

**السادة / البورصة المصرية**

**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية**

**تحية طيبة وبعد ،،،**

**نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :**

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

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم .

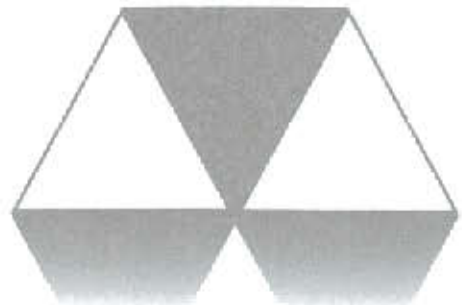
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

**رئيس القطاع المالي**



**(محاسب / أيمن احمد فايد)**

**شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات**



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

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ , شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات , شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٩٩٠,٨٦٠ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٧١١,٩٣٩ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٣٩٪ .
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قيمة ٦٨١,٨١٣ ألف جنيه في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٥٣٠,٦٠٥ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
٤. بلغت قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٨٨,٣٤٣ الف جنيه وذلك بعد خصم مجمع الإهلاك. وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات



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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢  
ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠ +٢  
ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ +٢

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمع المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و القوائم الدورية المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الإستنتاج

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

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

حسن يسويوش البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

٢

محمد هلال و وحيد عبدالغفار

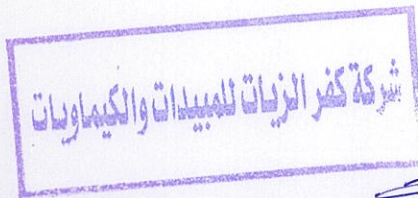
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠	١٨٨ ٣٤٢ ٥٣٥	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٠٥٦ ٣٨١	٧٢ ٤٦٢ ٩٥٥	(٩)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	إجمالي الاصول غير المتداولة
٢٣٤ ٩٢١ ١٠٧	٢٦١ ١٠٩ ٢٩٦		الاصول المتداولة
			مخزون
٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤	٦٨١ ٤٢٠ ٢٥٣	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١	٢١٦ ١١٩ ٧٣٢	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧	٢٥٩ ٣٥٦ ٧٠٨	(١٥)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥٢٣ ٢٤٦	١٧ ٩٥٩ ٧٥١	(٢٣)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	٧٨ ٣٢٧ ٢٣٩	(١٦)	أجمالي الاصول المتداولة
٨٩١ ٣٧٩ ٩١٢	١ ٢٥٣ ١٨٣ ٦٨٣		اجمالي الاصول
١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	١ ٥١٤ ٢٩٢ ٩٧٩		حقوق الملكية
			راس المال المصدر والمدفوع
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢-٢١)	إحتياطيات
٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	٨٤ ٣٧١ ٢١٦	(٣-٢١)	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٤١ ١٩٦ ٧٣٥	٤٥ ٦٣٥ ٥٨٣		أرباح مرحلة
٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩	١٠٦ ٣٠٤ ٤٧٩		صافي أرباح الفترة / العام
١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	١٤١ ٨٤٢ ٦٨٩		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤٤٠ ٠٧٥ ١٣٠	٥٥٨ ٢٢١ ٠١٧		الحقوق غير المسيطرة
٤٥١ ٠٧٦٠	٤ ٤٤٠ ٤٨٣	(٤-٢١)	إجمالي حقوق الملكية
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٥٦٢ ٦٦١ ٥٠٠		الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الاجل
٤٢٣ ٤١٧	--	(٢٢)	إيرادات مؤجلة
١٥٧ ٢٠٠	١٢٠ ٤٨٠	(١٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٧ ١٠٣ ٠٣٥	(٣-١٢)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٢٤٢ ٨٢٠	٧ ٢٢٣ ٥١٥		الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب علي المكشوف
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٥٦٢ ٩٩٣ ٥٣١	(١٧)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
٨٨٠ ٢٢٢	٨٦٢ ١١٨	(٢٢)	مخصص مطالبات
٥ ٤٩١ ٢٢٩	٥ ٥٠٦ ٢٢٢	(٢٠)	موردون واوراق دفع
١٠٣ ١٢٣ ٦٢٥	٢٥٩ ٨٣٠ ٢٨٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٨ ٥٣٤ ٨٤٢	٤٦ ٤٩٢ ٦١٥	(١٩)	دائنو توزيعات
٥ ٨٨٠ ٨٧٣	٥ ٤١٣ ٢٢٣		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	(٢٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٣٧ ٧٢٩ ٢٥٣	(٢-١٢)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٧٥ ٤٧٢ ٣٠٩	٩٤٤ ٤٠٧ ٩٦٤		إجمالي الإلتزامات
٦٨١ ٧١٥ ١٢٩	٩٥١ ٦٣١ ٤٧٩		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	١ ٥١٤ ٢٩٢ ٩٧٩		

