

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

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

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

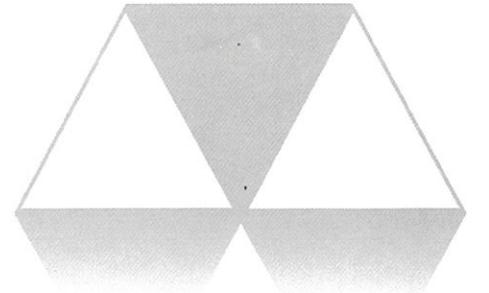
برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المحالى

(محاسب / أيمن احمد فايد)

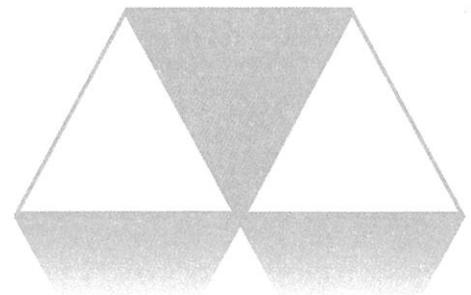
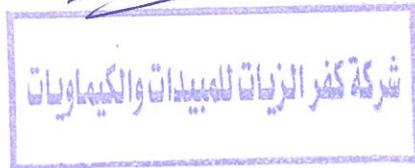
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة ٣٤٣٦٢٣ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٢٠٣٠٥٤ الف جنيه
 - بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٥١١٠ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ٧٥٥٦ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات.
 - يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر موجب وهذا الأمر اثر على نتائج أعمال الشركة بزيادة صافى المبيعات .
- وتفضلوا بقبول و افر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات



التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح قبل الضرائب بقيمة ٦٠,٤ مليون جنيه وذلك بمعدل ١٥٧٪ مقارنة بالفترة المثلثية العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

البيانات	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
تغيرات موجبه على الربح		
زيادة صافى المبيعات	١١٠,٥٤١	٪٦٨,٤٧
زيادة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٣٠,٠٢٩	٪١٨,٦٠
زيادة ايرادات استثمارات المنطقة الحرة	٢٠,٧٥١	٪١٢,٨٥
زيادة الضريبة المؤجلة ايراد	١٢٧	٪٠,٠٨
مجممل تغيرات موجبه على الربح	١٦١,٤٤٨	٪١٠٠
تغيرات سالبه على الربح		
زيادة تكلفة المبيعات	٤٢,٣٦١	٪٤١,٩٥
زيادة تكلفة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٣٢,٥٤١	٪٣٢,٢٢
زيادة مصروفات بيعية	٣,٨٢٨	٪٣,٧٩
زيادة مصروفات عمومية	٢١٦	٪٠,٢١
زيادة مصروفات تمويلية	١٢,٥٨٣	٪١٢,٤٦
زيادة رواتب وبدلات مجلس الادارة	٣٦	٪٠,٠٤
انخفاض ايرادات أخرى وفروق عملة	٥٣	٪٠,٠٥
زيادة الضريبة على الدخل	٩,٣٦٧	٪٩,٢٨
مجممل تغيرات سالبه على الربح	١٠٠,٩٨٥	٪١٠٠
التغير فى صافى الربح	٦٠,٤٦٣	

رئيس القطاع المحاسب

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

ال

(محاسب / أيمن احمد فايد)



”K.Z“ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

رقم الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٢-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم المستقلة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة 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)

محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٥٤ ٧٩١ ٠١٦	١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨	(١٢)	أصول ثابتة
٢١ ٦١٩ ٦١٣	٢٣ ٠٣١ ٩٤٦	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٤-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٤-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٥)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٣ ٥١٥ ٤٣٥	١٩٤ ٦٣٧ ٨٤٠		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	٥٣٧ ٩٩٨ ٢٧٥	(١٦)	مخزون
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	١٦٠ ١٠٠ ٧٤١	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	٢٢٤ ٣٥٦ ٧٠٦	(٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٣٣ ٢٠٤ ٩٩٧	(٢٠)	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٩ ٤٨٢ ٤٥٧	١ ١٢٠ ٣٧٦ ٤٧٩		اجمالي الاصول المتداولة
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣١٥ ٠١٤ ٣١٩		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٥-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	(٢٥-٣)	إحتياطيات
٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦		أرباح مرحلة
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦		صافي ربح الفترة / العام
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٤١٣ ٣٥٦ ٧١٨		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٧ ٢٠٠	١٥٧ ٢٠٠	(٢٢)	إيرادات مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٥ ٥٣٤ ٨٣٣	(٢٣-١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٨١٩ ٤٠٣	٥ ٦٩٢ ٠٣٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	(٢١)	بنوك سحب علي المكشوف
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٤)	مخصص مطالبات
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧		موردين وأوراق دفع
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٦٣ ٧٤٨	٨٣ ٩٨٤ ٠١٩		دائنو توزيعات
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	(٢٣-١٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	(٢٦)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٦١٤ ٦٣٦ ٨٤٧	٨٩٥ ٩٦٥ ٥٦٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٢٠ ٤٥٦ ٢٥٠	٩٠١ ٦٥٧ ٦٠١		إجمالي الإلتزامات
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣١٥ ٠١٤ ٣١٩		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٠٣ ٠٥٣ ٩٦٢	٣٤٣ ٦٢٣ ٩٢٢	(٤)	إيرادات النشاط
(١٤٣ ٧٤٣ ٨٩٥)	(٢١٨ ٦٤٦ ٠٤٦)	(٥)	تكلفة النشاط
٥٩ ٣١٠ ٠٦٧	١٢٤ ٩٧٧ ٨٧٦		مجمعل الربح
١٣٥ ٣٦١	٨٧ ٠٣٤	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣ ٠٣٢ ٦٤٢)	(٦ ٨٦٠ ٦٩١)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٠ ٧٦٩ ١٩٧)	(١٠ ٩٨٥ ٦١٢)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ١٦٣ ٦٤٨)	(١ ١٩٩ ٥٢١)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٤ ٤٧٩ ٩٤١	١٠٦ ٠١٩ ٠٨٦		الأرباح الناتجة من التشغيل
٣٩ ٣٩٢	٣٤ ٤٦١	(٩)	إيرادات تمويلية
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(٥ ٦٤٦ ٢٠٦)	(١٨ ٢٣٤ ٣٧٤)		صافي المصروفات التمويلية
٩ ٣٢٩ ٥٨٦	٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	(١١)	إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٤٨ ١٦٣ ٣٢١	١١٧ ٨٦٥ ٧٦٠		صافي الربح قبل الضرائب
(٩ ٦٥٢ ٦٣٢)	(١٨ ٨٩٢ ٦٨٤)	(١٧-١)	مصروف ضريبة الدخل
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦		صافي أرباح الفترة
٠,٣٢	٠,٨٢	(٢٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	صافى أرباح الفترة
--	--	إجمالي الدخل الشامل
<u>٣٨ ٥١٠ ٦٨٩</u>	<u>٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمباني والكيماويات K.Z. (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفق في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

	صافي أرباح	أرباح	رأس المال	رأس المال
الإجمالي	صافي أرباح	مرحلة	الإحتياطيات	المصدر والمنافع
	الفترة / العام			
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠
				الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
				بنود الدخل الشامل
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
				إجمالي الدخل العامل
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
				محول الى ارباح مرحلة
---	(٦٣ ٧٢٧ ٩٣٨)	٦٣ ٧٢٧ ٩٣٨	---	توزيعات الأرباح
				المحول للإحتياطيات
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---	(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
---	(٧٠ ٨٢ ٠٠٠)	---	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
				بنود الدخل الشامل
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	(٧٠ ٨١٩ ٩٣٨)	٧ ٢١٩ ٩٣٨	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
				إجمالي الدخل الشامل
٣١٩ ٩٤٥ ٠٤٤	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	معاملات مع مساهمي الشركة
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
				بنود الدخل الشامل
٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
				إجمالي الدخل الشامل
٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
				محول الى ارباح مرحلة
---	(١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧)	١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧	---	توزيعات الأرباح *
				المحول للإحتياطيات
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	---	(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	---	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
---	(١٢ ١١٠ ٠٠٠)	---	١٢ ١١٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
				إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	(١٢١ ١٠٧ ٢٨٧)	٢٠ ٨٣٩ ٢٨٧	١٢ ١١٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
				إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٤١٣ ٢٥٦ ٧١٨	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ واعتماد قوائم توزيعات الأرباح بالجمعية العامة العادية المعتمدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣
 الإيضاحات المرتبطة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٤٨ ١٦٣ ٣٢١	١١٧ ٨٦٥ ٧٦٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١ ٧٤٣ ٣٠٧	٢ ٢٢٥ ٢٨٦	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(١٧ ٠٧٥)	(٢٢ ١٠٧)	(٩)	إيراد فوائد
(٩ ٣٢٩ ٥٨٦)	(٣٠ ٠٨١ ٠٤٨)	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٥ ٦٨٥ ٥٩٨	١٨ ٢٦٨ ٨٣٥	(١٠)	مصرفات تمويلية
٤٦ ٢٤٥ ٥٦٥	١٠٨ ٢٥٦ ٧٢٦		
التغير في :-			
المخزون			
(٤٨ ٨٠٤ ١١٣)	(١١٧ ٣٢٨ ٧٣٤)		العملاء و اوراق قبض
(٣٢ ٩٨٣ ٣٠٠)	(٩١ ٩٢٠ ٢٦١)		مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٢٠ ٤٨٦ ٧٩٩)	٣٢ ٠٤٨ ٢٤٣		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ٧٣٦ ٣٨١)	(٧٨ ٨٧٢ ٥١٦)		موردين وأوراق دفع
٨ ٨٦٦ ٥٣٥	(٥ ٨٢١ ٤٩٩)		مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ٠٢٣ ٧٦٦)	(٥٢ ٨٢٠ ٨٠٣)		دائنون وأرصدة دائنة اخرى
(١٩ ٣٥٣ ٤٤٦)	٧ ٧٣٣ ٠٩٦		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
--	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٩٥ ٢٧٥ ٧٠٥)	(٢٠٧ ٩٦٣ ٤٧٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٦٦٥ ٧٣٤)	(٣ ٣٤٧ ٦٩١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١٧ ٠٧٥	٢٢ ١٠٧		إيراد فوائد محصلة
(٢ ٦٤٨ ٦٥٩)	(٣ ٣٢٥ ٥٨٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١٠٣ ٦٠٩ ٩٦٢)	(٢٢٩ ٥٥٧ ٨٩٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)	(٦١٢ ٧٠٢ ٢٩٠)	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ٣٠ ٠٨١ ٠٤٨ جنيه مصرى من كلاً من أرباح الفترة ومدينون وارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

