

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم .

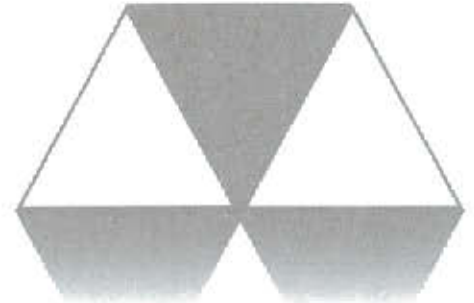
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالى

اد

(محاسب / أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قيمة ٦٩٤٧٨٢ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٤٨٠٠٧٠ ألف جنيه بنسبة تغير ٤٥٪.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات حيث بلغت ٢٨,٨٪ مقابل ٢٣,٩٪ بالفترة المثلثة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٥٧٥٥٦ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ١٢٧٩٣ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له أثر في التغير في قيمة المبيعات.
- يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر موجب وهذا الأمر الذي انعكس على زيادة المبيعات بنسبة ٤٥٪.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



التغير في صافى الربح :-

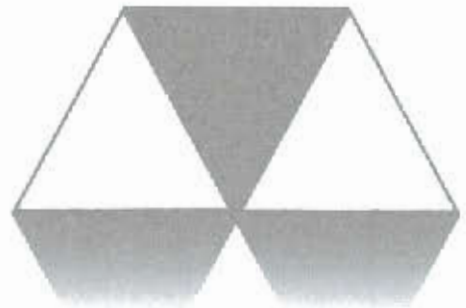
حدث زيادة في صافى الربح بعد الضرائب بقيمة ٦٧,١ مليون جنيه وذلك مقارنة بالفترة المثلية العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

البيــــــــــــــــان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
تغيرات موجبه على الربح		
زيادة صافى المبيعات	١٥٨,٢٧٢	%٥٩,٩٥
زيادة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٥٦,٤٤٠	%٢١,٣٨
زيادة إيرادات استثمارات المنطقه الحره	٤٥,٣٥٤	%١٧,١٨
زيادة إيرادات استثمارات في اورجانيك	٨١٠	%٠,٣١
زيادة إيرادات أخرى وفوائد دائنة	٢,٤٣٧	%٠,٩٢
انخفاض مكافأة المعاش الميكرو	٧٠٠	%٠,٢٧
مجمل تغيرات موجبه على الربح	٢٦٤,٠١٣	%١٠٠
تغيرات ساليه على الربح		
زيادة تكلفة المبيعات	٧٥,٦٠٤	%٣٨,٤٠
زيادة تكلفة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٥٣,٨٦٣	%٢٧,٣٦
زيادة مصروفات بيعيه	٧,٠٧٥	%٣,٥٩
زيادة المصروفات العمومية	٢,٤٦٨	%١,٢٥
زيادة المصروفات التمويلية	٣٥,١٠٧	%١٧,٨٣
زيادة فروق العملة	٢,٩٥١	%١,٥
زيادة رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة	٩٤	%٠,٠٥
زيادة الضريبة المؤجلة	١,١٩٤	%٠,٦١
زيادة الضريبة الدخيلة	١٨,٥٢٩	%٩,٤١
مجمل تغيرات ساليه على صافى الربح	١٩٦,٨٨٥	%١٠٠
صافى التغير في صافى الربح	٦٧,١٢٨	

رئيس القطاع المالى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيمياويات



”K.Z“ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٦ - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٢-٤٤	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٣١٠٠ ٣١٣٣٣٣٤ +٢
ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤ +٢
ت: ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ +٢

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٣.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



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

قائمة المركز المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

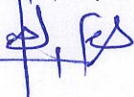
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

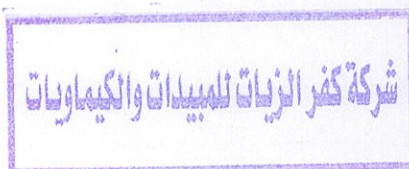
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٥٤ ٧٩١ ٠١٦	١٥٣ ٥٨٤ ٦٦٥	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١ ٦١٩ ٦١٣	٣٦ ٦٣٥ ٣٠٦	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٤-أ)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٤-ب)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٥)	إجمالي الاصول غير المتداولة
١٩٣ ٥١٥ ٤٣٥	٢٠٧ ٣٢٤ ٧٧٧		الاصول المتداولة
			مخزون
٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	٥٠٦ ٧٤٢ ٧٩٧	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	١٢٢ ٩٥٩ ٦٨٤	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	٢٩٩ ٤٨٩ ٠٠٥	(١٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	١٦٥ ٧٨٨ ١٣٩	(٢٦)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٣٣ ٣٣٠ ٨٨٠	(٢٠)	اجمالي الاصول المتداولة
٨٢٩ ٤٨٢ ٤٥٧	١ ١٢٨ ٣١٠ ٥٠٥		اجمالي الاصول
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣٣٥ ٦٣٥ ٢٨٢		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢٠-٢٥)	إحتياطيات
٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	(٣-٢٥)	أرباح مرحلة
٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦		صافي ربح الفترة / العام
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٤١ ١٠٢ ٥٨٩		اجمالي حقوق الملكية
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٥١٥ ٥٠٨ ٥٨١		الالتزامات غير المتداولة
			إيرادات مؤجلة
١٥٧ ٢٠٠	١٢٠ ٤٨٠	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٧ ١٠٣ ٠٣٥	(٣-١٧)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥ ٨١٩ ٤٠٣	٧ ٢٢٣ ٥١٥		الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب علي المكشوف
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	(٢١)	مخصص مطالبات
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	١٧٤ ٤٧٢ ٥٥٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١١ ٨٠٥ ٩٢٦	(٢٣)	دائنو توزيعات
٥ ٠٦٣ ٧٤٨	٥ ٠٨٦ ٢٢٣		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٦ ٣٦٨ ٣٣٥	(٢-١٧)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	(٢٦)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٤ ٦٣٦ ٨٤٧	٨١٢ ٩٠٣ ١٨٦		إجمالي الإلتزامات
٦٢٠ ٤٥٦ ٢٥٠	٨٢٠ ١٢٦ ٧٠١		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣٣٥ ٦٣٥ ٢٨٢		