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع





رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٤٤٣ ٧١٤ ٣٤٢	٥٤٢ ٥٧٥ ٧٠٠	٧١١ ٩٣٩ ٢٨٢	٩٩٠ ٠٨٩ ٢٢٣	(٤)	إيرادات النشاط
(٣٧٢ ٧٣٤ ٥٣٧)	(٤٢٦ ١٥١ ٩٦٦)	(٥٧٣ ١٦٧ ٩٩٣)	(٧٣٥ ٨٥٢ ٢٣٧)	(٥)	تكلفة النشاط
٧٠ ٩٧٩ ٨٠٥	١١٦ ٤٢٣ ٧٣٤	١٣٨ ٧٧١ ٢٨٩	٢٥٤ ٢٣٦ ٩٨٦		مجموع الربح
٩٢ ٤٣٩	٨٢٠ ٩٤٢	٢٤٥ ٦٠١	٩١١ ٨٨٠		إيرادات تشغيل أخرى
(٤ ٣٥٧ ٨٥٣)	(١٠ ٦٨٢ ٩٢٨)	(٩ ٤٢٠ ٨٤٨)	(٢١ ٣٢١ ٦٧٦)	(٦)	مصرفوات البيع و التوزيع
(٩ ٩١٣ ٧١٩)	(١١ ٩٩٦ ١١٨)	(٢١ ٥٧٢ ٧١٩)	(٢٣ ٨٦٧ ١٧٢)	(٧)	مصرفوات عمومية وادارية
(١ ٠١٥ ٠٧١)	(١ ٠٧٢ ٨٤١)	(٢ ١٧٨ ٧١٩)	(٢ ٢٧٢ ٣٦٢)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
٥٥ ٧٨٥ ٥٥١	٩٣ ٤٩٢ ٧٨٩	١٠٥ ٨٤٤ ٦٠٤	٢٠٧ ٦٨٧ ٦٥٦		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢ ٥٤٤ ٤٣٤	(٢٦٠ ٧٤٠)	٩ ٤٧٥ ١٩٩	٢٤ ٧٢٠ ١٧٤		إيرادات تمويلية
(٩ ٢٤٨ ٠٥٥)	(٣٢ ١٤٢ ٧٨٤)	(١٥ ٠١٧ ٥٩٦)	(٥٠ ٧٨٦ ٤٣٦)		مصرفوات تمويلية
(٦ ٧٠٣ ٦٢١)	(٣٢ ٤٠٣ ٥٢٤)	(٥ ٥٤٢ ٣٩٧)	(٢٦ ٠٦٦ ٢٦٢)		صافى المصروفات التمويلية
٤٩ ٠٨١ ٩٣٠	٦١ ٠٨٩ ٢٦٥	١٠٠ ٣٠٢ ٢٠٧	١٨١ ٦٢١ ٣٩٤		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
(٩ ٩٦٩ ١٩٨)	(١٩ ٤٦٤ ٦٤٣)	(٢٠ ٧٣١ ٦٠٦)	(٣٩ ١٧٠ ٠٨٥)	(١٢-١)	مصروف ضريبة الدخل
٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٤١ ٦٧٤ ٦٢٢	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	١٤٢ ٤٥١ ٣٠٩		صافى أرباح الفترة
					و يتم توزيعه كما يلي:-
٣٨ ٦٠٦ ٣٤٨	٤١ ٤٩٦ ٨٨٢	٧٨ ٤٣٦ ٢٦٨	١٤١ ٨٤٢ ٦٨٩		مساهمي الشركة الأم
٥٠٦ ٣٨٤	١٧٧ ٧٤٠	١ ١٣٤ ٣٣٣	٦٠٨ ٦٢٠		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٤١ ٦٧٤ ٦٢٢	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	١٤٢ ٤٥١ ٣٠٩		صافى أرباح الفترة
٠,٣٢	٠,٢٣	٠,٦٥	٠,٧٩	(٢٥)	التصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٤١ ٦٧٤ ٦٢٢	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	١٤٢ ٤٥١ ٣٠٩	صافى أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل
٢٢ ٢٦٧	( ٤٤٣ ٣٤٤)	٤ ٦٧٨ ٣٥٢	٤ ٤٣٨ ٨٤٨	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٣٩ ١٣٤ ٩٩٩	٤١ ٢٣١ ٢٧٨	٨٤ ٢٤٨ ٩٥٣	١٤٦ ٨٩٠ ١٥٧	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
				و يتم توزيعه كما يلي:-
٣٨ ٦٢٨ ٦١٥	٤١ ٠٥٣ ٥٣٨	٨٣ ١١٤ ٦٢٠	١٤٦ ٢٨١ ٥٣٧	مساهمي الشركة الأم
٥٠٦ ٣٨٤	١٧٧ ٧٤٠	١ ١٣٤ ٣٣٣	٦٠٨ ٦٢٠	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٣٩ ١٣٤ ٩٩٩	٤١ ٢٣١ ٢٧٨	٨٤ ٢٤٨ ٩٥٣	١٤٦ ٨٩٠ ١٥٧	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيات للسيدات والكعابيات K.Z  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

	رأس المال المصدر والمطبق	إحتياطات	فرق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة / الخسائر	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١٤٦.٤٥٥	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٧٢.٤٢٥.٨٦٢	٢٥٥.٢١٧.٦٧٠	٣.٥٧٢.٠٥٩	٣٥٨.٨٩٠.٧٧٩
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	--	--	--	٧٨.٤٣٦.٢٦٨	٧٨.٤٣٦.٢٦٨	١.١٣٤.٢٣٣	٧٩.٥٧٠.٦٠١
بند الدخل الشامل الأخرى	--	--	٤.٦٧٨.٢٥٢	--	--	٤.٦٧٨.٢٥٢	--	٤.٦٧٨.٢٥٢
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٤.٦٧٨.٢٥٢	--	٧٨.٤٣٦.٢٦٨	٨٣.١١٤.٦٢٠	١.١٣٤.٢٣٣	٨٤.٢٤٨.٩٥٣
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للأرباح المرحلة	--	--	--	٦٥.٥١٠.٩١٦	(٦٥.٥١٠.٩١٦)	--	--	--
تسويات	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢١	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للإحتياطات	--	--	--	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	--	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	--	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٧.٢٣٤.٩٤٦	٧.٢٣٤.٩٤٦	--	--	(٧.٢٣٤.٩٤٦)	--	--	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٣١.٨٢٤.٨٠٧	٧٩.٩٤٧.٦٦٩	(٧٢.٧٤٥.٨٦٢)	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	(٢٨٦.٣٢٧)	(٥٦.٨٠٤.٣٢٧)
بند الدخل الشامل	--	--	--	--	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	٦.٨.٦٣٠	١٤٢.٤٥١.٣٠٩
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	--	٤.٤٣٨.٨٤٨	--	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	٦.٨.٦٣٠	١٤٢.٤٥١.٣٠٩
بند الدخل الشامل الأخرى	--	--	٤.٤٣٨.٨٤٨	--	--	٤.٤٣٨.٨٤٨	--	٤.٤٣٨.٨٤٨
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٤.٤٣٨.٨٤٨	--	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	٦.٨.٦٣٠	١٤٦.٨٩٠.١٥٧
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--
مداد زيادة رأس المال	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للأرباح المرحلة	--	--	--	١١٤.٥١٤.٨١٠	(١١٤.٥١٤.٨١٠)	--	--	--
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٢	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للإحتياطات	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٢.٧١٠.٣٧٠	١٢.٧١٠.٣٧٠	--	(٨٨.١٥٨.٠٠٠)	--	(٨٨.١٥٨.٠٠٠)	--	(٨٨.٨٣٦.٨٩٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	٨٤.٣٧١.٢١٦	٤٥.٦٣٥.٥٨٣	١.٠٦٣.٠٤.٤٧٩	(١٢٧.٢٢٥.٦٨٠)	(٢٨.١٣٥.٦٥٠)	(٦٧٨.٨٩٧)	(٢٨.٨١٤.٥٤٧)
بند الدخل الشامل	--	--	--	--	٢٦.٣٥٦.٨١٠	٢٦.٣٥٦.٨١٠	--	٢٦.٣٥٦.٨١٠
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	--	--	--	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	٤.٤٤٠.٤٨٣	١٥٦.١٣١.٥٠٠
بند الدخل الشامل الأخرى	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	١٤٦.٨٤٢.٦٨٩	٤.٤٤٠.٤٨٣	١٥٦.١٣١.٥٠٠
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--
مداد زيادة رأس المال	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للأرباح المرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٢	--	--	--	--	--	--	--	--
الحول للإحتياطات	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	٨٤.٣٧١.٢١٦	٤٥.٦٣٥.٥٨٣	١.٠٦٣.٠٤.٤٧٩	(١٢٧.٢٢٥.٦٨٠)	(٢٨.١٣٥.٦٥٠)	(٦٧٨.٨٩٧)	(٢٨.٨١٤.٥٤٧)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تتفرقة قائمة هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

