ٩٧١	٣٨ ٩٦٠	٦١ ٨٠٦	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالآلاف جنيه مصري
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٢٥٥٢٨	١٤٣٤٣٣١	---	١٩٥٤٦٥	---	٩٣٠٥٣٢	١١٦٥٥٢٨	أصول القطاعات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
١١٢٦٣٠١	١٤٣٤٦٣٥	٣٠٤	١٩٥٤٦٥	---	٩٣٠٥٣٢	١١٦٥٥٢٨	إجمالي الأصول
٨١٩٣٧٨	٩٧٣٢٢٧	---	٩٧١٨٩	١٥٣٨٤٩	٥٨٤٥٢٦	٨١٩٣٧٨	الالتزامات القطاعات
٨١٩٣٧٨	٩٧٣٢٢٧	---	٩٧١٨٩	١٥٣٨٤٩	٥٨٤٥٢٦	٨١٩٣٧٨	إجمالي الإلتزامات
٢٢٦٦٢٧	٣٥٥٧٤٧	---	١١٣٧٦٠	١٢٩١٢٠	٢٢٣٦١٤	٢٢٦٦٢٧	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٦٨٤٤٧	١١١٠٢٧	---	٣٧٩١٢	٤٤١٨٠	٦٤٨٤٥	٦٦٨٤٤٧	مجمع إهلاكات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢١٠ ٦٦٢ ٦٩٠	٣١٣ ٢٧٦ ٥٩٨	إيرادات من بيع سلع
٤٩١ ٢٨٢	١ ٦١٦ ١٤٨	إيرادات خدمات
٧٤ ٢٠٧ ٨٩٨	١٤٩ ٣١٢ ٣٥٧	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٢٨٥ ٣٦١ ٨٧٠</u>	<u>٤٦٤ ٢٠٥ ١٠٣</u>	
(٢ ٠٦٢ ٤٥١)	(١٤ ٥٤٧ ٣٢٤)	(يخصم):
(١٥ ٠٧٤ ٤٧٩)	(٢ ١٤٤ ٢٥٦)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
<u>٢٦٨ ٢٢٤ ٩٤٠</u>	<u>٤٤٧ ٥١٣ ٥٢٣</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعاية الإجمالي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠٨ ٠٤٨ ٣٦٨	١٤٤ ١٨٢ ٩٣٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٦٤ ٤٣٢ ١٣٨	١٣٢ ٣٣٣ ٨٩٥	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٥ ٨٣٣ ١٢٩	١٣ ٦٨١ ١١٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٦ ٧٧٧ ١٨٩	١٤ ٨٣٦ ٩٣١	مصروفات غير مباشرة
١ ٦٤٤ ١١١	٢ ٠٩٤ ٦١٧	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٣ ٦٩٨ ٥٢١	٢ ٥٧٠ ٧٧٣	صافى التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
<u>٢٠٠ ٤٣٣ ٤٥٦</u>	<u>٣٠٩ ٧٠٠ ٢٧١</u>	الإجمالي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١ ٦٥٨ ٦٦١	١ ٧٨٩ ٣٠٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٣٥ ٠٨٨	٢ ٥٢٥ ٦٣٢	إعلانات ودعاية
٣٦ ٦١٠	٩٠ ٤٤١	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١٧٩ ٧٠٩	٢٢١ ٨٤٦	نقل وانتقال
٢ ٢٥٢ ٩٢٧	٦ ٠١١ ٥٢١	مصروفات أخرى
<u>٥ ٠٦٢ ٩٩٥</u>	<u>١٠ ٦٣٨ ٧٤٨</u>	الإجمالي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥ ١٢١ ٠٤٢	٤ ٦٥٦ ٣٠٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٠٣ ٥١١	٥٤٠ ٩٩٣	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٥ ٤٥١ ١٤٣	٥ ٩١٣ ٣٨٢	مصروفات خدمية متنوعة
٧٨٣ ٢٥٤	٧٦٠ ٣٧٠	مصروفات أخرى
<u>١١ ٦٥٨ ٩٥٠</u>	<u>١١ ٨٧١ ٠٥٤</u>	الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ZK
شركة مساهمة مصرية
تابع إيصاحات تغطية اللزوم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول ثابتة