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 البير الضع





رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠		
٢٧٧.٠٦.٠٠٢	٣٥٠.٣٨٧.٣٠٧	٤٨٠.٠٦٩.٩٦٤	٦٩٤.٠١١.٢٢٩	(٤)	إيرادات النشاط
(٢٢١.٤٨٥.٦٩٢)	(٢٧٦.٠٥٠.١١٩)	(٣٦٥.٢٢٩.٥٨٧)	(٤٩٤.٦٩٦.١٦٥)	(٥)	تكلفة النشاط
٥٥.٥٣٠.٣١٠	٧٤.٣٣٧.١٨٨	١١٤.٨٤٠.٣٧٧	١٩٩.٣١٥.٠٦٤		مجمّل الربح
٨١.٠٣٩	٨٢.٠٩٤٢	٢١٦.٤٠٠	٩٠٧.٩٧٦	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣.٦٩٥.٠٧٨)	(٦.٩٤١.٧٧١)	(٦.٧٢٧.٧٢٠)	(١٣.٨٠٢.٤٦٢)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩.٢٥٨.٤٠١)	(١٠.٨١٠.٠٠٣)	(٢٠.٠٢٧.٥٩٨)	(٢١.٧٩٥.٦١٥)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١.٠١٥.٠٧١)	(١.٠٧٢.٨٤١)	(٢.١٧٨.٧١٩)	(٢.٢٧٢.٣٦٢)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤١.٦٤٢.٧٩٩	٥٦.٣٣٣.٥١٥	٨٦.١٢٢.٧٤٠	١٦٢.٣٥٢.٦٠١		الأرباح الناتجة من التشغيل
٧.٨٣٦	٢٠٠.٢.٨٢٤	٤٧.٢٢٨	٢.٥٣٧.٢٨٥	(٩)	إيرادات تمويلية
(٩.١٧٦.٢٥٢)	(٣٤.٦٢٦.١٥٥)	(١٤.٨٦١.٨٥٠)	(٥٢.٨٩٤.٩٩٠)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(٩.١٦٨.٤١٦)	(٣٢.١٢٣.٣٣١)	(١٤.٨١٤.٦٢٢)	(٥٠.٣٥٧.٧٠٥)		صافي المصروفات التمويلية
١٠.٨٨٣.١٣٤	٣٥.٤٨٥.٨١٥	٢٠.٢١٢.٧٢٠	٦٥.٥٦٦.٨٦٣	(١١)	إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٥٣٩.٩٩٧	١.٣٤٩.٩٩٧	٥٣٩.٩٩٧	١.٣٤٩.٩٩٧		إيراد توزيعات شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية
٤٣.٨٩٧.٥١٤	٦١.٤٥٠.٩٩٦	٩٢.٠٦٠.٨٣٥	١٧٨.٩١١.٧٥٦		صافي الربح قبل الضرائب
(٨.٤٣٣.٨٨٢)	(١٨.٩١٦.٤٨٣)	(١٨.٠٨٦.٥١٤)	(٣٧.٨٠٩.١٦٧)	(١٧-١)	مصروف ضريبة الدخل
٣٥.٤٦٣.٦٣٢	٤٢.٥٣٤.٥١٣	٧٣.٩٧٤.٣٢١	١٤١.١٠٢.٥٨٩		صافي أرباح الفترة
٠,٣٠	٠,٢٣	٠,٦٢	٠,٧٨	(٢٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٧) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣٥ ٤٦٣ ٦٣٢	٤٢ ١٢٩ ٥١٣	٧٣ ٩٧٤ ٣٢١	١٤١ ١٠٢ ٥٨٩	صافى أرباح الفترة
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣٥ ٤٦٣ ٦٣٢	٤٢ ١٢٩ ٥١٣	٧٣ ٩٧٤ ٣٢١	١٤١ ١٠٢ ٥٨٩	إجمالي الدخل الشامل الأخر

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كثر الزيات للمباني والكيماويات K.Z. (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفق في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

	رأس المال	المصدر والمضيق	الإحتياطيات	مرحلة	أرباح	صافي أرباح	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠		٢٣.٨٥٨.٥٠٦	٨٣.٢٢٩.٢١١	٧٠.٨١٩.٩٣٨	٧٠.٨١٩.٩٣٨	٢٣٧.٩٥٢.٣٥٥
ينفذ الدخل الشامل							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
إجمالي الدخل الشامل							
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول الى ارباح مرحلة							
توزيعات الأرباح							
المحول للإحتياطيات							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠		٧٠.٨٢.٠٠٠	٧٠.٩٤٠.٥٠٦	٧٠.٨١٩.٩٣٨	٧٠.٨١٩.٩٣٨	٢٥٦.٥١٨.٠٠٠
ينفذ الدخل الشامل							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣							
إجمالي الدخل الشامل							
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول الى ارباح مرحلة							
توزيعات الأرباح							
المحول للإحتياطيات							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٨٠.٠١٧.٠٥٠		١٢١.١٠.٠٠٠	١١١.٢٨٨.٤٣٦	١٠٨.٩٩٧.٢٨٧	١٠٨.٩٩٧.٢٨٧	٥١٥.٥٠٨.٥٨١