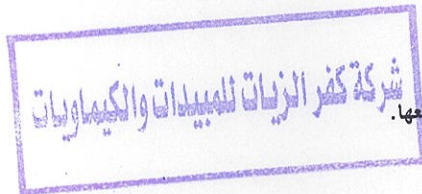


عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة		
١٠٠.٣٠٢.٢٠٧	١٨١.٦٢١.٣٩٤	
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٤.٠٣٤.٧٠٥	٥.٤٦٨.٦١٦	(٨)
(٣٦.٧٢٠)	(٣٦.٧٢٠)	(١٨)
١٥.٠١٧.٥٩٦	٥٠.٧٨٦.٤٣٦	
(٤٤.٩٦٣)	(٢٤.٧٢٠.١٧٤)	
<u>١١٩.٢٧٢.٨٢٥</u>	<u>٢١٣.١١٩.٥٥٢</u>	
<b>التغير في :-</b>		
مخزون		
(١٣٢.٢٥٢.٠٣٦)	(١٤٩.١٠٧.٤٤٩)	
(٩٠.٨٩٠.٣٩٥)	(٢١٢.٣٠٥.٣١٧)	
(٣٣.٠٠٩.٣٩٨)	١١٨.٥٦٤.٤٠٦	
(١٥.٠١٧.٥٩٦)	(٥٠.٧٨٦.٤٣٦)	
(٧.٤٩٩.٦٤٠)	(٩.٢٣٧.٧٢٩)	
<u>(١٥٩.٣٩٦.٢٤٠)</u>	<u>(٨٩.٧٥٢.٩٧٣)</u>	
(١٥.٠١٦.٢٥٢)	(٣٤.٨٥٨.٨٠٩)	(٢-١٢)
<u>(١٧٤.٤١٢.٤٩٢)</u>	<u>(١٢٤.٦١١.٧٨٢)</u>	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
(١٥.٩٢٧.٩٩٨)	(٣١.٦٥٦.٨٠٥)	
٤٤.٩٦٣	٢٤.٧٢٠.١٧٤	
<u>(١٥.٨٨٣.٣٥)</u>	<u>(٦.٩٣٦.٦٣١)</u>	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
المحصل من زيادة رأس المال المصدر		
-	٦٠.٠٢٢.٣٥٠	
(٤٣٥.٠٣٧)	(٤٤١.٥٢١)	
(٢٨٦.٣٢٧)	(٦٧٨.٨٩٧)	
(٤٨.٤٩٩.٢٥٠)	(٧٩.٣٨٧.٩٢١)	
<u>(٤٩.٢٢٠.٦١٤)</u>	<u>(٢٠.٤٨٥.٩٨٩)</u>	
(٢٣٩.٥١٦.١٤١)	(١٥٢.٠٣٤.٤٠٢)	
(١٤٥.٦١٨.٥٦٥)	(٣٣٦.٩٢٧.٦٩٦)	
٤.٦٧٨.٣٥٢	٤.٤٣٨.٨٤٨	
<u>(٣٨٠.٤٥٦.٣٥٤)</u>	<u>(٤٨٤.٥٢٣.٢٥٠)</u>	(١٦)

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

مبلغ ١٤٣.٠٤٢ جنيه مصري تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدي البنوك

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



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

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

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

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

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة في حقوق الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠%	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
٧٥%	مصر	فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٩٧,٥%	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٩,٧٢٥%	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
		شركة إيجيبتوس مالتري توريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

#### شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)

قامت الشركة الام بإنشاء شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة 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 كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج اعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل.

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

#### غرض الشركة

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

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

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوي - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

#### غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإتجار فى جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك فى إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.
- بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسى الخاصة بغرض الشركة ليصبح غرض الشركة إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة والإتجار فى المنتجات الحيوية والبيولوجية والطبيعية والكيماوية ومنتجات البلاستيك والتأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك فى إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

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

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

قامت الشركة الام بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٩٠٪ من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠٪ من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ ١٦/٤/٢٠١١، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٣.

شركة ايجيبتوس مالتي تريد للتوزيع "شركة تابعة"

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتي 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 اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات ٩٨ ٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- خسائر إئتمانية متوقعة

- المخصصات.

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

## ٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

## ٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

- تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة الفابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .
- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصادف الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

أسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)	٧٥%	٧٥%
شركة كيمي للاستيراد والتصدير	٩٧,٥%	٩٧,٥%
شركة ايجيبوتوس مالتى تريد للتوزيع	٩٩,٧٢٥%	٩٩,٧٢٥%

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

### ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات	
	الزراعي	أخرى
منتجات زراعية		
منتجات خدمية		
	- 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		عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	النسبة %	بالألف جنيه	النسبة %	بالألف جنيه	
٩٠	٦٤٣.٠٤٥	٦٩	٦٨٣.١٦١	زراعي	
١٠	٦٨.٨٩٤	٣١	٣٠٦.٩٢٨	أخرى	
١٠٠	٧١١.٩٣٩	١٠٠	٩٩٠.٠٨٩		

### ٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	النسبة %	بالألف جنيه	النسبة %	بالألف جنيه	
٩٠	٩٠.٠٧٣	٧٠	١٢٧.١٣٥	زراعي	
١٠	١٠.٢٢٩	٣٠	٥٤.٤٨٦	أخرى	
١٠٠	١٠٠.٣٠٢	١٠٠	١٨١.٦٢١		

### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	النسبة %	بالألف جنيه	النسبة %	بالألف جنيه	
٨٣	٩٣٠.٥٣٢	٨١	١.٢٢٦.٥٧٧	زراعي	
١٧	١٩٥.٤٦٥	١٩	٢٨٧.٤١٢	أخرى	
---	٣٠.٤	---	٣٠.٤	استثمارات غير محملة	
١٠٠	١.١٢٦.٣٠١	١٠٠	١.٥١٤.٢٩٣		

### ٤-٣ الالتزامات\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	النسبة %	بالألف جنيه	النسبة %	بالألف جنيه	
٨٦	٥٨٤.٥٢٦	٨٤	٧٩٩.٣٧٠	زراعي	
١٤	٩٧.١٨٩	١٦	١٥٢.٢٦١	أخرى	
١٠٠	٦٨١.٧١٥	١٠٠	٩٥١.٦٣١		

\* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمببات والكمبيوترات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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		بالآلاف جنيه مصري
	عن السبعة أشهر المنتهية في	عن السبعة أشهر المنتهية في	عن السبعة أشهر المنتهية في	عن السبعة أشهر المنتهية في	عن السبعة أشهر المنتهية في	عن السبعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
٧١١ ٩٣٩	٩٩٠,٠٨٩	--	٦٨٨٩٤	٣٠٦,٩٢٨	٦٤٣,٠٤٥	٦٨٣,١٦١	الإيرادات
(٥٧٣,١٦٨)	(٧٣٥,٨٥٦)	--	(٥٢٣,٦١٠)	(٢٦٩,٨٥٦)	(٥٢٠,٧٧٨)	(٤٦٥,٩٩١)	تكلفة المظالم
١٣٨,٧٧١	٢٥٤,٢٣٧	--	١٦,٥٠٤	٣٧,٠٧٢	١٢٢,٢٦٧	٢١٧,١٦٥	مجموع ربح القطاع
١,٠٥٨,٤٥٥	٢,٠٧,٦٨٨	--	١٢,٣٦٠	٣٤,٣٤٥	٩٣,٤٨٥	١,٧٣,٣٤٣	الارباح الناتجة من التشغيل
(٥٥٤٢)	(٣٦,٦٦)	--	(٢,١٢٥)	(٢,٩٦٩)	(٣,٤١٧)	(٢٣,٠٩٧)	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٢٠,٧٣٢)	(٣٩,١٧٠)	--	(٢,٥٨٦)	(٥,٤٩٦)	(١٨,١٤٦)	(٣٣,٦٧٨)	ضرائب دخل وموجلة
(١,١٣٤)	(٦٠,٩)	(١,١٣٤)	--	--	--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٧٨٤,٣٧	١٤١,٨٤٣	(١,١٣٤)	٧,٦٤٩	٢٥,٨٨٤	٧١,٩٢٢	١١٦,٥٦٨	صافي ربح الفترة



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

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

	بالآلاف جنيه مصري					
	قطاع المبيدات الزراعية		أخرى		استثمارات	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصول القطاعات	١ ٢٢٦ ٥٧٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٨٧ ٤١٢	١٩٥ ٤٦٥	١ ١٢٥ ٩٩٧	١ ١٢٥ ٩٩٧
استثمارات في شركات حكومية	—	—	—	—	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	١ ٢٢٦ ٥٧٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٨٧ ٤١٢	١٩٥ ٤٦٥	١ ١٢٦ ٣٠١	١ ١٢٦ ٣٠١
الالتزامات	٧٩٩ ٣٧٠	٥٨٤ ٥٢٦	١٥٢ ٢٦١	٩٧ ١٨٩	٩٥١ ٦٣١	٩٥١ ٦٣١
إجمالي الإلتزامات	٧٩٩ ٣٧٠	٥٨٤ ٥٢٦	١٥٢ ٢٦١	٩٧ ١٨٩	٩٥١ ٦٣١	٩٥١ ٦٣١
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٣٨ ٦١٨	٢٢٣ ٦١٤	١٣٥ ٩٥٢	١١٣ ٧٦٠	٣٧٤ ٥٧٠	٣٧٤ ٥٧٠
مجموع إلتزامات	٦٨ ٤٩٥	٦٤ ٨٤٥	٤٥ ٢٧٠	٣٧ ٩١٢	١١٣ ٧٦٥	١١٣ ٧٦٥
	١ ٢٢٦ ٥٧٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٨٧ ٤١٢	١٩٥ ٤٦٥	١ ١٢٥ ٩٩٧	١ ١٢٥ ٩٩٧
إجمالي	١ ٢٢٦ ٥٧٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٨٧ ٤١٢	١٩٥ ٤٦٥	١ ١٢٦ ٣٠١	١ ١٢٦ ٣٠١
الالتزامات	٧٩٩ ٣٧٠	٥٨٤ ٥٢٦	١٥٢ ٢٦١	٩٧ ١٨٩	٩٥١ ٦٣١	٩٥١ ٦٣١
إجمالي الإلتزامات	٧٩٩ ٣٧٠	٥٨٤ ٥٢٦	١٥٢ ٢٦١	٩٧ ١٨٩	٩٥١ ٦٣١	٩٥١ ٦٣١
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٣٨ ٦١٨	٢٢٣ ٦١٤	١٣٥ ٩٥٢	١١٣ ٧٦٠	٣٧٤ ٥٧٠	٣٧٤ ٥٧٠
مجموع إلتزامات	٦٨ ٤٩٥	٦٤ ٨٤٥	٤٥ ٢٧٠	٣٧ ٩١٢	١١٣ ٧٦٥	١١٣ ٧٦٥