مبلغ ٨٣ ٩٨٤ ٠١٩ جنيه مصرى من كلاً من دائنو توزيعات وأرباح مرحلة - توزيعات ٢٠٢٢ للمساهمين.

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



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

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩.
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام أنبیر الضبع.
- تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

قامت الشركة 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 ايجيببتوس مالتى ترييد للتوزيع (شركة تابعة)

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

شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للأستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للأستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.
- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.
- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الإستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

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	
٩٤	١٩١ ٤٥٦	٩٠	٣٠٩ ٢٦٢	زراعي
٦	١١ ٥٩٨	١٠	٣٤ ٣٦٢	أخرى
<u>١٠٠%</u>	<u>٢٠٣ ٠٥٤</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>٣٤٣ ٦٢٤</u>	

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	
٧٦	٣٦ ٦١٧	٧٢	٨٤ ٨٦٤	زراعي
٥	٢ ٢١٦	٢	٢ ٩٢١	أخرى
١٩	٩ ٣٣٠	٢٦	٣٠ ٠٨١	إيراد توزيعات
<u>١٠٠%</u>	<u>٤٨ ١٦٣</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>١١٧ ٨٦٦</u>	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٩١	٩٣٠ ٥٣٢	٨٩	١ ١٦٥ ٥٢٨	زراعي
٧	٧٥ ٣٦١	١٠	١٣٢ ٣٨١	أخرى
٢	١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	أستثمارات غير محملة
<u>١٠٠%</u>	<u>١ ٠٢٢ ٩٩٨</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>١ ٣١٥ ٠١٤</u>	