البيان البيان آلات و معدات أثاث وسائل نقل و انتقال صدق و اذونات الاجمالي

البيان	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١
الثقله في ٢٠٢٢/١	٧٥٧٧٨٧٦٩	٣٨٢٨١٧٤٦	٩١٢٣٩٦١٠	٨٩١٦١٨١	١٥٠٨١١٤٧	٤٢٦٥١٣٨	٢٣٣٩٥٧٦٤١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
اصفاحات العام	٢٧٠٠٠٠٠	١٥٦٠٠٢٤٦	١٤٩٨٩٦١٥	٢٣٧٩٨١٧	٢٣٧١٧٢٢	٨٧٣٥٢٦	٣٨٩١٩٥٧٦	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
فرق الترجمة	١٦٧٧٧	٣٥٣٤٩٩٣	٨٢١٧٧٠٢	١٣٧٠٣٤	٤٦٥١٠٤	١٩٠٦٥	١٢٤٤٠٦٧٥	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
الثقله في ٢٠٢٢/١/٣١	٧٨٤٤٥٥٤٦	٥٧٤٢٢٠٣٥	١١٤٨٩٦٥٢٧	١١٤٤٢٣٠٨٢	١٧٩٢٢٩٧٣	١٥٧٧٢٩	٢٨٥٢١٧٨٩٢	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
اصفاحات الفتره	---	---	٦٤٨٩٥٤	٣٤٧٣٦٢	٢٣٧٨	١٠٨٠٥٦٥	٢٠٧٩٢٥٩	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
فرق الترجمة	١١٥٠٧	٣٦٣٦٧٠٨	٥٩١١٩٤٨	١٦٨٢٤٥	٣٤٧١١٩	١٣٠٧٧	١٠٠٨٨٦٠٤	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
الثقله في ٢٠٢٢/٣/٣١	٧٨٥٠٧٠٥٣	٦١٠٥٨٧٤٣	١٢١٤٥٧٤٢٩	١١٩٣٨١٨٩	١٨٢٧٢٤٧٠	٦٢٥١٣٧١	٢٩٧٤٨٥٧٥٥	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١
مجمع الاملاك في ٢٠٢٢/١	---	٩٠٢٠٥٧٦	٥٩٨٢١٤٧٨	٤٤١٦٠٤١	١٠٥٦٥٤١٠	٢٣٢٢٧٠٢	٨٦١٥٦٠٧	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
املاك العام	---	٩٦٦٥٨٧	٤٣٧٦٥٨٧	١٣٦٨٧٢٢	١٦١٥٩٧١	٢٤٤١٠٥	٨٥٧١٩٧٢	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
فرق الترجمة	---	٧٤٥٣٨٤	٦٧٠٢٦٩٣	١٦٩٧٦	٥٥٣٠٦٧	١٠٦٧٣	٨٠٢٨٧٩٣	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
مجمع الاملاك في ٢٠٢٢/١/٣١	---	١٠٧٢٢٥٤٧	٧٠٩٠٠٧٥٨	٥٨١١٧٣٩	١٢٧٣٤٤٨	٢٥٨٧٤٨٠	١٠٢٧٥٦٩٧٢	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٢/١
املاك الفتره	---	٣١٣١٨٨	١٣١٣٩٣	٦٢٦١٢٥	٣٩٩٤٧٧	٨٥٨٧٤	٢٧٢١٠٥١	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
فرق الترجمة	---	٥٣٤٤٢٧	٤٧٥٥٣٦٣	١١٥٩٧	٢٨١٩٣٦	١٠٩٣٣	٥٥٤٤٧٥٦	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/١	٢٠٢٢/١
مجمع الاملاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	---	١١٥٨٠١٥٦	٧١٩٠٧٥١٤	٦٤٣٩٤٦١	١٣٤١٥٨٦١	٢٦٨٤٢٨٧	١١١٠٢٧٢٧٩	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢	٧٨٥٠٧٠٥٣	٤٩٤٧٨٥٨٧	٤٤٥٤٩٩١٥	٤٤٩٩٢٢٨	٤٨٥٦١٠٩	٣٥٦٧٠٨٤	١٨١٤٥٨٤٧٦	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢	٧٨٤٤٥٥٤٦	٤٦٦٨٩٤٨٨	٤٣٩٩٥٧٦٩	٤٦٦٢١٤٤٣	٥١٨٨٥٢٥	٢٥٧٠٢٤٤	١٨٢٥١١٩٢٠	٢٠٢٢/١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١

عن الفتره الماليه المنتهيه في

٣١ مارس ٢٠٢٣ ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٩٤٦١٧ ١٦٤٤١١١

٩٠٤٤١ ٣٦٦١٠

٥٤٠٩٩٣ ٣٠٣٥١١

٢٧٢٦٠٥١ ١٩٨٤٢٣٢

إعلايات الأصول القائمة المحصلة على قائمة الدخل عن الفتره موزعه كما يلي :-

إعلايات صناعية - إيصاح رقم (٥)