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

-٤ إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣.٨٠٣.٩٩١	٤.٨١٧.٣٢٧	٥.١٨٦.٦٨١	٧.٢١٤.٩٢٥	إيرادات من بيع سلع
٦٢٧.٩٦٤	٢.١٩٧.٤١٠	١.١١٩.٢٤٦	٣.٨١٣.٥٥٨	إيرادات خدمات
١٥٤.٦٢١.٢٢٦	١.٦٢٥.٢٣٦.٦٨	٢.٢٨٨.٢٩١.١٢٤	٣.١١٨.٣٦٦.٠٢٥	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
٤٦٣.٢٨٣.١٨١	٥.٧٢٨.٩٩٨.٤٠٥	٧.٤٨٤.٦٤٥.٠٥١	١٠.٣٧٤.١٠٣.٥٠٨	
(٨.٠٢٧.٠٤٠)	(٥.٢٨٥.٢٨٨)	(١٠.٠٨٩.٤٩١)	(١٩.٨٣٣.٦١٢)	(يخصم):
(١١.٥٤١.٧٩٩)	(٢٥.٠٣٦.٤١٧)	(٢٦.٦١٦.٢٧٨)	(٢٧.١٨٠.٦٧٣)	مردودات ومرتبجات وخصومات وهدايا
٤٤٣.٧١٤.٣٤٢	٥.٤٧٣.٧٠٠	٧.١١٤.٩٣٩.٦٤٢	٩.٩٩٣.٤٣٠.٨٣٥	حافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعائية
				الإجمالي

-٥ تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٥٥.٨١٨.٦٧٧	٢١٩.٠٦٣.١٠٨	٢٦٣.٨٦٧.٠٤٥	٣٦٣.٢٤٦.٠٤٥	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٦٥.٤٣٩.١٤١	١٣٥.٥١٨.١٠٧	٢٢٩.٨٧١.٢٧٩	٢٦٧.٨٥٢.٠٠٢	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
١٧.٦٧٤.٦٩١	١٣.١٨٩.٢٠١	٢٣.٥٠٧.٨٢٠	٢٦.٨٧٠.٣١٩	أجور ومرتبجات وما في حكمها
٥٥٠.١٥٣٤	١٨.٠٣٤.٨٦٠	٢٢.٢٧٨.٧٢٣	٣٢.٨٧١.٧٩١	مصروفات غير مباشرة
١.٥٥٧.٨٠٧	٢.١٢١.٧٥٣	٣.٢٠١.٩١٨	٤.٢٢١.٤٥٧	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٢٦.٧٤٢.٦٨٧	٣٨.٢٢٤.٩٣٧	٣٠.٤٤١.٢٠٨	٤٠.٧٩٠.٦٢٣	صافي التعريفى مخزون الانتاج التام وغير التام
٣٧٢.٧٣٤.٥٣٧	٤٢٦.١٥١.٩٦٦	٥٧٣.١٦٧.٩٩٣	٧٣٥.٨٥٢.٢٣٧	الإجمالي

-٦ مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١.٦٦٩.٤٧١	١.٧٧٦.٢٨٤	٣.٣٢٨.١٣٢	٣.٥٦٥.٥٩٢	أجور ومرتبجات وما في حكمها
١.٠٠٧.١٩٤	١.٦٥٠.٩٩٢	١.٩٤٢.٢٨٢	٤.١٧٦.٦٢٤	إعلانات ودعاية
٣٨٢.٠٦	٩٠.٤٤٠	٧٤.٨١٦	١٨٠.٨٨١	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١٣٦.٧٣٩	٣٣٤.٤١٥	٣١٦.٤٤٨	٥٥٦.٢٦١	نقل وانتقال
١٥٠.٦٢٤٣	٦٨٣.٧٩٧	٣.٧٥٩.١٧٠	١٢.٨٤٢.٣١٨	مصروفات أخرى
٤.٣٥٧.٨٥٣	١٠.٦٨٢.٩٢٨	٩.٤٢٠.٨٤٨	٢١.٣٢١.٦٧٦	الإجمالي

-٧ مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤.٩٢٧.٧٩٤	٤.٤٩٤.٣٩٥	١٠.٠٤٨.٨٣٦	٩.١٥٠.٧٠٤	أجور ومرتبجات وما في حكمها
٤٥٤.٤٦٠	٥٢٥.٢٨٥	٧٥٧.٩٧١	١.٠٦٦.٢٧٨	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٣.١٧٩.٥٠٩	٥.٨٧٠.٤١١	٨.٦٣٠.٦٥٢	١١.٧٨٣.٧٩٣	مصروفات خدمية متنوعة
١.٣٥٢.٠٠٦	١.١٠٦.٠٢٧	٢.١٣٥.٢٦٠	١.٨٦٦.٣٩٧	مصروفات أخرى
٩.٩١٣.٧٦٩	١١.٩٩٦.١١٨	٢١.٥٧٢.٧١٩	٢٣.٨٦٧.١٧٢	الإجمالي

شركة مصرية  
شركة مصرية مساهمة  
شركة مصرية مساهمة

تابع إيصاحات متممة للقرنم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول ثابتة

