

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم،

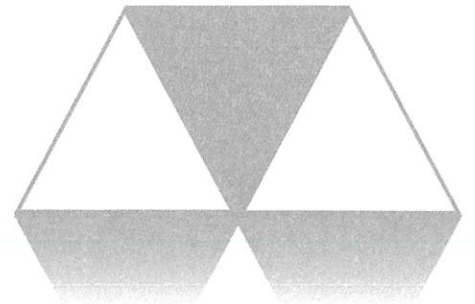
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المالى

أ

(محاسب / أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للبيدرات والكيمويات



التغير فى صافى الربح :-

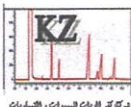
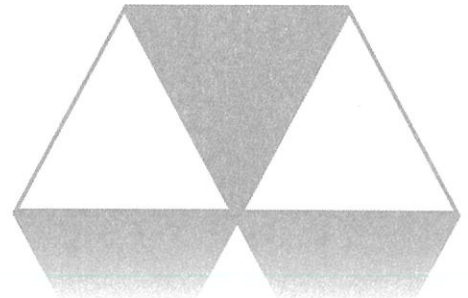
حدث زيادة فى صافى الربح بعد الضريبة بقيمة ٥٠,٥ مليون جنيه فى السنة المالية ٢٠٢٢ مقارنة بالسنة المالية المقارنة ٢٠٢١ وذلك للأسباب الآتية :-

البيــــــــــــــــان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
تغيرات موجبه على الربح		
زيادة صافى المبيعات	٣٩٦,٨٦٥	٪٩٩,٨٦
زيادة فروق العملة الدائنة	٢٤٥	٪٠,٠٦
انخفاض مكافأة المعاش المبكر	٤٠	٪٠,٠١
زيادة إيراد استثمارات أورجانيك	٢٧٠	٪٠,٠٧
-----	-----	-----
مجممل تغيرات موجبه على الربح	٣٩٧,٤٢٠	٪١٠٠
تغيرات سالبه على الربح		
زيادة تكلفة المبيعات	٢٩٤,٤٨٧	٪٨٤,٩١
زيادة مصروفات بيعيه	٥,٩٩٨	٪١,٧٣
زيادة مصروفات عمومية واخرى	٥,٣٩٥	٪١,٥٦
زيادة مصروفات تمويلية	١٦,٧٣١	٪٤,٨٢
زيادة الضرائب	١٦,٢٨٥	٪٤,٧٠
انخفاض إيراد استثمارات المنطقة	١٥٠	٪٠,٠٤
انخفاض إيرادات متنوعة	١,٦٢٠	٪٠,٤٧
تدعيم مخصصات	٦,١٥٦	٪١,٧٧
-----	-----	-----
مجممل تغيرات سالبه على الربح	٣٤٦,٨٢٢	٪١٠٠
الزيادة فى صافى الربح	٥٠,٥٩٨	

رئيس القطاع المالى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

(محاسب / أيمن احمد فايد)



كفر الزيات ت : +٢٠٤٠٢٥٤٢٤٤٤ فاكس : +٢٠٤٠٢٥٥٧٤٠٣
القاهرة : تليفاكس : +٢٠٢٣٧٦١٤٣٦٢
النوبارية ت : +٢٠٤٥٢٦٣٢٢٦٤ فاكس : +٢٠٤٥٢٦٣٣٦٣
الإسكندرية : تليفاكس : +٢٠٢٥٩٣٤٠٢٠
E-mail: info@kz-chemicals.com sales@kz-chemicals.com
www.kz-chemicals.com



”K.Z“ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٤-٣٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية، والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة والمعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٠ فبراير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات


حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

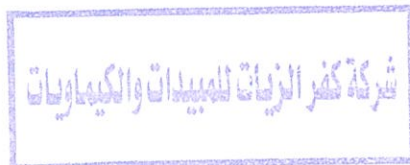


٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٥ ٢٥٨ ٧١١	١٥٤ ٧٩١ ٠١٦	(١٣)	أصول ثابتة
١٥ ٤٤٤ ٠٦٧	٢١ ٦١٩ ٦١٣	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٥-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٥-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٦)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٦٧ ٨٠٧ ٥٨٤	١٩٣ ٥١٥ ٤٣٥		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧	٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	(١٧)	مخزون
١٨ ٠٩٧ ٠٧٣	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	(١٩)	عملاء وأوراق قبض
٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	(٢٠)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	(٢٧)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦ ٥٠٦ ١٧١	٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	(٢١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٨٦ ٤٢٧ ٩٦٩	٨٢٩ ٤٨٢ ٤٥٧		اجمالي الاصول المتداولة
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٦-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	(٢٦-٣)	إحتياطيات
٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩		أرباح مرحلة
٧٠ ٨١٩ ٩٢٨	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧		صافي ربح العام
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠	(٢٣)	إيرادات مؤجلة
٦ ١٣١ ٥٥٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	(١٨-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٣٦٢ ١٩٣	٥ ٨١٩ ٤٠٣		إجمالي الاللتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢٢)	بنوك سحب علي المكشوف
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٥)	مخصص مطالبات
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦		موردين وأوراق دفع
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ١٩٨ ٩٣٥	٥ ٠٦٣ ٧٤٨		دائنو توزيعات
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(١٨-٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٧)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٣٠٩ ٩٢١ ٠٠٥	٦١٤ ٦٣٦ ٨٤٧		إجمالي الاللتزامات المتداولة
٣١٦ ٢٨٣ ١٩٨	٦٢٠ ٤٥٦ ٢٥٠		إجمالي الاللتزامات
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢		اجمالي حقوق الملكية والاللتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عصام ألبير الضبع



رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
٦٥٩ ٥٨٣ ١٤٨	١ ٠٥٦ ٤٤٧ ٦٥٨	(٤)	إيرادات النشاط
(٥٣٦ ٢٨٣ ٦١٩)	(٨٣٠ ٧٧٠ ٨٤٥)	(٥)	تكلفة النشاط
١٢٣ ٢٩٩ ٥٢٩	٢٢٥ ٦٧٦ ٨١٣		مجمّل الربح
١ ٩٨١ ٩٥٥	٣٥٢ ٣٢١	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
--	٦ ٥٠٧ ٢٦٨	(٢٥)	مخصصات إنتفي الغرض منها
(١١ ٤٢٤ ٣٤٢)	(١٧ ٤٢٢ ٥٢٥)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٦ ٢٨٥ ٢٣٨)	(٤٠ ٧٧٤ ٩٥٨)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(١٢ ٦٦٣ ١٨١)	(١٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٣ ٥٥٠ ٢١٠)	(٤ ٤١٣ ٩٥٧)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٤ ٠٢١ ٦٩٤	١٥٧ ٢٦١ ٧٨١		الأرباح الناتجة من التشغيل
٤١ ٥٢٣	٢٦٨ ٩٦٧	(٩)	إيرادات تمويلية
(٢٠ ٢٨٥ ٢٩٢)	(٣٦ ٩٨٩ ١٩٥)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(٢٠ ٢٤٣ ٧٦٩)	(٣٦ ٧٢٠ ٢٢٨)		صافي المصروفات التمويلية
٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	(١١-١)	إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٢٦٩ ٩٩٧	٥٣٩ ٩٩٧	(١١-٢)	إيراد توزيعات
٨٤ ٤٠٢ ٧٨٥	١٥١ ٢٨٥ ٩٨٩		صافي الربح قبل الضرائب
(١٣ ٥٨٢ ٨٤٧)	(٣٠ ١٧٨ ٧٠٢)	(١٨-١)	مصروف ضريبة الدخل
٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧		صافي أرباح العام
٥,١٩	٨,٩٩	(٢٨)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