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

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	٩١	٨١٩ ٣٧٨	زراعي
٦	٣٥ ٩٣٠	٩	٨٢ ٢٨٠	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>٦٢٠ ٤٥٦</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٩٠١ ٦٥٨</u>	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 أستثمارات		أخرى		قطاع زراعي		مبلغ بالألف جنيه مصري
	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
الإيرادات	٢٠٢٣.٠٥٤	٣٤٣.٦٢٤	---	---	١١.٥٩٨	٣٤.٣٦٢	١٩١.٤٥٦	٣٠.٩٢٦٢	
تكلفة النشاط	(١٤٣.٧٤٤)	(٢١٨.٦٤٦)	---	---	(٨.٢٠٣)	(٢٢.٥٢١)	(١٣٥.٥٤١)	(١٩٦.١٢٥)	
معدل ربح القطاع	٥٩.٣١٠	١٢٤.٩٧٨	---	---	٣.٢٩٥	١١.٨٤١	٥٥.٩١٥	١١٣.٨٣٧	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٤٤.٤٨٠	١٠٦.٠١٩	---	---	٢.٥٤١	١٠.٧٠٨	٤١.٩٣٩	٩٥.٣١١	
مصرفات تمويلية (بالصافي)	(٥.٦٤٦)	(١٨.٢٣٤)	---	---	(٣٤٢)	(١.٧١٤)	(٥.٣٠٤)	(١٦.٥٢٠)	
إيرادات توزيعات	٩.٣٣٠	٣٠.٠٨١	٩.٣٣٠	٣٠.٠٨١	---	---	---	---	
مصاريف الدخل الحالية والمؤجلة	(٩.٦٥٣)	(١٨.٨٩٣)	---	---	(٥٥٠)	(١.٩٠٨)	(٩.١٠٣)	(١٦.٩٨٥)	
صافي ربح الفترة	٣٨.٥١١	٩٨.٩٧٣	٩.٣٣٠	٣٠.٠٨١	١.٦٤٩	٧.٠٨٦	٢٧.٥٣٢	٦١.٨٠٦	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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	أستثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالألف جنيه مصري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢		
١٠٠٥٨٩٣	١٢٩٧٩٠٩	---	---	٧٥٣٦١	١٣٢٢٣٨١	٩٣٠٥٣٢	١١٦٥٥٢٨	أصول القطاعات
١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	---	---	---	---	استثمارات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
١٠٢٢٩٩٨	١٣١٥٠١٤	١٧١٠٥	١٧١٠٥	٧٥٣٦١	١٣٢٢٣٨١	٩٣٠٥٣٢	١١٦٥٥٢٨	إجمالي الأصول
٦٢٠٤٥٦	٩٠١٦٥٨	---	---	٣٥٩٣٠	٨٢٢٨٠	٥٨٤٥٢٦	٨١٩٣٧٨	التزامات القطاعات
٦٢٠٤٥٦	٩٠١٦٥٨	---	---	٣٥٩٣٠	٨٢٢٨٠	٥٨٤٥٢٦	٨١٩٣٧٨	إجمالي الالتزامات
٢٤٨٤٦٠	٢٥١٨٠٨	---	---	٢٤٨٤٦	٢٥١٨١	٢٢٣٦١٤	٢٢٦٦٢٧	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٢٠٥٠	٧٤٢٧٥	---	---	٧٢٠٥	٧٤٢٧٨	٦٤٨٤٥	٦٦٨٤٧	مجمع أهلاك الأصول الثابتة

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

٤ - إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٨٠.٧٥٩.٣٨٩	٢٨٩.٨٢٧.٠٠٦	إيرادات من بيع سلح
٤٩١.٢٨٢	١.٦١٤.٩٦٩	إيرادات خدمات
٣٨.٨٣٢.٩٨١	٦٨.٨٦٢.٠٢٧	إيرادات بضائع بغرض البيع
<u>٢٢٠.٠٨٣.٦٥٢</u>	<u>٣٦٠.٣٠٤.٠٠٢</u>	
		(يخصم):
(١.٩٥٥.٢١١)	(١٤.٥٤٧.٣٢٤)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(١٥.٠٧٤.٤٧٩)	(٢.١٣٢.٧٥٦)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
<u>٢٠٣.٠٥٣.٩٦٢</u>	<u>٣٤٣.٦٢٣.٩٢٢</u>	الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩٦.٧٣٦.٢٦٤	١٤٢.٠٤١.١٦٤	خامات ومواد تعبئة
٢٥.١٢٠.١٣٠	٥٧.٦٦٠.٩٥١	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
١٠.٧٩٩.١٠٨	١٢.٧٤٤.٤٣٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
١٠.٦٦١.٧١٣	١٢.٤٠٣.٩٦٦	مصروفات غير مباشرة
١.٤١٨.٨٤٨	١.٦١٠.٤٦٠	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
(٩٩٢.١٦٨)	(٧.٨١٤.٩٣٢)	صافى التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>١٤٣.٧٤٣.٨٩٥</u>	<u>٢١٨.٦٤٦.٠٤٦</u>	الإجمالي

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٣٥.٣٦١	٨٧.٠٣٤	إيرادات اخرى

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٥٧٦ ١٣٤	١ ٥٤٢ ٤٨٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١ ٤١١ ٧٨٤	٣١١ ٣٠٩	إعلانات ودعاية
٩٠ ٤٤١	٣٦ ٦١٠	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٢٠٠ ٤١٤	١٦٣ ٩٧٥	نقل وانتقال
٣ ٥٨١ ٩١٨	٩٧٨ ٢٦١	مصروفات أخرى
<u>٦ ٨٦٠ ٦٩١</u>	<u>٣ ٠٣٢ ٦٤٢</u>	الإجمالي

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٥٨٦ ٦٧٧	٥ ٠٢٠ ٣٧٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
٥٢٤ ٣٨٥	٢٨٧ ٨٤٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٥ ١١٤ ١٨٠	٥ ١٣٧ ١٥٠	مصروفات أخرى
٧٦٠ ٣٧٠	٣٢٣ ٨٢١	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>١٠ ٩٨٥ ٦١٢</u>	<u>١٠ ٧٦٩ ١٩٧</u>	الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢ ٣٥٤	٢٢ ٣١٧	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية
٢٢ ١٠٧	١٧ ٠٧٥	فوائد دائنة
<u>٣٤ ٤٦١</u>	<u>٣٩ ٣٩٢</u>	الإجمالي