إعلايات بيع وتوزيع - إيصاح رقم (٦)

إعلايات عمومية وإدارية - إيصاح رقم (٧)

الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٣٠ ٦٢٥ ٢٢٢	مباني
٣٠٠ ٠٦٧	٢٠٣ ٠١٥	أثاث ووسائل نقل وعدد أدوات
٥٤ ٢٢٥	١٥ ١٢٧ ٠٧٧	آلات تحت التركيب
٣٢ ٥٤٦ ٤٩٧	١٢ ٣٠٦ ٦٦٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٥٢ ٠٥٦ ٣٨١</u>	<u>٥٨ ٢٦١ ٩٨٢</u>	الرصيد

١٠- خسائر إئتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	عملاء وأوراق قبض - إيضاح (١٤)
٢٠ ٧٣٤ ٩٣١	٢٠ ٧٣٤ ٩٣١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٥)
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك - إيضاح (١٦)
<u>٥١ ٧٦٧ ٧٤٣</u>	<u>٥١ ٧٦٧ ٧٤٣</u>	الرصيد

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥%.
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠ ٧٦٢ ٤٠٨	١٩ ٨٨٢ ٨١٢	ضرائب الدخل
--	(١٢٧ ٣٧٠)	الضريبة المؤجلة
<u>١٠ ٧٦٢ ٤٠٨</u>	<u>١٩ ٧٥٥ ٤٤٢</u>	الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٥ ٠١٦ ٢٥٢	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	الرصيد في اول الفترة / العام
(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	---	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	١٩ ٨٨٢ ٨١٢	المكون خلال الفترة / العام
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٥٤ ٧٤١ ٦٢١	الرصيد اخر الفترة / العام

٣-١٢ الإلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٥ ٥٣٤ ٨٣٣	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦ ١٣١ ٥٥٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	رصيد أول الفترة / العام
(٤٦٩ ٣٥٠)	(١٢٧ ٣٧٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٥ ٥٣٤ ٨٣٣	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 أمانة
 الاستفاد منها ضريبياً في المستقبل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	٢٠ ٧٣٤ ٩٣١	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية
٥ ٤٩١ ٢٢٩	٥ ٥٠٦ ٢٢٢	مخصص مطالبات
٥٧ ٠١١ ٧٧٢	٥٧ ٢٧٣ ٩٦٥	

١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٧٦ ٧٠٠ ٨١٠	٣٦٣ ٤٦٤ ٣٣٥	خامات ومستلزمات
١٢ ١٨٢ ٢٧١	١٣ ٢٩٩ ٨٨١	وقود وزيوت وقطع غيار
٢ ١٩٨ ٩٨٢	١ ٥٤٠ ٣٥٠	إنتاج تحت التشغيل
١٢٤ ٥٨٠ ٥٩٩	١٤١ ٥٣١ ٣٩٤	إنتاج تام
٤٠ ٣٠٧ ٥٠١	١١٥ ٨٨٨ ٠٠٥	أعتمادات مستندية لشراء خامات
٧٦ ٣٤٢ ٦٤١	٨١ ١١٥ ٤٣٧	بضائع مشتره بغرض البيع
٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤	٧١٦ ٨٣٩ ٤٠٢	الرصيد

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في
 ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٦٠ ٧٣٠ ٧٣١	٢٥٣ ٧٧٠ ٢١٩	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠)	(٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١</u>	<u>٢٢٢ ٨٨٠ ٤٤٩</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	رصيد أول الفترة / العام
٢ ٨٣٦ ٥٠٣	---	المكون خلال الفترة / العام
<u>٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠</u>	<u>٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٠ ٦٣٤ ٤٠٧	٩١ ٢٠٩ ١٣٩	مصلحة الضرائب
٥٥ ٣٠٥ ٥٧٤	٣٣ ١٨٩ ٧٤٥	موردون دفعات مقدمة
٣٥ ٣١٤ ٤١٧	٤٩ ٠٨٤ ٧٣٢	أرصدة مدينة أخرى
١٧١ ٢٥٤ ٣٩٨	١٧٣ ٤٨٣ ٦١٦	يخصم:-
(٢٠ ٤٨٧ ٧٣١)	(٢٠ ٧٣٤ ٩٣١)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧</u>	<u>١٥٢ ٧٤٨ ٦٨٥</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١١ ٣٩٥ ٠١٨	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	رصيد أول الفترة / العام
٨ ٧٣٢ ٣١٣	---	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
٣٦٠ ٤٠٠	٢٤٧ ٢٠٠	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
<u>٢٠ ٤٨٧ ٧٣١</u>	<u>٢٠ ٧٣٤ ٩٣١</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح رقم
١٠٢ ١٧٧	٢ ٣٢١ ٩٣٩	نقدية بالصندوق
٦١ ٠٥٧ ١٤٨	٦٣ ٢٨٧ ٩٨٨	بنوك حسابات جارية
١٦ ٩١٩ ٩٥١	٢٠ ٩٨٤ ٦٤٧	ودائع لأجل
٧٨ ٠٧٩ ٢٧٦	٨٦ ٥٩٤ ٥٧٤	
		يخصم:-
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	٨٦ ٤٥١ ٥٣٢	الرصيد
(٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢)	(٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨) (١٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٣٧ ٠٧٠ ٧٣٨)</u>	<u>(٥٦٨ ٠٦٩ ٩٠٦)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد النقدية وما في حكمها
٤٣ ٣٤٤ ٢١١	٨٦ ٥٩٤ ٥٧٤	يخصم :
(٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢)	(٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٢٤٦ ٠٣٢ ٤٨١)</u>	<u>(٥٦٧ ٩٢٦ ٨٦٤)</u>	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨	الرصيد
<u>٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢</u>	<u>٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨</u>	