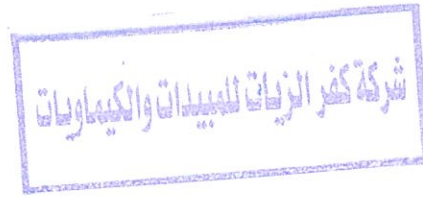
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيمـاويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	صافي أرباح العام
--	--	إجمالي الدخل الشامل
<u>٧٠ ٨١٩ ٩٣٨</u>	<u>١٢١ ١٠٧ ٢٨٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة فكر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح		أرباح		رأس المال	
	الإجمالي	العام	مرحلة	الإحتياطيات	المصدر والمذوق	المصدر والمذوق
٢٠٢٧٥٤٥٩٢	٤٠١١٩١٤	٧٩٢٤٠٦٦٤	٥٩٤٥٧٢١٤	١٢٠٠٤٤٧٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١
٧٠٨١٩٩٣٨	٧٠٨١٩٩٣٨	---	---	---	---	بنود الدخل الشامل
٧٠٨١٩٩٣٨	٧٠٨١٩٩٣٨	---	---	---	---	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---	(٣٩٦١٠٧٢٢)	٣٩٦١٠٧٢٢	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
(٣٥٦٢٢٢١٧٥)	---	(٣٥٦٢٢٢١٧٥)	---	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
---	(٤٤٠١١٩١٢)	---	---	٤٤٠١١٩١٢	---	محول الى ارباح مرحلة
(٣٥٦٢٢٢١٧٥)	(٤٤٠١١٩١٤)	٣٩٨٨٥٤٧	٤٤٠١١٩١٢	---	---	توزيعات الأرباح
٣٢٧٩٥٢٣٥٥	٧٠٨١٩٩٣٨	٨٣٢٢٩٢١١	٦٣٨٥٨٥٠٦	١٢٠٠٤٤٧٠٠	---	المحول للإحتياطيات
٣٢٧٩٥٢٣٥٥	٧٠٨١٩٩٣٨	٨٣٢٢٩٢١١	٦٣٨٥٨٥٠٦	١٢٠٠٤٤٧٠٠	---	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
١٢١١٠٧٧٨٧	١٢١١٠٧٧٨٧	---	---	---	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢١١٠٧٧٨٧	١٣١١٠٧٢٨٧	---	---	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
---	(٦٣٧٢٧٩٣٨)	٦٣٧٢٧٩٣٨	---	---	---	بنود الدخل الشامل
(٥٦٥١٨٠٠٠)	---	(٥٦٥١٨٠٠٠)	---	---	---	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
---	(٧٠٨٢٠٠٠)	---	٧٠٨٢٠٠٠	---	---	إجمالي الدخل الشامل
(٥٦٥١٨٠٠٠)	(٧٠٨١٩٩٣٨)	٧٢١٩٩٣٨	٧٠٨٢٠٠٠	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
٤٤٢٥٤١٦٤٢	١٣١١٠٧٢٨٧	٩٠٤٤٩١٤٩	٧٠٩٤٥٠٦	١٢٠٠٤٤٧٠٠	---	محول الى ارباح مرحلة
						توزيعات الأرباح *
						المحول للإحتياطيات
						إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تم إعداد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وإعداد قوائم توزيعات الأرباح بالجمعية العامة العادية المتعددة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢
 الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متبعية لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	١٥١ ٢٨٥ ٩٨٩	٨٤ ٤٠٢ ٧٨٥
	١٧٠ ٩٦٥ ١٣٢	٨٠ ٠٩٨ ٠٤٢
	١١٧ ٧٧٢ ٤١٤	١٩ ٨٠٦ ١٠٧
	٥٢ ٩١٩ ٩١١	٥٢ ٠٦٠ ٦٢٣
	٧٩ ٥٨٣ ٩٨٥	٤٢ ٦٨٥ ٦٧٢
	٥٣ ١٣٤ ٧٥٨	(٦٨ ٣٦٥ ١٦١)
	٤٤ ٢٩٩ ٦٥٤	٣٢٢ ٥١٠
	٣٥ ٣٠٨ ٦٧٧	١ ٦١٢ ٥٨٢
	(١٥ ١٤٤ ٠٥٩)	٥ ٦٥٣ ٦٧٥
	(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	(٥ ٦٠١ ١٧٣)
	(٧٥ ٤٨١ ٣٠٤)	١٢٨ ٢٧٢ ٨٧٩
	(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٨ ٣٧٥ ٥٩٠)
	(٨٩ ٣٠١ ٤٦٣)	١١٩ ٨٩٧ ٢٨٩
	(٣٣ ١١٠ ٩٥١)	(١٨ ٢٧٥ ٥٣٨)
	--	(٤ ٩٠٠ ٠٠٠)
	٥٣٩ ٩٩٧	٢٦٩ ٩٩٧
	٥١ ١٨٩	٤١ ٥٢٣
	(٣٢ ٥١٩ ٧٦٥)	(٢٢ ٨٦٤ ٠١٨)
	(٤٩ ١٥٣ ٥٤٧)	(٣٠ ٠١١ ١٧٥)
	(٣٦ ٩٨٩ ١٩٥)	(٢٠ ٢٨٥ ٢٩٢)
	(٨٦ ١٤٢ ٧٤٢)	(٥٠ ٢٩٦ ٤٦٧)
	(٢٠٧ ٩٦٣ ٩٧٠)	٤٦ ٧٣٦ ٨٠٤
	(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)
	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)	(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)

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

مبلغ ٤٣٩ ٢٠٤ ٣٠ جنيه مصرى من كلاً من الأرباح المرحله ومدنيون وارصده مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مبلغ ١٤٣ ٠٤٢ جنيه مصرى تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدي البنوك

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



١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

- تأسست شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.
- 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 والتسخين والمكافحة.
- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإنتاج في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع والتأجير التمويلي بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجاري في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزييات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام البير الضبع.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

شركة ايجيبتوس مالتى تريدي للتوزيع (شركة تابعة)

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

شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

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

- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.

- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.

- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

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

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

١-٣ إيرادات النشاط*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٣	٥٤٩ ٤٦٤	٩٠	٩٤٨ ٩٢٤	زراعي
١٧	١١٠ ١١٩	١٠	١٠٧ ٥٢٤	أخرى
% ١٠٠	٦٥٩ ٥٨٣	% ١٠٠	١ ٠٥٦ ٤٤٨	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٥٣	٤٤ ٦٦٣	٧٢	١٠٨ ٢١٠	زراعي
١١	٩ ١١٥	٨	١٢ ٣٣٢	أخرى
٣٦	٣٠ ٦٢٥	٢٠	٣٠ ٧٤٤	إيراد توزيعات
% ١٠٠	٨٤ ٤٠٣	% ١٠٠	١٥١ ٢٨٦	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨١	٥٢٧ ٨٥٥	٩١	٩٣٠ ٥٣٢	زراعي
١٧	١٠٩ ٢٧٥	٧	٧٥ ٣٦١	أخرى
٢	١٧ ١٠٥	٢	١٧ ١٠٥	استثمارات غير محملة
% ١٠٠	٦٥٤ ٢٣٥	% ١٠٠	١ ٠٢٢ ٩٩٨	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٣	٢٦١ ٧٠٣	٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	زراعي
١٧	٥٤ ٥٨٠	٦	٣٥ ٩٣٠	أخرى
% ١٠٠	٣١٦ ٢٨٣	% ١٠٠	٦٢٠ ٤٥٦	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		الإيرادات
	عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٦٥٩ ٥٨٣	١ ٠٥٦ ٤٤٨	---	١١٠ ١١٩	١٠٧ ٥٢٤	٥٤٩ ٤٦٤	٩٤٨ ٩٢٤	الإيرادات
(٥٣٦ ٢٨٤)	(٨٣٠ ٧٧١)	---	(٩٠ ٩٠٠)	(٨٤ ٩٩٣)	(٤٤٥ ٣٨٤)	(٧٤٥ ٧٧٨)	تكلفة النشاط
١٢٣ ٢٩٩	٢٢٥ ٦٧٧	---	١٩ ٢١٩	٢٢ ٥٣١	١٠٤ ٠٨٠	٢٠٣ ١٤٦	مجموع ربح القطاع
٧٤٠ ٢٢	١٥٧ ٢٦٢	---	١٢ ٥٤٩	١٥ ٨٤٦	٦١ ٤٧٣	١٤١ ٤١٦	الإرباح الناتجة من التشغيل
(٢٠ ٢٤٤)	(٣٦ ٧٢٠)	---	(٣ ٤٣٤)	(٣ ٤٣٠)	(١٦ ٨١٠)	(٢٣ ٢٩٠)	مصرفوات تمويلية (بالصافي)
٣٠ ٦٢٥	٣٠ ٧٤٤	٣٠ ٦٢٥	---	---	---	---	إيرادات توزيعات
(١٣ ٥٨٣)	(٣٠ ١٧٩)	---	(٣ ٣٨٤)	(٣٠ ١٨)	(١٠ ١٩٩)	(٢٧ ١٦١)	مضارب الدخل الحالية والمؤجلة
٧٠ ٨٢٠	١٢١ ١٠٧	٣٠ ٦٢٥	٥ ٧٣١	٩ ٣٩٨	٣٤ ٤٦٤	٨٠ ٩٦٥	صافي ربح العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "KZ" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أستثمارات				أخرى				قطاع زراعي				
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٧ ١٣٠	١ ٠٠٥ ٨٩٣	---	---	---	١٠٩ ٢٧٥	٧٥ ٣٦١	٥٢٧ ٨٥٥	٩٣٠ ٥٣٢	أصول القطاعات				
١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	---	---	---	---	إستثمارات				
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	إستثمارات في سندات حكومية				
٦٥٤ ٢٣٥	١ ٠٢٢ ٩٩٨	١٧ ١٠٥	١٧ ١٠٥	١٧ ١٠٥	١٠٩ ٢٧٥	٧٥ ٣٦١	٥٢٧ ٨٥٥	٩٣٠ ٥٣٢	إجمالي الأصول				
٣١٦ ٢٨٣	٦٧٠ ٤٥٦	---	---	---	٥٤ ٨٩١	٣٥ ٩٣٠	٢٦١ ٣٩٢	٥٨٤ ٥٢٦	التزامات القطاعات				
٣١٦ ٢٨٣	٦٢٠ ٤٥٦	---	---	---	٥٤ ٨٩١	٣٥ ٩٣٠	٢٦١ ٣٩٢	٥٨٤ ٥٢٦	إجمالي الإلتزامات				
٢١٥ ٣٤٩	٢٤٨ ٤٦٠	---	---	---	٣٦ ٥٠٢	٢٤ ٨٤٦	١٧٨ ٨٤٧	٢٢٣ ٦١٤	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ				
٦٤ ٦٤٧	٧٢ ٠٥٠	---	---	---	١٠ ٩٥٨	٧ ٢٠٥	٥٣ ٦٨٩	٦٤ ٨٤٥	مجمع أملاك الأصول الثابتة				