١٠- مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٨ ٢٦٨ ٨٣٥	٥ ٦٨٥ ٥٩٨	مصروف فوائد

١١- إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	٩ ٣٢٩ ٥٨٦	صافي ربح شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)

شركة كهر الزينات للمباني والتكنولوجيا K.Z (شركة مساهمة مصرية)
 تاريخ الإيضاحات المعتمدة للتقرير المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل و التقل	أثاث	معد و أدوات	ألات و معدات	مباني	أرضي	البيان
١٩٩ ٩٠٥ ٥٦٦	١٣ ٣٧٠ ٤٥٢	٨ ٢٦٨ ١٢٦	٣ ٨١٣ ٩٩٩	٦٩ ٢٢٤ ٢٩٠	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٧٤ ٢٣٧ ٥٢٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦ ٩٣٥ ٤٠٥	٢ ١٥٦ ٨٢٧	١ ٧٦٤ ١٥١	٨٤٧ ٥٢٦	١٢ ٦١٠ ٥٠١	٦ ٨٥٦ ٤٠٠	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	إضافات خلال العام
٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	١٠ ٠٣٢ ٢٧٧	٤ ٦٦١ ٥٢٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٧٦ ٩٣٧ ٥٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٩٣٥ ٣٥٨	---	٣٠٤ ٤٨٢	١٠ ٨٠٥ ٦٥	٥٥٠ ٣٠١	---	---	الإضافات خلال الفترة
٢٢٨ ٧٧٦ ٣٢٩	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	١٠ ٣٣٦ ٧٦٩	٥ ٧٤٢ ٠٩٠	٨٢ ٣٨٥ ٠٩٢	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٧٦ ٩٣٧ ٥٢٤	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٤ ٦٤٦ ٨٥٥	٩ ٥٢٥ ١٠٧	٤ ١٧٨ ٩٧٢	٢ ٠١٤ ٣٠٨	٤٢ ٢٤٣ ٣٢٦	٦ ٦٨٥ ١٤٢	---	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٧ ٤٠٣ ١٠٠	١ ٤٦٥ ١٧٧	١ ٢٨٩ ٩٢١	٢٢٥ ٣١٦	٣ ٧٤٢ ٤٨٥	٦٧٦ ٢٥١	---	إهلاك العام
٧٢ ٠٤٨ ٩٥٥	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٧ ٣٦١ ٣٩٣	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ٢٢٥ ٢٨٦	٣٥٧ ٧١٥	٥٢٧ ٦٣٤	٨٠ ٧٦٣	١ ٠٨٨ ١٠٢	١٧١ ٠٧٢	---	إهلاك الفترة
٧٤ ٢٧٥ ٢٤١	١١ ٣٤٧ ٩٤٩	٥ ٩٩٦ ٥٢٧	٢ ٣٢٠ ٣٨٧	٤٧ ٠٧٧ ٩١٣	٧ ٥٣٢ ٤٦٥	---	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨	٤ ١٧٩ ٣٣٠	٤ ٣٤٠ ٧٤٢	٣ ٤٢١ ٧٠٣	٢٥ ٣٠٧ ١٧٩	٣٠ ٢١٥ ١٠٠	٧٦ ٩٣٧ ٥٢٤	صافي القيمة المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨	٤ ١٧٩ ٣٣٠	٤ ٣٤٠ ٧٤٢	٣ ٤٢١ ٧٠٣	٢٥ ٣٠٧ ١٧٩	٣٠ ٢١٥ ١٠٠	٧٦ ٩٣٧ ٥٢٤	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨	٤ ١٧٩ ٣٣٠	٤ ٣٤٠ ٧٤٢	٣ ٤٢١ ٧٠٣	٢٥ ٣٠٧ ١٧٩	٣٠ ٢١٥ ١٠٠	٧٦ ٩٣٧ ٥٢٤	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إعلايات الأصول الناتجة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٤١٨ ٨٤٨	١ ٦١٠ ٤٦٠
٣٦ ٦١٠	٩٠ ٤٤١
٧٨٧ ٨٤٩	٥٢٤ ٢٨٥
١ ٧٤٣ ٣٠٧	٢ ٢٢٥ ٢٨٦

إعلايات مصنعية - إيضاح رقم (٥)

إعلايات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٧)

إعلايات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٨)

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

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٢٠ ٢٣٦ ٣٥٨	مباني وأنشاءات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٣١٢ ٧٤٤	٢ ٦٤٤ ٣١١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	<u>٢٣ ٠٣١ ٩٤٦</u>	الرصيد

١٤- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤ - أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار	نسبة		الشكل القانوني
	المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	استثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتي تريند للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>				الرصيد

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

١٤ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠%*
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	الرصيد