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩٢.٦٠.٨٣٥	١٧٨.٩١١.٧٥٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣.٥٣٦.٥٤١	٤.٤٤٠.٨٣١	(١٢) إهلاك أصول ثابتة
(٣٦.٧٢٠)	(٣٦.٧٢٠)	(٢٢) قسط استهلاك المنحة
(٢٢.٢٩١)	(٢.٥٣٧.٢٨٥)	(٩) إيراد فوائد
(٢٠.٢١٢.٧٢٠)	(٦٥.٥٦٦.٨٦٣)	(١١) إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
(٥٣٩.٩٩٧)	(١.٣٤٩.٩٩٧)	إيراد توزيعات
١٤.٨٦١.٨٥٠	٥٢.٨٩٤.٩٩٠	(١٠) مصروفات تمويلية
٨٩.٦٤٧.٤٩٨	١٦٦.٧٥٦.٧١٢	
		التغير في :-
		المخزون
(٤٤.٣٦٨.٢٨٤)	(٨٦.٠٧٣.٢٥٦)	
(٤٢.١٧١.٣٢٦)	(٥٤.٧٧٩.٢٠٤)	العملاء و اوراق قبض
(١٥.٤٩١.٩٨١)	(٦٧.٢٣٩.١٨٧)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٧٨.٠٧١.٧٤٩)	(٢٠.٣٠٣.٩٤٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢٧.٠٧٦.٨١٧)	٩١.٣٩٥.١٨٦	موردين وأوراق دفع
(٢.٤٧٥.٧٣٩)	(٣٧.٣١٦.٢٢٧)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(٢٢.٦٤١.٦٣٨)	(٣.٩٦٠.٩٤٩)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
(٧.٤٩٩.٦٤٠)	(٩.٢٣٧.٧٢٩)	توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
(١٥٠.١٤٩.٦٧٦)	(٢٠.٧٥٨.٦٠٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣.٨٢٠.١٥٩)	(٣٠.٦٤٨.٠٥٢)	(١٧-٢) ضريبة الدخل المسددة
(١٦٣.٩٦٩.٨٣٥)	(٥١.٤٠٦.٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٨.٨٤١.٩٣٩)	(١٨.٢٥٠.١٧٣)	ايراد توزيعات محصلة
٥٣٩.٩٩٧	١.٣٤٩.٩٩٧	إيراد فوائد محصلة
٢٢.٢٩١	٢.٥٣٧.٢٨٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٨.٢٧٩.٦٥١)	(١٤.٣٦٢.٨٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	٦٠.٢٢.٣٥٠	المحصل من زيادة رأس المال
(٤٨.٠١٨.٠٠٠)	(٧٨.٨٩٧.٧٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٤.٨٦١.٨٥٠)	(٥٢.٨٩٤.٩٩٠)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٦٢.٨٧٩.٨٥٠)	(٧١.٧٧٠.٤٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٣٥.١٢٩.٣٣٦)	(١٣٧.٥٣٩.٩٨٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٧٥.١٨٠.٤٢٤)	(٣٨٣.١٤٤.٣٩٤)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٤١٠.٣٠٩.٧٦٠)	(٥٢٠.٦٨٤.٣٧٦)	(٢٠) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ٦٥ ٥٦٦ ٨٦٣ جنيه مصرى من كلاً من أرباح الفترة ومدينون وارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

مبلغ ٢٢ ٤٧٥ 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 (٢٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

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

- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإنتاج 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.

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- 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 ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩.

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس 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 في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ 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 المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ايجيبتوس مالتري تريد للتوزيع (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتري 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.

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 الجاري 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 إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

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

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

١-٣ إيرادات النشاط*

النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٦	٤١١ ١٧٦	٩٠	٦٢٣ ٧٠٧	زراعي
١٤	٦٨ ٨٩٤	١٠	٧٠ ٣٠٤	أخرى
<u>% ١٠٠</u>	<u>٤٨٠ ٠٧٠</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٦٩٤ ٠١١</u>	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٦٦	٦١ ٠٧٩	٦١	١٠٨ ٦١١	زراعي
١١	١٠ ٢٢٩	٢	٣ ٣٨٥	أخرى
٢٣	٢٠ ٧٥٣	٣٧	٦٦ ٩١٦	إيراد توزيعات
<u>% ١٠٠</u>	<u>٩٢ ٠٦١</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>١٧٨ ٩١٢</u>	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩١	٩٣٠ ٥٣٢	٨٩	١ ١٨٦ ٧٦٧	زراعي
٧	٧٥ ٣٦١	١٠	١٣١ ٧٦٣	أخرى
٢	١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	استثمارات غير محملة
<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٠٢٢ ٩٩٨</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٣٣٥ ٦٣٥</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	٩١	٧٤٨ ٠٣٨	زراعي
٦	٣٥ ٩٣٠	٩	٧٢ ٠٨٩	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>٦٢٠ ٤٥٦</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٨٢٠ ١٢٧</u>	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي		إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		الإيرادات
	عن الستة أشهر المنتهية في	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠		
المبالغ بالألف جنيه مصري	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	المبالغ بالألف جنيه مصري
الإيرادات	٤٨٠.٠٧٠	٦٩٤.٠١١	---	---	٦٨.٨٩٤	٧٠.٣٠٤	٤١١.١٧٦	٦٢٣.٧٠٧	
تكلفة النشاط	(٣٦٥.٢٣٠)	(٤٩٤.٦٩٦)	---	---	(٥٢.٣٩٠)	(٥٠.٩٥٥)	(٣١٢.٨٤٠)	(٤٤٣.٧٤١)	
مجمول ربح القطاع	١١٤.٨٤٠	١٩٩.٣١٥	---	---	١٦.٥٠٤	١٩.٣٤٩	٩٨.٣٣٦	١٧٩.٩٦٦	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٨٦.١٢٣	١٦٢.٣٥٣	---	---	١٢.٣٦٠	١٦.٣٩٨	٧٣.٧٦٣	١٤٥.٩٥٥	
مصرفوات تمويلية (بالصافي)	(١٤.٨١٥)	(٥٠.٣٥٨)	---	---	(٢.١٢٥)	(٤.٢٣٠)	(١٢.٦٩٠)	(٤٦.١٢٨)	
إيرادات توزيعات	٢.٧٥٣	٦٦.٩١٦	٢.٧٥٣	٦٦.٩١٦	---	---	---	---	
ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة	(١٨.٠٨٧)	(٣٧.٨٠٩)	---	---	(٢.٥٨٦)	(٣.٨١٩)	(١٥.٥٠١)	(٣٣.٩٩٠)	
صافي ربح الفترة	٧٣.٩٧٤	١٤١.١٠٢	٢.٧٥٣	٦٦.٩١٦	٧.٦٤٩	٨.٣٤٩	٤٥.٥٧٢	٦٥.٨٣٧	