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣

للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١٥.٢ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٩.٥ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٢١.٩٢ مليون	٥٠ مليون	البنك الأهلي المتحد
بدون ضمان	٢٤.٠٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٣٢.٥٤ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٢٠.٥٤ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٣٥.٠٢ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٣٥.٦ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٣.٦ مليون	٦٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١٤.١٣ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٠.٧٤ مليون	٤٠ مليون	البنك المصري لتتمية الصادرات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بدون ضمان	٣٥.٩١ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	٢١.٠٨ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٠,٦١ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٥٣,٤٢ مليون	٧٥ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	٤,٠٣ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٦٠,٢٢ مليون	٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٥٦.٦٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٢٦.٦٢ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبي التجارى
إيرادات مؤجلة ١٨-			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
٣٠٤٠٨٠	٢٣٠٦٤٠	يخصم:
(٧٣٤٤٠)	--	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
٢٣٠٦٤٠	٢٣٠٦٤٠	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
(٧٣٤٤٠)	(٧٣٤٤٠)	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
١٥٧٢٠٠	١٥٧٢٠٠	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٤١٩٦٦٧٨٣	٣٣٩٠١٥٦٤		عملاء أرصدة دائنة
٧٣٤٤٠	٧٣٤٤٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٢٣٩٩٢٤٧	٣٣٨٨٣٧٥		مصلحة الضرائب
١٤٠٩٥٣٧٢	١٦٢٥٠١٣٢		أرصدة دائنة أخرى
٥٨٥٣٤٨٤٢	٥٣٦١٣٥١١		الرصيد

٢٠- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد فى أول الفترة / العام
١١٩٧٦٦٣٩	٥٤٩١٢٢٩	إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٦٥٠٧٢٦٨)	--	فروق ترجمة
٢١٨٥٨	١٤٩٩٣	الرصيد فى اخر الفترة / العام
٥٤٩١٢٢٩	٥٥٠٦٢٢٢	

- يتمثل المخصص فى 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 نابع الإيضاحات المنعومة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١ ٣٠٣ ٦٣٩	١ ٠٨٢ ٩٢١

قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٨٨٠ ٢٢٢)	(٨٨٠ ٢٢٢)
٤٢٣ ٤١٧	٢٠٢ ٦٩٩

الرصيد

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:

٢٣-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة النير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خصم تعجيل نفع	٢٥٠ ٣٩٢ ٤٠٣ ١٨ ٥٩٢ ٢٣٣ ٤ ٦٠٢ ٥٤١	١٠ ٦٩٠ ٥٨٦	١٠ ٠٧٦ ١٣٩
				١٠ ٦٩٠ ٥٨٦	١٠ ٠٧٦ ١٣٩

٢٣-١ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	بنك مصر "مساهم" (١٦)	مساهم	جاري مدين وتمويل	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٣٨ ٨٩٧	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
	بنوك حسابات		اعتماذات وخطابات			
	جارية وبنوك سحب		ضمان			
	على المكشوف		فوائد مدينة ومصرفات			
			أخرى			
					٢٩ ٥٣٨ ٨٩٧	٢٦ ٦٤٥ ٩٠٥

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

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

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

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

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

٢٤ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٧٠٠ ٥٠٠
<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	<u>٢٦ ٦٨٣ ٨١٠</u>

الإلتزامات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	١٠٠ ٧٧٦ ٦٨٧	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٣٩ ٨٢٩ ٩٢٠	١٠٠ ٣٤٥ ٨٠٧	(جنيه)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام
١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٣٣</u>	<u>٠,٨٤</u>	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-الموقف الضريبي

٢٦-١ 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.
	٢٠٠٥/٢٠٠٦ -	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.
	٢٠١٠/٢٠١٢ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٣/٢٠١٥ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠١٦/٢٠٢٢ -	تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١٥ -	تم الفحص والتسوية.
	٢٠١٦/٢٠٢٢ -	تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (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 جنيهه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيهه.