البيسان

الإجمالي	عدد أدوات	وسائل نقل و العقار	الثابت	أثاث و معدات	مباني	أرضي
٢٣٣ ٤٥٧ ٦٤١	٤ ٢٦٥ ١٣٨	١٥٠٠٨١ ١٤٧	٨٩٠٦ ١٨١	٩١ ٦٣٩ ٦١٠	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩
٣٨ ٩١٩ ٥٧٦	٨٧٣ ٥٢١	٧ ٣٧٦ ٧٧٢	٢ ٣٧٩ ٨٦٧	١٤ ٩٨٩ ٢١٥	١٥ ٦٠٠ ٢٤٦	٢ ٧٠٠ ٠٠٠
١٢ ٤٤٠ ٦٧٥	١٩٠ ٦٥	٤ ٦٥ ١٠٤	١٣٧٠ ٣٤	٨ ٢٦٧ ٧٠٢	٣ ٥٣٤ ٩٩٣	١٦ ٧٧٧
٢٨٥ ٣١٧ ٨٩٢	٥ ١٥٧ ٢٢٩	١٧ ٩٢٢ ٩٧٣	١١ ٤٢٣ ٠٨٢	١١٤ ٨٩٦ ٥٢٧	٥٧ ٤٢٢ ٠٣٥	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦
٦ ٧٠٢ ٤٢٣	١٠ ٩٦ ٨١٥	٢ ٣٧٨	٧٧٠ ٧٦٠	١ ٦٠٢ ٦٠٦	٣ ٢٢٩ ٨٦٤	—
١٠٠٠٨٧ ١٥٥	١٣٠ ٧٧	٣٤٧ ١١٩	١٦٣ ٢٤٤	٥ ٩١١ ٩٤٩	٣ ١٤٠ ١٥٩	١١ ٥٠٧
٣٠٢ ١٠٧ ٤٧٠	٦ ٢٢٧ ٢٢١	١٨ ٢٧٢ ٤٧٠	١٢ ٣٥٧ ١٨٦	١٢٢ ٤١١ ٠٨٢	٦٤ ٢٩٢ ٠٥٨	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣
٨٦ ١٥٦ ٢٠٧	٢ ٣٢٢ ٧٠٢	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٤ ٤١٦ ٠٤١	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	—
٨ ٥٧١ ٩٧٧	٢٤٤ ١٠٥	١ ٦١٥ ٩٧١	١ ٣٦٨ ٧٢٢	٤ ٣٧٦ ٥٨٧	٩٦٦ ٥٨٧	—
٨٠ ٢٨٧ ٧٩٣	١٠ ٦٧٣	٥٥٣ ٠ ٦٧	١٦ ٩٧٦	٦ ٧٠٢ ٦٩٣	٧٤٥ ٣٨٤	—
١٠ ٢ ٧٥٦ ٩٧٢	٢ ٥٨٧ ٤٨٠	١٢ ٧٣٤ ٤٤٨	٥ ٨٠١ ٧٣٩	٧٠ ٩٠٠ ٧٥٨	١٠ ٧٣٢ ٥٤٧	—
٥ ٤٦٨ ٦١٦	١٩٣ ٦٤٥	٧٩٨ ٥٥٥	١ ٢١٩ ٠٩١	٢ ٦١٠ ٥٠٥	٦٤٦ ٨٢٠	—
٥ ٥٣٩ ٢٤٧	١٠ ٩٣٢	٧٨١ ٩٤٢	٦ ٦٩٤	٤ ٧٠٥ ٣٦٢	٥٣٤ ٤١٧	—
١١٣ ٧٦٤ ٩٣٥	٢ ٧٩٢ ٠٥٧	١٣ ٨١٤ ٤٤٥	٧٠ ٢٧ ٥٢٤	٧٨ ٢١٦ ٦٢٥	١١ ٩١٣ ٧٨٤	—
١٨٨ ٢٤٢ ٥٢٥	٣ ٤٧٥ ٥٦٤	٤ ٤٥٧ ٥٢٥	٥ ٢٢٩ ٦٦٢	٤٤ ١٩٤ ٤٥٧	٥٢ ٣٧٨ ٣٧٤	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣
١٨٢ ٥١٠ ٩٢٠	٧ ٥٧٠ ٢٤٩	٥ ١٨٨ ٥٢٥	٥ ٢٢٢ ٢٤٣	٤٣ ٩٤٥ ٧٦٩	٤٦ ١٨٩ ٤٨٨	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦

عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٢٠١ ٩١٨	٤ ٢٢١ ٤٥٧
٧٤ ٨١٦	١٨٠ ٨٨١
٧٥٧ ٩٧١	١ ٠ ٦٦ ٢٧٨
٤ ٠ ٣٤ ٧٠٥	٥ ٤٦٨ ٦١٦

إملاكات الأصول الثابتة المجمعة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

- إملاكات صناعية - إيصاح رقم (٥)
- إملاكات بيع و توزيع - إيصاح رقم (٦)
- إملاكات صناعية وادارية - إيصاح رقم (٧)
- الإجمالي

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

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٣٦ ٧٩٧ ٠٥٧	مباني
٣٠٠ ٠٦٧	٩٧ ٠٥٢	أثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٣٢ ٥٤٦ ٤٩٧	٣٥ ٥١٤ ٦٢١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٥٢ ٠٥٦ ٣٨١</u>	<u>٧٢ ٤٦٢ ٩٥٥</u>	الرصيد

١٠- خسائر إنتمانية متوقعة ( قائمة المركز المالي )

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

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>

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

الرصيد

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩ ٧٢٢ ٤٩٣	١٧ ٨٤٦ ٤٤١	٢٠ ٤٨٤ ٩٠١	٣٧ ٧٢٩ ٢٥٣	ضرائب الدخل
٢٤٦ ٧٠٥	١ ٥٦٨ ٢٠٢	٢٤٦ ٧٠٥	١ ٤٤٠ ٨٣٢	الضريبة المؤجلة
<u>٩ ٩٦٩ ١٩٨</u>	<u>١٩ ٤١٤ ٦٤٣</u>	<u>٢٠ ٧٣١ ٦٠٦</u>	<u>٣٩ ١٧٠ ٠٨٥</u>	الإجمالي

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

٢-١٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	١٥ ٠١٦ ٢٥٢	الرصيد في اول الفترة / العام
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣٧ ٧٢٩ ٢٥٣	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	المكون خلال الفترة / العام
<u>٣٧ ٧٢٩ ٢٥٣</u>	<u>٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩</u>	الرصيد اخر الفترة / العام

٣-١٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول الثابتة
٧ ١٠٣ ٠٣٥	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٦ ١٣١ ٥٥٣	رصيد أول الفترة / العام
١ ٤٤٠ ٨٣٢	(٤٦٩ ٣٥٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٧ ١٠٣ ٠٣٥</u>	<u>٥ ٦٦٢ ٢٠٣</u>	رصيد آخر الفترة / العام

٤-١٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية
٥ ٤٩١ ٢٢٩	٥ ٤٩١ ٢٢٩	مخصص مطالبات
<u>٥٧ ٠١١ ٧٧٢</u>	<u>٥٧ ٠١١ ٧٧٢</u>	

١٣- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٦٦ ٢٨٠ ٥٥٥	٢٧٦ ٧٠٠ ٨١٠	خامات ومستلزمات
١٥ ٤٥٩ ٤٣٣	١٢ ١٨٢ ٢٧١	وقود وزيت وقطع غيار
٧٣١ ٤٨٧	٢ ١٩٨ ٩٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٩١ ٥٨٠ ٩٠٦	١٢٤ ٥٨٠ ٥٩٩	إنتاج تام
٧١ ٥٠٨ ٨٦٨	٤٠ ٣٠٧ ٥٠١	أعمادات مستندية لشراء خامات
١٣٥ ٨٥٩ ٠٠٤	٧٦ ٣٤٢ ٦٤١	بضائع مشتراه بغرض البيع
<u>٦٨١ ٤٢٠ ٢٥٣</u>	<u>٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤</u>	الرصيد