شركة كفر الزيات للمبيبات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

المبالغ بالآلاف جنيه مصري	٢٠٢٣ يونيو ٣٠		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		٢٠٢٣ يونيو ٣٠		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		أخرى	قطاع زراعي	
	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١			
أصول القطاعات	١١٨٦٧٦٧	١١٨٦٧٦٧	٩٣٠٥٣٢	٩٣٠٥٣٢	١٣١٧٦٣	١٣١٧٦٣	٧٥٣٦١	٧٥٣٦١	١٣١٧٦٣	٩٣٠٥٣٢	١١٨٦٧٦٧
استثمارات	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
استثمارات في سندات حكومية	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الأصول	١١٨٦٧٦٧	١١٨٦٧٦٧	٩٣٠٥٣٢	٩٣٠٥٣٢	١٣١٧٦٣	١٣١٧٦٣	٧٥٣٦١	٧٥٣٦١	١٣١٧٦٣	٩٣٠٥٣٢	١١٨٦٧٦٧
التزامات القطاعات	٧٤٨٠٣٨	٧٤٨٠٣٨	٥٨٤٥٢٦	٥٨٤٥٢٦	٧٢٠٨٩	٧٢٠٨٩	٣٥٩٣٠	٣٥٩٣٠	٧٢٠٨٩	٥٨٤٥٢٦	٧٤٨٠٣٨
إجمالي الالتزامات	٧٤٨٠٣٨	٧٤٨٠٣٨	٥٨٤٥٢٦	٥٨٤٥٢٦	٧٢٠٨٩	٧٢٠٨٩	٣٥٩٣٠	٣٥٩٣٠	٧٢٠٨٩	٥٨٤٥٢٦	٧٤٨٠٣٨
أصول ثابتة وشروطت تحت التقييم	٢٤٠٠٤٠	٢٤٠٠٤٠	٢٢٣٦١٤	٢٢٣٦١٤	٢٦٦٧١	٢٦٦٧١	٢٤٨٤٦	٢٤٨٤٦	٢٦٦٧١	٢٢٣٦١٤	٢٤٠٠٤٠
مجمع أملاك الأصول الثابتة	٦٨٨٤١	٦٨٨٤١	٦٤٨٤٥	٦٤٨٤٥	٧٦٥٠	٧٦٥٠	٧٢٠٥	٧٢٠٥	٧٦٥٠	٦٤٨٤٥	٦٨٨٤١
إجمالي	١٠٢٢٩٩٨	١٠٢٢٩٩٨	١٧١٠٥	١٧١٠٥	١٧١٠٥	١٧١٠٥	٧٥٣٦١	٧٥٣٦١	١٣١٧٦٣	٩٣٠٥٣٢	١١٨٦٧٦٧
التزامات القطاعات	٦٢٠٤٥٦	٦٢٠٤٥٦	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الالتزامات	٦٢٠٤٥٦	٦٢٠٤٥٦	---	---	---	---	---	---	---	---	---
أصول ثابتة وشروطت تحت التقييم	٧٤٨٤٦٠	٧٤٨٤٦٠	---	---	---	---	٢٤٨٤٦	٢٤٨٤٦	٢٦٦٧١	٢٢٣٦١٤	٢٤٠٠٤٠
مجمع أملاك الأصول الثابتة	٧٢٠٥٠	٧٢٠٥٠	---	---	---	---	٧٢٠٥	٧٢٠٥	٧٦٥٠	٦٤٨٤٥	٦٨٨٤١

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٥٢ ٧٨٨ ٢٢٩	٣٨٧ ٧٥٧ ٣٠٨	٢٦٢ ٩٦١ ٢٢٣	٢٠٦ ٩٩٧ ٩١٩	إيرادات من بيع سلح
٣ ٨١٢ ٩٦٩	١ ١١٩ ٢٤٦	٢ ١٩٨ ٠٠٠	٦٢٧ ٩٦٤	إيرادات خدمات
١٨٤ ١٩٨ ١٠٧	١٢٧ ٧٥٧ ٨٧٣	١١٥ ٣٣٦ ٠٨٠	٨٨ ٩٢٤ ٨٩٢	إيرادات بضائع بغرض البيع
٧٤٠ ٧٩٩ ٣٠٥	٥١٦ ٦٣٤ ٤٢٧	٣٨٠ ٤٩٥ ٣٠٣	٢٩٦ ٥٥٠ ٧٧٥	
(١٩ ٨٢٩ ٦٥٢)	(٩ ٩٤٨ ١٨٥)	(٥ ٢٨٢ ٣٢٨)	(٧ ٩٩٢ ٩٧٤)	(يخصم):
(٢٦ ٩٥٨ ٤٢٤)	(٢٦ ٦١٦ ٢٧٨)	(٢٤ ٨٢٥ ٦٦٨)	(١١ ٥٤١ ٧٩٩)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
٦٩٤ ٠١١ ٢٢٩	٤٨٠ ٠٦٩ ٩٦٤	٣٥٠ ٣٨٧ ٣٠٧	٢٧٧ ٠١٦ ٠٠٢	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
				الإجمالي