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 لرأى إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

٢٦-٢ 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)
 نابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (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 مزاولة النشاط وذلك لمدة عشر سنوات وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠١١/٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإنهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢١/٢٠١٢	- 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.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠٢٢/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

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 ايجيببتوس مالتى تريد 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	٢٢٢ ٨٨٠ ٤٤٩	١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٣)	١٠ ٦٩٠ ٥٨٦	٥٢٣ ٢٤٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥)	١٥٢ ٧٤٨ ٦٨٥	١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧
		<u>٣٨٦ ٣١٩ ٧٢٠</u>	<u>٢٨١ ١٣٠ ٨٧٤</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 الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

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

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣١ مارس ٢٠٢٣			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١٥٦ ٧٩٤ ٨٢٨	١٥٦ ٧٩٤ ٨٢٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٣)	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	١٠ ٠٧٦ ١٣٩
		<u>٨٢٢ ٢٧٢ ٦٢٧</u>	<u>٨٢٢ ٢٧٢ ٦٢٧</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٣)	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧
		<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>	<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	دولار أمريكي يورو
٢٤,٧٧	٣٠,٩٥	
٢٦,٣٩	٣٣,٦٨	

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 مخصصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨	بنوك سحب على المكشوف
٦١ ٨٦١ ٧٨٧	٤ ٩٤٥ ٧٣٤	أوراق دفع
٤٧٦ ٨٦٨ ٧٥٩	٦٥٩ ٤٦٧ ١٧٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤)	(٨٦ ٤٥١ ٥٣٢)	النقدية وما في حكمها
(١٧ ٣٢٢ ٦٣٨)	(٢٥ ٦٦٩ ٩٩٧)	غطاء خطابات ضمان
٣٨١ ٦٠٩ ٨٨٧	٥٤٧ ٣٤٥ ٦٤٣	صافي التسهيلات الائتمانية
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٤٦١ ٤٠٧ ٨٧٢	إجمالي حقوق الملكية
%٨٦	%١١٩	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 ومندولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير السوق.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥٥ مليون جنيه مصري (٤١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٨,٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١,٦ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٩٨ مليون جنيه مصري (١٦,٩٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٢٣٩ ألف جنيه مصري (٢٦ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ودائع لأجل	(١٦)	٢٠ ٩٨٤ ٦٤٧	١٦ ٩١٩ ٩٥١
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	٦٥٤ ٥٢١ ٤٣٨	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢

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 أداة 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

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى 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 للعمليات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪ ، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، ١٨,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي هذه المعايير:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة.
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) الزراعة.
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية.
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين.

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 المقتنية والمقتتة 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 استوفى 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 الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 مؤشرًا 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 تويبب 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 الزييات 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 أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 وتدقيقها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كاحتفظ بها بغرض البيع ايهما 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- الإعراف 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 الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد المجموعة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٢٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢٩ 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.

٨-٢٩ استثمارات

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم الإثبات المبني 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 .

٩-٢٩ 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 ابهما 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.

١٠-٢٩ 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 و مواد التعبئة والتغليف: على أساس تكلفتها الفعلية حتي وصولها إلي المخازن ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.
- البضائع المشتراه بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

٢٩-١٢ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون 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 المتوقع 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 والصدوق 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 بأكثر 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 الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 أقل 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 الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقية 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 الأرباح 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 الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح 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 الأرباح او الخسائر.

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتنية والمتوقع منها الاستفاداة 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 كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 تجنب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

الأحتياطي النظامي

- طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للمجموعة يتم تجنب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي النظامي عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر، الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.
- يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة 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 علي مدار فترة كل قرض علي حدة علي 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 علي الإستشارات القانونية الملائمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٩-٢٠ إيرادات

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب- إيرادات الفوائد

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 يتقرر 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 والتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 السنة المالية يتم الأخذ 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.

٢٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٩-٢٣ الأدوات المالية

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم 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 بالنتائج 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، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح 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.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام ألبير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد