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

١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	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

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

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

١٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٠٦ ٤٦٦ ٩٢٩	٢٤٥ ٩٩٠ ٧٩٣	خامات ومستلزمات
١١ ٣٣٧ ٧١٣	١٢ ١٧٦ ٤٥٨	وقود وزيوت وقطع غيار
٢ ٠٤٠ ٩٠٣	١ ٤٣١ ٨٤١	إنتاج تحت التشغيل
٩٨ ٦٨٧ ٧١٨	١٠٧ ١١١ ٧١٢	إنتاج تام
٦٥ ٧٠٦ ٧٩٥	٧٠ ٥٣٤ ٠٥٦	بضائع مشتراه بغرض البيع
٣٦ ٤٢٩ ٤٨٣	١٠٠ ٧٥٣ ٤١٥	اعتمادات مستندية
<u>٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١</u>	<u>٥٣٧ ٩٩٨ ٢٧٥</u>	الرصيد

١٧- ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩ ٦٥٢ ٦٣٢	١٩ ٠٢٠ ٠٥٤	ضرائب الدخل
—	(١٢٧ ٣٧٠)	الضريبة المؤجلة
<u>٩ ٦٥٢ ٦٣٢</u>	<u>١٨ ٨٩٢ ٦٨٤</u>	الإجمالي

١٧ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	—	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	١٩ ٠٢٠ ٠٥٤	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢</u>	<u>٤٩ ٦٦٨ ١٠٦</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ إلتزامات ضريبة 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
<u>٥ ٦٦٢ ٢٠٣</u>	<u>٥ ٥٣٤ ٨٣٣</u>	رصيد آخر الفترة / العام

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

١٧ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	(١٨)	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١٩ ٤٩٦ ٩٣١	١٩ ٤٩٦ ٩٣١	(١٩)	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	(٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٥١ ٣٢٢	٩٥١ ٣٢٢	(٢٦)	خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٤)	مخصص مطالبات
<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>	<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>		

١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤	١٦٥ ٢٥١ ٦٤١	عملاء
٢١ ١٦٧ ٣٠٦	٢٥ ٤٨٠ ٩١٠	أوراق القبض
<u>٩٨ ٨١٢ ٢٩٠</u>	<u>١٩٠ ٧٣٢ ٥٥١</u>	
(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٦٨ ١٨٠ ٤٨٠</u>	<u>١٦٠ ١٠٠ ٧٤١</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	رصيد أول الفترة / العام
٢ ٨٣٦ ٥٠٣	--	خسائر إئتمانية مكونة خلال الفترة / العام
<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>	<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٣ ١٠٧ ٦٩٢	٣٣ ٠٣٣ ١٠٩	موردون دفعات مقدمة
٣ ٣٢٥ ٦٩٨	٢ ٥٨٤ ٠١٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨	٨٧ ٤٥٨ ٠١١	مصلحة الضرائب
٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة"
١٥ ٢١٦ ٤٦٣	٢٢ ٣٤٢ ٤٦٣	تأمين خطابات الضمان
٧ ٣٣٠ ٨٥٦	٨ ٧١٤ ٠٤١	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٨٦ ١٧٩ ٨٨٦</u>	<u>١٨٤ ٢١٢ ٦٩١</u>	
(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)	(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)	يخصم :
<u>١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥</u>	<u>١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠</u>	خسائر إئتمانية متوقعة
		الرصيد

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

٢٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم
---	٢ ١١٠ ١١٤	نقدية بالصندوق
٢٧ ٣٦٧ ٧٤٢	٢٩ ٩٧٨ ٤٥٦	بنوك حسابات جارية
١ ٢٤٠ ٥٩١	١ ٢٥٩ ٤٦٩	ودائع لأجل
<u>٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣</u>	<u>٣٣ ٣٤٨ ٠٣٩</u>	
		يخصم :
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٢٨ ٤٦٥ ٢٩١</u>	<u>٣٣ ٢٠٤ ٩٩٧</u>	الرصيد
(٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧)	(٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩) (٢١)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٨٣ ٢٨٧ ٤٣٦)</u>	<u>(٦١٢ ٨٤٥ ٣٣٢)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٠-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد النقدية وما في حكمها
٨ ٤٠٩ ٩١٢	٣٣ ٣٤٨ ٠٣٩	يخصم :
(٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨)	(٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)</u>	<u>(٦١٢ ٧٠٢ ٢٩٠)</u>	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	الرصيد
<u>٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧</u>	<u>٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩</u>	

وتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 الاهلي المتحد
بدون ضمان	٢٤.٠٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٣٢.٥٤ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٢٠.٤٥ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٣٥.٠٢ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٣٣.٠٥ 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	٣٥.٩١ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	٢١.٠٨ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي

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

بنك مصر	١٠٠ مليون	٠,٦١ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطنى الأهلى	٧٥ مليون	--	بدون ضمان
البنك الزراعى	٧٥ مليون	٥٣,٤٢ مليون	بدون ضمان
ميد بنك	١٠٠ مليون	٤,٠٣ مليون	بدون ضمان
بنك القاهرة	٧٥ مليون	٦٠,٢٢ مليون	بدون ضمان
بنك كريدى أجريكول	١٠٠ مليون	٥٦,٦٦ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبى التجارى	٧٠ مليون	٢٦,٦٢ مليون	بدون ضمان

٢٢- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام (يخصم):
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠		قسط استهلاك المنحة
(٧٣ ٤٤٠)	--		
٢٣٠ ٦٤٠	٢٣٠ ٦٤٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٣)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١٥٧ ٢٠٠	١٥٧ ٢٠٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة
٥ ٠٨٥ ٥٠٩	١١ ٦٦٢ ٩٥٥		مصلحة الضرائب
٢ ٢٤٩ ٣٦٩	٣ ٢٥١ ١٠٦		مصروفات مستحقة
٢ ٨٣٣ ٥٥٠	٣ ٦١٤ ٢٥٨		إيرادات مؤجلة - قصيرة الاجل
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٢)	أرصدة دائنة أخرى
٥ ٥٢٥ ٠٠٧	٤ ٨٩٨ ٢١٢		الرصيد
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١		

٢٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد فى أول الفترة / العام	الرصيد فى اخر الفترة / العام
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧		
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧		

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

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

٢٦- الأطراف ذات العلاقة

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

٢٦-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

رقم إيضاح الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				مدين	دائن
	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خصم تعجيل دفع	٢٥٠.٣٩٢.٤٠٣ ١٨.٥٩٢.٢٣٣ ٤.٦٠٢.٥٤١	١٠.٠٧٦.١٣٩	٥٢٣.٢٤٦
	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	٣.٦٦٦.٤٧٥ ٣٠.٠٨١.٠٤٨ ١٠.٥٨٠.٢٢٧ ٩.١٣٥.٦٠	١.٠٦٥.٥٥٦	٦٨.٨٦٧.٤٣٧
	تابعة	جاري	٦.٢٧٦.٤٨٥	٣٥.٥١١.٠٧٦	٢٧.٠٧٣.١٠٨
	تابعة	مستلزمات مبيعات جاري مدين سداد أرصدة تسويات دائنة	٤.٦١٥.٥٥٩ ٥٣.٢٣٠.٠٢٥ ١.٠٤٤.٤٣٨ ٤٨.٦٠٧.٠٦٧ ١٩.٤٦٦.٥٠٥	٥٨.١٢٦.٧٩٦	٤٩.٩٧١.٧٢١
	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	١٤.٨١٧.٧٢٦ ٢.٥٢١.٢٥٩ ٥٢٤.٦٢٨	١٤.٤٢٣.٠٣٥	١١.٢٠١.٢٠٥
				٢٢٥.٣٠٨.٠٢٨	٦٢.٨٩٦.٩٤٢
				(٩٥١.٣٢٢)	(٩٥١.٣٢٢)
				٢٢٤.٣٥٦.٧٠٦	٦٢.٨٩٦.٩٤٢
				١٠.٠٧٦.١٣٩	١٤٥.٤٨٤.١٩٠

يخصم:

خسائر إئتمانية متوقعة

٢٦-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	بنك مصر "مساهم"	(٢١) مساهم	جاري مدين وتمويل	٢٩.٥٣٨.٨٩٧	٢٦.٦٤٥.٥٩٠
	(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	اعتمادات وخطابات ضمان	عمولات أخرى	٢٩.٥٣٨.٨٩٧	٢٦.٦٤٥.٥٩٠
			فوائد مدينة		
				٢٩.٥٣٨.٨٩٧	٢٦.٦٤٥.٥٩٠

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 الزيـات 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 الزيـات 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 الزيـات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية العام وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال العام وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيـات 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 الزيـات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيـات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

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

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩		صافي ربح الفترة
١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٢	٠,٣٢	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٢٨- الالتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	إعتمادات مستندية
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	

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

٢٩- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي	السنوات	نوع الضريبة ضرائب شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه *	٢٠٠٦/٢٠٠٥	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.	٢٠٠٧	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠٠٨	
- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.	٢٠٠٩	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.	٢٠١٢/٢٠١٠	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠١٥/٢٠١٣	
- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.	٢٠٢٢/٢٠١٦	
- تم الفحص والتسوية.	٢٠١٥/٢٠٠٩	ضريبة كسب عمل
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠٢٢/٢٠١٦	
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.		ضريبة الدمغة
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠١٣/٢٠٠٦	
- لم يتم الفحص	٢٠٢٢/٢٠١٤	
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالإعلانات بانتظام.		
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠٠٩/٢٠٠٨	الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة
- تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية	٢٠١٤/٢٠١٠	
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠٢٢/٢٠١٥	
- تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.		الضريبة العقارية
- تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده ١٤٤٠ ٥٧٤ جنيه		
- 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.		فرع الشركة بالنوبارية