٥- تكلفة النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٤٢ ٦٠٩ ٣٢٢	٢٠٣ ٩٥٣ ٧٦٩	١٠٠ ٥٦٨ ١٨٥	١٠٧ ٢١٧ ٥٠٥	خامات ومواد تعبئة
١٤٥ ٧٢٤ ٦٤٨	٩١ ٨٦١ ٨٠٣	٨٨ ٠٦٣ ٦٩٧	٦٦ ٧٤١ ٦٧٣	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٢٥ ٦٠١ ٩٤٤	٢٢ ٤٨٥ ٨٧٦	١٢ ٨٥٧ ٥٠٧	١٧ ٢١٩ ١٨٧	أجور ومرقبات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٢٩ ١٥٤ ٣٩٤	١٨ ٩٠٤ ٤٣٠	١٦ ٧٥٠ ٤٢٨	٢ ٧١٠ ٢٩٨	مصروفات غير مباشرة
٣ ٢٢٧ ٥٥٧	٢ ٧٣٤ ٧٠٧	١ ٦١٧ ٠٩٧	١ ٣١٥ ٨٥٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٤٨ ٣٧٨ ٣٠٠	٢٥ ٢٨٩ ٠٠٢	٥٦ ١٩٣ ٢٠٥	٢٦ ٢٨١ ١٧٠	صافى التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
٤٩٤ ٦٩٦ ١٦٥	٣٦٥ ٢٢٩ ٥٨٧	٢٧٦ ٠٥٠ ١١٩	٢٢١ ٤٨٥ ٦٩٢	الإجمالي

٦- إيرادات تشغيل أخرى

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٦ ٧٢٠	٣٦ ٧٢٠	٣٦ ٧٢٠	٣٦ ٧٢٠	إستهلاك المنحة
٨٧١ ٢٥٦	١٧٩ ٦٨٠	٧٨٤ ٢٢٢	٤٤ ٣١٩	إيرادات أخرى
٩٠٧ ٩٧٦	٢١٦ ٤٠٠	٨٢٠ ٩٤٢	٨١ ٠٣٩	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣١٠١٦٣٧	٣٠٨٦١١١	١٥٢٥٥٠٣	١٥٤٣٦٢٤	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
٣٠١٩٤٨٦	١٣١٨٥٠٣	١٦٠٧٧٠٢	١٠٠٧١٩٤	إعلانات ودعاية
١٨٠٨٨١	٧٤٨١٦	٩٠٤٤٠	٣٨٢٠٦	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٥١٢٩٨٥	٢٩٢٦٢٧	٣١٢٥٧١	١٢٨٦٥٢	نقل وانتقال
٦٩٨٧٤٧٣	١٩٥٥٦٦٣	٣٤٠٥٥٥٥	٩٧٧٤٠٢	مصروفات أخرى
١٣٨٠٢٤٦٢	٦٧٢٧٧٢٠	٦٩٤١٧٧١	٣٦٩٥٠٧٨	الإجمالي

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٩٨٦٩١٣	٩٨١٤٣٤١	٤٤٠٠٢٣٦	٤٧٩٣٩٦٤	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١٠٣٢٣٩٣	٧٢٧٠١٨	٥٠٨٠٠٨	٤٣٩١٦٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٩٩٠٩٩١٢	٨٢٣٣٥٢٣	٤٧٩٥٧٣٢	٣٠٩٦٣٧٣	مصروفات أخرى
١٨٦٦٣٩٧	١٢٥٢٧١٦	١١٠٦٠٢٧	٩٢٨٨٩٥	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
٢١٧٩٥٦١٥	٢٠٠٢٧٥٩٨	١٠٨١٠٠٠٣	٩٢٥٨٤٠١	الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
—	٢٤٩٣٧	(١٢٣٥٤)	٢٦٢٠	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢٥٣٧٢٨٥	٢٢٢٩١	٢٥١٥١٧٨	٥٢١٦	فوائد دائنة
٢٥٣٧٢٨٥	٤٧٢٢٨	٢٥٠٢٨٢٤	٧٨٣٦	الإجمالي

١٠- مصروفات تمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٩٩٦٨٨٠٦	١٤٨٦١٨٥٠	٣١٦٩٩٩٧١	٩١٧٦٢٥٢	مصروف فوائد
٢٩٢٦١٨٤	—	٢٩٢٦١٨٤	—	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٥٢٨٩٤٩٩٠	١٤٨٦١٨٥٠	٣٤٦٢٦١٥٥	٩١٧٦٢٥٢	الإجمالي

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦٥٥٦٦٨٦٣	٢٠٢١٢٧٢٠	٣٥٤٨٥٨١٥	١٠٨٨٣١٣٤	صافي ربح شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)

شركة كفر الزيات للمبنيات والكهربائيات ZK (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإحصاءات المتممة للتقرير المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (مجمع الميزان بالقيمة المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	ثالث	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٦٩ ٢٢٤ ٧٩٠	٣ ٨١٣ ٩٩٩	٨ ٢١٨ ١٢٦	١٣ ٣٧٠ ٤٥٢	١٩٩ ٩٠٥ ٥١٩
إضافات خلال العام	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٥٦ ٤٠٠	١٢ ٦١٠ ٥٠١	٨٤٧ ٥٢٦	١ ٧٦٤ ١٥١	٢ ١٥٦ ٨٢٧	٢٦ ٩٣٥ ٤٠٥
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠ ٠٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١
الإضافات خلال الفترة	---	---	١ ٤٨٢ ٩٥٣	١ ٠٩٦ ٨١٥	٦٥٤ ٧١٢	---	٣ ٢٣٤ ٤٨٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨٣ ٣١٧ ٧٤٤	٥ ٧٥٨ ٣٤٠	١٠ ٦٨٦ ٩٨٩	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٣٠ ٠٧٥ ٤٥١
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	---	٦ ٦٨٥ ١٤٢	٤٢ ٢٤٣ ٣٢٦	٢ ٠١٤ ٣٠٨	٤ ١٧٨ ٩٧٢	٩ ٥٢٥ ١٠٧	٦٤ ٦٤٦ ٨٥٥
إهلاك العام	---	٦٧٦ ٢٥١	٣ ٧٤٦ ٤٨٥	٢٢٥ ٣١٦	١ ٣٨٩ ٩٢١	١ ٤٦٥ ١٢٧	٧ ٤٠٣ ١٠٠
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	---	٧ ٣٦١ ٣٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٢ ٠٤٩ ٩٥٥
إهلاك الفترة	---	٣٤٢ ١٤١	٢ ١٨٣ ٧٢٩	١٨٣ ٣٤٢	١ ٠١٦ ٦٣٠	٧١٤ ٩٨٩	٤ ٤٤٠ ٨٣١
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	---	٧ ٧٠٣ ٥٣٤	٤٨ ١٧٣ ٥٤٠	٢ ٤٢٢ ٩٦٦	٦ ٤٨٥ ٥٢٣	١١ ٧٠٥ ٢٢٣	٧٦ ٤٩٠ ٧٨٦
صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧١ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٠ ١٤٤ ٠٣١	٣٥ ١٤٤ ٢٠٤	٣ ٢٣٥ ٣٧٤	٤ ٢٠١ ٤٦٦	٣ ٨٢٢ ٠٥١	١٥٣ ٥٨٤ ٦٦٥
صافي القيمة للاقتربة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٤٨١ ١٧٢	٣٥ ٨٤٤ ٩٨٠	٢ ٤٢١ ٩٠١	٤ ٥١٣ ٣٨٤	٤ ٥٣٧ ٠٤٥	١٥٤ ٧٩١ ٠١٦

إهلاكات الأصول الثابتة المحصلة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	٢٠٢٣ يونيو	٢٠٢٢ يونيو
إهلاكات صناعية - إيجاح رقم (٥)	٣ ٢٢٧ ٥٥٧	٢ ٧٣٤ ٧٠٧
إهلاكات بيع وتوزيع - إيجاح رقم (٧)	١٨٠ ٨٨١	٧٤ ٨١٦
إهلاكات عمومية وإدارية - إيجاح رقم (٨)	١ ٠٣٢ ٣٩٣	٧٧٧ ٠١٨
	٤ ٤٤٠ ٨٣١	٣ ٥٣٦ ٥٤١

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٢٦ ٣٢٠ ٧٠٢	مباني وأنشاءات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٣١٢ ٧٤٤	١٠ ١٦٣ ٣٢٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	<u>٣٦ ٦٣٥ ٣٠٦</u>	الرصيد

١٤- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤ - أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار	نسبة المسددة	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	الشكل القانوني	استثمارات في شركات تابعة
٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو			
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتى تريذ للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	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 مالتى تريذ 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	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠ % *
	٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	
	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	الرصيد

* يتمثل الإستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة فى 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

٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو	قيمة ٥ % من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣.٥ %
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤١.٠٨٩.١١٧	٢٠٦.٤٦٦.٩٢٩	خامات ومستلزمات
١٤.٢٧١.٩٧٥	١١.٣٣٧.٧١٣	وقود وزيوت وقطع غيار
٦٠٩.٦٤٣	٢.٤٠.٩٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٥١.٧٤٠.٦٧٨	٩٨.٦٨٧.٧١٨	إنتاج تام
١٢٨.٨٠٢.١٩٧	٦٥.٧٠٦.٧٩٥	بضائع مشتراه بغرض البيع
٧٠.٢٢٩.١٨٧	٣٦.٤٢٩.٤٨٣	اعتمادات مستندية
<u>٥٠٦.٧٤٢.٧٩٧</u>	<u>٤٢٠.٦٦٩.٥٤١</u>	الرصيد

١٧- ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٦.٣٦٨.٣٣٥	١٧.٨٣٩.٨٠٩	١٧.٨٣٩.٨٠٩	٨.١٨٧.١٧٧	ضرائب الدخل
١.٤٤٠.٨٣٢	٢٤٦.٧٠٥	٢٤٦.٧٠٥	٢٤٦.٧٠٥	الضريبة المؤجلة
<u>٣٧.٨٠٩.١٦٧</u>	<u>١٨.٠٨٦.٥١٤</u>	<u>١٨.٠٨٦.٥١٤</u>	<u>٨.٤٣٣.٨٨٢</u>	الإجمالي

١٧ - ٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠.٦٤٨.٠٥٢	١٣.٨٢٠.١٥٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٠.٦٤٨.٠٥٢)	(١٣.٨٢٠.١٥٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣٦.٣٦٨.٣٣٥	٣٠.٦٤٨.٠٥٢	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>٣٦.٣٦٨.٣٣٥</u>	<u>٣٠.٦٤٨.٠٥٢</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧١٠.٣٠٣٥	٥٦٦.٢٠٣	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٦٦.٢٠٣	٦١٣١.٥٥٣	رصيد أول الفترة / العام
١.٤٤٠.٨٣٢	(٤٦٩.٣٥٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٧١٠.٣٠٣٥</u>	<u>٥٦٦.٢٠٣</u>	رصيد آخر الفترة / العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤	١٢٦ ١٧٣ ٩٨٤	عملاء
٢١ ١٦٧ ٣٠٦	٢٧ ٤١٧ ٥١٠	أوراق القبض
<u>٩٨ ٨١٢ ٢٩٠</u>	<u>١٥٣ ٥٩١ ٤٩٤</u>	
(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	(يخصم) :
<u>٦٨ ١٨٠ ٤٨٠</u>	<u>١٢٢ ٩٥٩ ٦٨٤</u>	خسائر إئتمانية متوقعة *
		الرصيد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٥ ٧٨٦ ٢٧٠	٥٣ ١٠٧ ٦٩٢	موردون دفعات مقدمة
٩ ٠٠٢ ٧٢٢	٣ ٣٢٥ ٦٩٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٧٩ ٧٨٧ ٣٧٠	٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨	مصلحة الضرائب
٦٥ ٥٦٦ ٨٦٣	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	إيرادات مستحقة شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة
٢٧ ٨٨٦ ١٥٣	١٥ ٢١٦ ٤٦٣	تأمين خطابات الضمان
١٠ ٩٥٦ ٥٥٨	٧ ٣٣٠ ٨٥٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١٨ ٩٨٥ ٩٣٦</u>	<u>١٨٦ ١٧٩ ٨٨٦</u>	
(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)	(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)	يخصم :
<u>٢٩٩ ٤٨٩ ٠٠٥</u>	<u>١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥</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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم
---	١ ٢٢٠ ٠٧٠	نقدية بالصندوق
٢٧ ٣٦٧ ٧٤٢	٣٠ ٩٨٧ ٣٤٤	بنوك حسابات جارية
١ ٢٤٠ ٥٩١	١ ٢٦٦ ٥٠٨	ودائع لأجل
٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣	٣٣ ٤٧٣ ٩٢٢	
		يخصم :
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٣٣ ٣٣٠ ٨٨٠	الرصيد
(٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧)	(٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨) (٢١)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٣ ٢٨٧ ٤٣٦)	(٥٢٠ ٨٢٧ ٤١٨)	النقدية وما في حكمها