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤٧.٠٠٩.٥٠٢	١٦٠.٧٣٠.٧٣١	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣٠.٨٨٩.٧٧٠)	(٣٠.٨٨٩.٧٧٠)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٢١٦.١١٩.٧٣٢</u>	<u>١٢٩.٨٤٠.٩٦١</u>	الرصيد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠.٨٨٩.٧٧٠	٢٨.٠٥٣.٢٦٧	رصيد أول الفترة / العام
--	٢.٨٣٦.٥٠٣	المكون خلال الفترة / العام
<u>٣٠.٨٨٩.٧٧٠</u>	<u>٣٠.٨٨٩.٧٧٠</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٣.٣٨٨.٥٧١	٨٠.٦٣٤.٤٠٧	مصلحة الضرائب
١٣٦.٥٦٢.٨٨٧	٥٥.٣٠٥.٥٧٤	موردون دفعات مقدمة
٦٠.١٤٠.١٨١	٣٥.٣١٤.٤١٧	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:-
(٢٠.٧٣٤.٩٣١)	(٢٠.٤٨٧.٧٣١)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٢٥٩.٣٥٦.٧٠٨</u>	<u>١٧١.٢٥٤.٣٩٨</u>	الرصيد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠.٤٨٧.٧٣١	١١.٣٩٥.٠١٨	رصيد أول الفترة / العام
--	٨.٧٣٢.٣١٣	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
٢٤٧.٢٠٠	٣٦.٤٠٠	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
<u>٢٠.٧٣٤.٩٣١</u>	<u>٢٠.٤٨٧.٧٣١</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

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

١٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح رقم
١.٢١٧٧	١.٤٤٦.٦٨٩	نقدية بالصندوق
٦١.٠٥٧.١٤٨	٥٦.٥٧٣.٤٠٧	بنوك حسابات جارية
١٦.٩١٩.٩٥١	٢.٤٥٠.١٨٥	ودائع لأجل
<u>٧٨.٠٧٩.٢٧٦</u>	<u>٧٨.٤٧٠.٢٨١</u>	
		يخصم:-
(١٤٣.٠٤٢)	(١٤٣.٠٤٢)	خسائر إنتمانية متوقعة
٧٧.٩٣٦.٢٣٤	٧٨.٣٢٧.٢٣٩	الرصيد
(٤١٥.٠٠٦.٩٧٢)	(٥٦٢.٩٩٣.٥٣١) (١٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٣٧.٠٧.٧٣٨)</u>	<u>(٤٨٤.٦٦٥.٢٩٢)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة
		١-١٦ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٧.٩٥٠.٢٢١	٧٨.٤٧٠.٢٨١	رصيد النقدية وما في حكمها
		يخصم :
(٤٣٨.٤٠٦.٥٧٥)	(٥٦٢.٩٩٣.٥٣١)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٨٠.٤٥٦.٣٥٤)</u>	<u>(٤٨٤.٥٢٣.٢٥٠)</u>	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤١٥.٠٠٦.٩٧٢	٥٦٢.٩٩٣.٥٣١	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>٤١٥.٠٠٦.٩٧٢</u>	<u>٥٦٢.٩٩٣.٥٣١</u>	الرصيد

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

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
للشركة كالتالي :-

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 الأهلي 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 الزراحي
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 كريدي أجريكول
بدون ضمان	١١,٧٣ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري
			إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام يخصم: قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
٣٠٤٠٨٠	٢٣٠٦٤٠	(٣٦٧٢٠)
(٧٣٤٤٠)	(٧٣٤٤٠)	١٩٣٩٢٠
٢٣٠٦٤٠	١٥٧٢٠٠	(٧٣٤٤٠)
(٧٣٤٤٠)	١٢٠٤٨٠	١٢٠٤٨٠

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل مصلحة الضرائب أرصدة دائنة أخرى الرصيد
٤١٩٦٦٧٨٣	٣٣٢٥٨٤٩١	(١٨)	
٧٣٤٤٠	٧٣٤٤٠		
٢٣٩٩٢٤٧	١٧٥٥١٠١		
١٤٠٩٥٣٧٢	١١٤٠٥٥٨٣		
٥٨٥٣٤٨٤٢	٤٦٤٩٢٦١٥		



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

٢٠- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	٥ ٤٩١ ٢٢٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	--	إنتقي الغرض منه خلال الفترة / العام
٢١ ٨٥٨	١٤ ٩٩٣	فروق ترجمة
٥ ٤٩١ ٢٢٩	٥ ٥٠٦ ٢٢٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

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

٢١- رأس المال والإحتياطيات

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

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.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم مبلغ ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ 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) 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 للأكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

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

### ٢١-٣ الاحتياطات

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

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

٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في	الرصيد في	الأرباح المرحلة	الاحتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١ ٥٨٩ ٤٤٢	٤٢١ ٣١٨	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول الفترة / العام
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٤ ٥١٠ ٧٦٠	(٦١ ٢٠١)	٦١ ٢٠١	—	المحول للاحتياطات
—	—	٦٠٨ ٦٢٠	—	—	صافي ربح الفترة / العام
١ ٢٢٤ ٠٢٨	٦٠٨ ٦٢٠	(٦٧٨ ٨٩٧)	—	—	توزيعات أرباح
(٢٨٦ ٣٢٧)	(٦٧٨ ٨٩٧)	١ ٤٥٧ ٩٦٤	٤٨٢ ٥١٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد آخر الفترة / العام
٤ ٥١٠ ٧٦٠	٤ ٤٤٠ ٤٨٣				

### ٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
١ ٣٠٣ ٦٣٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
٨٦٢ ١١٨

قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٨٨٠ ٢٢٢)	(٨٦٢ ١١٨)
٤٢٣ ٤١٧	—

الرصيد

### ٢٣- الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢٣-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	زميلة	مبيعات بالوكالة	٥٨٢ ٢٧٢ ٦٢٣	٢٥ ٥٨٠ ٧١٥	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧
		حافز تشجيعي	٤٣ ٢٣٥ ١٣٠		٥٢٣ ٢٤٦
		خصم تعجيل دفع	٤ ٨٨١ ٨٤٦		
				١٧ ٩٥٩ ٧٥١	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧

شركة البير للمبيدات والكيماويات

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

#### ٢٣-١ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	٢٤ ٤٢٠ ١٧١	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	٢٤ ٤٢٠ ١٧١	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
فوائد مدينة ومصرفات ٩٨٥ ٣١ أخرى		
	٢٤ ٤٢٠ ١٧١	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠