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

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

٣٠- إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	١٦٠ ١٠٠ ٧٤١	رقم (١٨) عملاء وأوراق قبض
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	٢٢٤ ٣٥٦ ٧٠٦	(٢٦) مستحق على أطراف ذات علاقة
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠	(١٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>	<u>٥٤٩ ١٧٣ ٢٠٧</u>	

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

ب- مخاطر السيولة

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

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧	٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧		موردون وأوراق دفع
٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	(٢-١٧)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠ ٠٧٦ ١٣٩	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٨٠٦ ٥٥٠ ٤١٢</u>	<u>٨٠٦ ٥٥٠ ٤١٢</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦		موردون وأوراق دفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(٢-١٧)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>		

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		البيان
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
				الأصول
--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	--	٤ ٥٣٦ ٠٣٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	--	٤ ٥٣٦ ٠٣٦	اجمالي الأصول بالعملة
--	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	--	١٤٠ ٣٩٠ ٣١٧	المعادل بالجنيه المصري
				الإلتزامات
--	(٥٨٢ ٧٣٩)	--	(٨٨٦ ٣٨٥)	مستحق لتسهيلات موردين
--	(٥٨٢ ٧٣٩)	--	(٨٨٦ ٣٨٥)	اجمالي الإلتزامات بالعملة
--	١٤ ٣٩٣ ٦٥٨	--	٢٧ ٣٠٩ ١٧٥	المعادل بالجنيه المصري
--	٣ ٤١٦ ٩٣٣	--	٣ ٦٤٩ ٦٥١	فائض التعرض للخطر
--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	--	١١٣ ٠٨١ ١٤٢	المعادل بالجنيه المصري
--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	--	١١٣ ٠٨١ ١٤٢	الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ مارس ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠,٩٥	٢٤,٧٧	دولار أمريكي
٣٣,٦٨	٢٦,٣٩	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ١١٤ ٣٠٨ ١١ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٢ ٨٦٧ ٤٦٧ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.

كما إن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢-٣٠ مخاطر الأسعار

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

٣-٣٠ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصري (٤١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦,١٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٥,٧٦ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٥٩ مليون جنيه مصري (١,٢٤١ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢٢,١ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٧,٠٧ الف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم			
ودائع لأجل	(٢٠)	١ ٢٥٩ ٤٦٩	١ ٢٤٠ ٥٩١
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢١)	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧

٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥-٣٠ إدارة رأس المال

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

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

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	بنوك سحب على المكشوف
٥٨ ٥٦٧ ٦٨١	١ ٦٨٨ ٥٣٢	أوراق دفع
٤٧٠ ٣٢٠ ٤٠٨	٦٤٧ ٧٣٨ ٨٦١	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (بخصم):
(٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣)	(٣ ٢٢٦ ٥٤١)	النقدية وما في حكمها
(١٥ ٢١٦ ٤٦٣)	(٢٢ ٣٤٢ ٤٦٣)	غطاء خطابات ضمان
٤٢٦ ٤٩٥ ٦١٢	٦٢٢ ١٦٩ ٨٥٧	صافي التسهيلات الائتمانية
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٤١٣ ٣٥٦ ٧١٨	إجمالي حقوق الملكية
٪١٠٦	٪١٥٠	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد 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 للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريه فى اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 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) التفتيش عن وتقييم الموارد التعدينية.
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٢ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٢ - ٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٢ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها 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 الإقضاء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٢ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٢ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣٢ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

٣٢ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٢ - ٨ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العالوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض 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 الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣٢ - ٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٣٢ - ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٢ - ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٢ - ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن سلقيه 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.

- وثقاس 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.

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

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

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدامها 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.

٣٢ - ١٣ الاضمحلال

٣٢-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

٣٢-١٣-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة 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 الشركة 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 الارجح 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 الشركة 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.

٣٢-١٣-٣ 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 لاداء دين ميوبة 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.

٣٢-١٣-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا 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 الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٢ - ١٥ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

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

٣٢ - ١٦ الاقتراض

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

٣٢ - ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٢ - ١٨ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

٣٢ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - إيراد الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٣٢ - ٢٠ المصروفات

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

أ - مدفوعات الإيجار

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

ب - مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة 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 الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٣٢- ٢١ ربحية السهم

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

٣٢ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٢ - ٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

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 تويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر .

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