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٦ ٢٩٠ ٦٠٤	٣٣ ٤٧٣ ٩٢٢	رصيد النقدية وما في حكمها
		يخصم :
(٤٣٦ ٦٠٠ ٣٦٤)	(٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨)	بنوك سحب على المكشوف
(٤١٠ ٣٠٩ ٧٦٠)	(٥٢٠ ٦٨٤ ٣٧٦)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	الرصيد

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الائتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١.٥٦ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٤٤.٩٦ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٣٩.٨٧ مليون	٥٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	٣٨.١٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٤٧.٦ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	١٥.٩٣ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٢٧.١٦ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٧١.٤ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٨.٢٢ مليون	٦٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١٤.١٣ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٧٠.٩٣ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	--	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	٢١,٤٦ مليون	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٨١,٦١ مليون	١٠٠ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	١٧,١٤ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٦١,٧٤ مليون	٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٧١,٣٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	١١,٧٣ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

٢٢- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام (يخصم):
(٧٣ ٤٤٠)	(٣٦ ٧٢٠)	قسط استهلاك المنحة
٢٣٠ ٦٤٠	١٩٣ ٩٢٠	
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٣) إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١٥٧ ٢٠٠	١٢٠ ٤٨٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	١ ٤٨٨ ٥٦٠	٥ ٠٨٥ ٥٠٩	عملاء أرصدة دائنة
	١ ٥٤٨ ٥١٦	٢ ٢٤٩ ٣٦٩	مصلحة الضرائب
	٢ ٠٤٨ ٥٣٧	٢ ٨٣٣ ٥٥٠	مصروفات مستحقة
(٢٢)	٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	إيرادات مؤجلة - قصيرة الاجل
	٦ ٦٤٦ ٨٧٣	٥ ٥٢٥ ٠٠٧	أرصدة دائنة أخرى
	١١ ٨٠٥ ٩٢٦	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	الرصيد

٢٤- مخصص مطالبات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	الرصيد في أول الفترة / العام
	٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٢٥- رأس المال والاحتياطات

٢٥-١ رأس المال المرخص به

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ زيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وتم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ سهم.

وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات) إلى ١ جنيه (جنيه واحد) ، وقد تم التأشير في السجل التجاري على تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٣.

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) موزعاً على عدد أسهم ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ سهم بزيادة قدرها ٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥-٣ الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الاحتياطات
٧٠٩٤٠٥٠٦	٨٣٠٥٠٥٠٦	
٧٠٩٤٠٥٠٦	٨٣٠٥٠٥٠٦	

* 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.

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

* تم تدعيم الإحتياطات بمبلغ ٧٠٨٢٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

* تم تدعيم الإحتياطات بمبلغ ١٢١١٠٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

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

إيضاح رقم الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خصم تعجيل دفع	٥٨٢ ٢٧٢ ٦٢٣ ٤٣ ٢٣٥ ١٣٠ ٤ ٨٨١ ٨٤٦	٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	٥٢٣ ٢٤٦
شركة كفر الزييات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	١٧٤ ٥٥٨ ٩٩٥ ٦٥ ٥٦٦ ٨٦٣ ٢٦ ٩٦٠ ٥٠٨ ٨٣ ١٤١ ٣٠٥	٣٧ ٦١٥ ٥٧٨	٦٨ ٨٦٧ ٤٣٧
شركة أورجانيك شركة تابعة	تابعة	جاري	١٢ ٠٢٩ ٥٥٥	٤٠ ٧٤٦ ٧٦٤	٢٧ ٠٧٣ ١٠٨
شركة إيجيبتوس ملتي ترید	تابعة	مستلزمات مبيعات مداد أرصدة تسويات دائنة	١ ٥٣٤ ٢٩١ ٨٥ ٤٧٤ ٢٢٢ ٩٨ ٣٠٥ ٢٦٥ ٢ ٩٨٤ ٣٥٩	٤٠ ٧٨٤ ٦٠٧	٤٩ ٩٧١ ٧٢١
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٢٤ ٦٢٤ ٥٩١ ١٧ ٠٢١ ٦١٥ ١٤ ٣٣٩ ٩٨٤	٢٩ ٦٣٢ ٧٦١	١١ ٢٠١ ٢٠٥
				٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	١٤٦ ٤٣٥ ٥١٢
				١٦٦ ٧٣٩ ٤٦١	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢
				(٩٥١ ٣٢٢)	(٩٥١ ٣٢٢)
				٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠
				١٦٥ ٧٨٨ ١٣٩	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢

يخصم:
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	
بنك مصر 'مساهم'	(٢١) مساهم جاري مدين وتمويل ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	اعتمادات وخطابات ضمان
	عمولات أخرى ٣١.٩٨٥
	قوائد مدينة
٢٦.٦٤٥.٥٩٠	٢٤.٤٢٠.١٧١
٢٦.٦٤٥.٥٩٠	٢٤.٤٢٠.١٧١

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات 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 اليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ 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 الزيات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوردها 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	عن الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	صافي ربح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٥.٤٦٣.٦٣٢	٤٢.١٢٩.٥١٣	٧٣.٩٧٤.٣٢١	١٤١.١٠٢.٥٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	(سهم)
٠,٣	٠,٢٣	٠,٦٢	٠,٦٢	٠,٧٨	٠,٧٨	(جنيه/سهم)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الالتزامات المحتملة