#### 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 ١٠٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية العام وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال العام وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده. تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر 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 وتقدم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

#### ٢٤- الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الإلتزامات المحتملة
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	اعتمادات مستندية
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	

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

## ٢٥- نصيب السهم 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		
٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٤١ ٦٧٤ ٦٢٢	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	١٤٢ ٤٥١ ٣٠٩	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٣٨ ٦٠٦ ٣٤٨	٤١ ٤٩٦ ٨٨٢	٧٨ ٤٣٦ ٢٦٨	١٤١ ٨٤٢ ٦٨٩	(جنيه)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(سهم)	عدد الأسهم العادية
٠.٣٢	٠.٢٣	٠.٦٥	٠.٧٩	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

## ٢٦- الموقف الضريبي

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

نوع الضريبة  
ضرائب شركات الأموال  
السنوات  
الموقف الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

٢٠٠٦/٢٠٠٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انتهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انتهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه\*

٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله إلى 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 إجراءات لجنة الطعن.

٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.

٢٠٢٢/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.

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

ضريبة كسب عمل	٢٠١٥/٢٠٠٩ - 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.	
الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	
	٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية	
	٢٠٢٢/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	
الضريبة العقارية	- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.	
فرع الشركة بالنوبارية	- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.	
	* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.	
٢٦-٢ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات		
	الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٣٠ سنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وطبقاً للمادة (٣٥) من القانون ولائحته التنفيذية فإن الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر إلا أن الشركة تخضع لرسوم المنطقة الحرة المقررة بالقانون.	
نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
	٢٠٢٢/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢٢/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

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

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

### ضرائب شركات الأموال

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

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

## ٢٦-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

## ٢٦-٥ شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

### ٢٧- إدارة المخاطر المالية

#### ٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

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

#### أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	٢١٦ ١١٩ ٧٣٢	١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٣)	١٧ ٩٥٩ ٧٥١	٥٢٣ ٢٤٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥)	٢٥٩ ٣٥٦ ٧٠٨	١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧
		<u>٤٩٣ ٤٣٦ ١٩١</u>	<u>٢٨١ ١٣٠ ٨٧٤</u>

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

#### ب. مخاطر السيولة

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

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

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٥٦٢ ٩٩٣ ٥٣١	٥٦٢ ٩٩٣ ٥٣١
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٦٢ ١١٨	٨٦٢ ١١٨
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٣٠٦ ٣٢٢ ٩٠٢	٣٠٦ ٣٢٢ ٩٠٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢٥ ٥٨٠ ٧٥١	٢٥ ٥٨٠ ٧٥١
		<u>٨٩٥ ٧٥٩ ٣٠٢</u>	<u>٨٩٥ ٧٥٩ ٣٠٢</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧
		<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>	<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>

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

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	دولار أمريكي
٢٤.٧٧	٣٠.٩٥	يورو
٢٦.٣٩	٣٣.٧٨	

٢-٢٧ إدارة رأس المال

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

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٥٦٢ ٩٩٣ ٢٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٦١ ٨٦١ ٧٨٧	٩٣ ٦٣٤ ٤٤٧	أوراق دفع
٤٧٦ ٨٦٨ ٧٥٩	٦٥٦ ٦٢٧ ٦٦٩	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
( ٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤ )	( ٧٨ ٣٢٧ ٢٣٩ )	النقدية وما في حكمها
( ١٧ ٣٢٢ ٦٣٨ )	( ٣٠ ٤٣٦ ٤٩٦ )	غطاء خطابات ضمان
٣٨١ ٦٠٩ ٨٨٧	٥٤٧ ٨٦٣ ٩٣٤	صافي التسهيلات الائتمانية
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٥٦٢ ٦٦١ ٥٠٠	إجمالي حقوق الملكية
%٨٦	%٩٧	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣-٢٧ مخاطر الأسعار

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



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

#### ٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦٣ مليون جنيه مصري (٤١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦.٠٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٥.٥٤ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٤٥ مليون جنيه مصري (١٦,٩٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٢,٩٢ مليون جنيه مصري (٢٦ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ودائع لأجل	(١٦)	٢٠,٤٥٠,١٨٥	١٦,٩١٩,٩٥١
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	٥٦٢,٩٩٣,٥٣١	٤١٥,٠٠٦,٩٧٢

#### ٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

#### ٢٨- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

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

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

- 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 أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق 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".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثرة 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.	٢- تماشياً 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 وأهلاكتها"، كما تم إضافة الفترات (١) و (٨٠ ج) و (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المثرة. - 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 بالبيانات المثرة. 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 بنداً من بنود النباتات المثرة 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.	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 <u>أول يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر 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 إمكانية 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 <u>أول يناير ٢٠٢٣</u> ، 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 إمكانية 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 والتأمين 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 تبويب 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 المجمعة 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
تطبق تلك التعديلات للفترة 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.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥٥) ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	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".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

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

#### ٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

##### أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

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

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية،

بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

##### ١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

##### ٢- الحقوق غير المسيطرة

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

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

##### ٣- فقد السيطرة

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

##### ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

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

#### ٢٩-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية.

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

#### ٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تسك حسابات شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية. ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

#### ٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

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

#### ٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف 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 اقتنائها 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٢٩-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢٩-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٢٩-٨ استثمارات

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف 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 .

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

#### ٢٩-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

#### ٢٩-١٠ تكلفة الإقراض

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

#### ٢٩-١١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

#### ٢٩-١٢ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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



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

#### ٢٩-١٣ النقدية وما في حكمها

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

#### ٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- ويُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
  - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

#### ٢٩-١٥ الاضمحلال

##### ٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

##### ٢٩-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

#### ٢٩-١٥-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

#### ٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

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

٢٩-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٩-١٦ الاحتياطيات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

▪ طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للمجموعة يتم تجنيد 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 الضرائب.

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

٢٩-١٧ الاقتراض

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

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

١٨-٢٩ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٩-٢٩ مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٠-٢٩ 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

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

٢٩-٢١ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

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

## ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته 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 الموقته.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

## ٢٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

## ٢٩-٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
ع/ احمد احمد فايد  
المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي  
احمد احمد فايد  
محاسب / أيمن أحمد فايد