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

٢٩- الموقف الضريبي

السنوات	نوع الضريبة	الموقف الضريبي
	ضرائب شركات الأموال	- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
٢٠٠٦/٢٠٠٥		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ ألف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه *
٢٠٠٧		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
٢٠٠٨		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
٢٠٠٩		- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
٢٠١٢/٢٠١٠		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات لجنة الطعن.
٢٠١٥/٢٠١٣		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات اللجنة الداخلية.
٢٠٢٢/٢٠١٦		- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
٢٠١٥/٢٠٠٩	ضريبة كسب عمل	- تم الفحص والتسوية.
٢٠٢٢/٢٠١٦		- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
	ضريبة الدمغة	- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.
٢٠١٣/٢٠٠٦		- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠٢٢/٢٠١٤		- لم يتم الفحص
		- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
٢٠٠٩/٢٠٠٨	الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة	- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
٢٠١٥		- تم استلام مطالبية من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جنيه ١ ٤٤٠ ٥٧٤
	فرع الشركة بالتبويرية	- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعباء الضريبي لفرع الشركة بالتبويرية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالتبويرية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بالموردين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

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

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
(١٨) عملاء وأوراق قبض	١٢٢ ٩٥٩ ٦٨٤	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠
(٢٦) مستحق على أطراف ذات علاقة	١٦٥ ٧٨٨ ١٣٩	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠
(١٩) مديون وأرصدة مدينة أخرى	٢٩٩ ٤٨٩ ٠٠٥	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥
	<u>٥٨٨ ٢٣٦ ٨٢٨</u>	<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>

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

ب- مخاطر السيولة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٧٤ ٤٧٢ ٥٥٢	١٧٤ ٤٧٢ ٥٥٢		موردون وأوراق دفع
٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
١١ ٨٠٥ ٩٢٦	١١ ٨٠٥ ٩٢٦	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٦ ٣٦٨ ٣٣٥	٣٦ ٣٦٨ ٣٣٥	(٢-١٧)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٨٠٢ ٣٨٥ ٨٢٦</u>	<u>٨٠٢ ٣٨٥ ٨٢٦</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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		البيان
دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	يورو	
٣ ٣٣٣ ٨٤٣	---	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	---	الأصول
٣ ٣٣٣ ٨٤٣	---	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	---	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٣ ١٨٢ ٤٤١	---	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	---	اجمالي الأصول بالعملة
(٢ ٠٧٥ ٥٣٢)	---	(٥٨٢ ٧٣٩)	---	المعادل بالجنيه المصري
(٢ ٠٧٥ ٥٣٢)	---	(٥٨٢ ٧٣٩)	---	التزامات
(٦٤ ٢٣٧ ٧١٢)	---	(١٤ ٣٩٣ ٦٥٨)	---	مستحق لتسهيلات موردين
١ ٢٥٨ ٣١١	---	٣ ٤١٦ ٩٣٣	---	اجمالي الالتزامات بالعملة
٣٨ ٩٤٤ ٧٢٩	---	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	---	المعادل بالجنيه المصري
٣٨ ٩٤٤ ٧٢٩	---	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	---	الفائض بالتعرض للخطر
				المعادل بالجنيه المصري
				الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠,٩٥	٢٤,٧٧	دولار أمريكي
٣٣,٧٨	٢٦,٣٩	يورو

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٤٧٣ ٨٩٤ ٣ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٢ ٨٦٧ ٨ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.
كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٤ مليون جنيه مصري (٤١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤٩,٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٤,٩ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٦٧ مليون جنيه مصري (١,٢٤١ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢,٥٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٢,٢ الف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
رقم			
ودائع لأجل	(٢٠) ١ ٢٦٦ ٥٠٨	١ ٢٤٠ ٥٩١	
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢١) ٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	

٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي 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 مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-٥ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.
- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٥٥٤ ١٥٨ ٢٩٨	بنوك سحب على المكشوف
٥٨ ٥٦٧ ٦٨١	٩٠ ٣٧٧ ٢٤٥	أوراق دفع
٤٧٠ ٣٢٠ ٤٠٨	٦٤٤ ٥٣٥ ٥٤٣	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(بخصم):
(٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣)	(٣٣ ٣٣٠ ٨٨٠)	النقدية وما في حكمها
(١٥ ٢١٦ ٤٦٣)	(٢٧ ٨٨٦ ١٥٣)	غطاء خطابات ضمان
٤٢٦ ٤٩٥ ٦١٢	٥٨٣ ٣١٨ ٥١٠	صافي التسهيلات الائتمانية
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٥١٥ ٥٠٨ ٥٨١	إجمالي حقوق الملكية
%١٠٦	%١١٣	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥%، ١٧,٢٥%، ١٦,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥%، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥%، ٢٠,٢٥%، ١٩,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥%.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفترات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفترات (أ) ٢٢ و (ج) ٨٠ و (د) ٨٠ الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة أن تقيس بدأ من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.		

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بإثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بإثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتقييمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تويوب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٢ - ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة 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 وتدقاتها 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- الإعتراف والقياس الأولى

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المقدر 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 يتمشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها والذي يقدر من ١١ إلى ١٣ سنة.

٣٢ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الاقتراض

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 وإستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

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

٣٢ - ٩ المخزون

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.
- البضائع المشتراه بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

٣٢ - ١٠ 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 " ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

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

٣٢ - ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٢ - ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- 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 ٣٠ يونيو 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 التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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 المبنوية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
 - بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فإنه 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 تويبب 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 موبوءة كمتاحة للبيع في اية 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 موبوءة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية 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 الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 على رأس المال الخاص بها.

٣٢ - ١٥ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

- طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي النظامي عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر، الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن 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 القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - إيرادات الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي 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 وكتلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٢ - ٢٠ المصروفات

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

أ - مدفوعات الإيجار

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

ب - مزايا العاملين

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

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

ج - ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالي متاحة للبيع.

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ع / احمد احمد طايه

المهندس/ عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

احمد احمد فايد

محاسب/ أيمن أحمد فايد