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠٩ ٤٦٢ ٩٢٣	٧٨٠ ٩٣١ ١٥١	إيرادات من بيع سلع
٣ ٢٦٢ ٠١٠	١ ٥٠٨ ٥٥٥	إيرادات خدمات
١٠١ ٢١٧ ٠٥٣	٣٥٧ ٥٩٠ ٢٢٢	إيرادات بضائع بغرض البيع
<u>٧١٣ ٩٤١ ٩٨٦</u>	<u>١ ١٤٠ ٠٢٩ ٩٢٨</u>	
		(يخصم):
(١٠ ٦٧٧ ١٦٤)	(١٧ ٨٣١ ٣٣٠)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٤٣ ٦٨١ ٦٧٤)	(٦٥ ٧٥٠ ٩٤٠)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعائية
<u>٦٥٩ ٥٨٣ ١٤٨</u>	<u>١ ٠٥٦ ٤٤٧ ٦٥٨</u>	

٥ - تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧٥ ٩٩٨ ٠٣٦	٤٨٦ ٠٢٩ ١٤٦	خامات ومواد تعبئة
٧٣ ٦٠٤ ٥٩٤	٢٦١ ٧٧٥ ٥٤٥	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٢١ ٦٠٥ ٤٢٢	٤٥ ٠٦٢ ٩٥٢	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٥٨ ٨٣٤ ٥٨٢	٤٣ ٠١٥ ٤٥٣	مصروفات غير مباشرة
٥ ٠٠٤ ٤٣٤	٥ ٦٣٧ ٠٢٨	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣)
١ ٢٣٦ ٥٥١	(١٠ ٧٤٩ ٢٧٩)	صافى التغيير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>٥٣٦ ٢٨٣ ٦١٩</u>	<u>٨٣٠ ٧٧٠ ٨٤٥</u>	

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	إستهلاك المنحة
١ ٩٠٨ ٥١٥	٢٧٨ ٨٨١	إيرادات أخرى
<u>١ ٩٨١ ٩٥٥</u>	<u>٣٥٢ ٣٢١</u>	

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ٦٢٧ ٨٣١	٦ ٣٠٨ ٩٥٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١ ٤٣٠ ٥٨٥	٤ ٥٦٥ ٣٥٥	إعلانات ودعاية
٥٠ ٧٧٣	١٧٢ ٢٧٦	إهلاك الأصول الثابته - إيضاح رقم (١٣)
٤٧٧ ٨٠٤	٧٢١ ٦٤٣	نقل وانتقال
٣ ٨٣٧ ٣٤٩	٥ ٦٥٤ ٢٩٤	مصروفات أخرى
<u>١١ ٤٢٤ ٣٤٢</u>	<u>١٧ ٤٢٢ ٥٢٥</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧ ٥١١ ١٣٤	١٩ ٢٢٠ ٣٩٠	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١ ٠٩٤ ٥٨٢	١ ٥٩٣ ٧٩٦	إهلاك الأصول الثابته - إيضاح رقم (١٢)
٤ ٦٤٤ ٤٧١	٥ ٦٧٢ ٤٥٧	مصروفات خدمية متنوعة
١٠ ٠٩٥ ١٠٩	١٠ ٤٣٩ ٥٧٨	مصروفات أخرى
١ ٢١٠ ٠٠٠	١ ١٧٠ ٤١٢	مكافأة المعاش المبكر
١ ٧٢٩ ٩٤٢	٢ ٦٧٨ ٣٢٥	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>٣٦ ٢٨٥ ٢٣٨</u>	<u>٤٠ ٧٧٤ ٩٥٨</u>	

٩- إيرادات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢١٧ ٧٧٨	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية
٤١ ٥٢٣	٥١ ١٨٩	فوائد دائنة
<u>٤١ ٥٢٣</u>	<u>٢٦٨ ٩٦٧</u>	

١٠- مصروفات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ٢٥٧ ٨٤٢	٣٦ ٩٨٩ ١٩٥	مصروف فوائد
٢٧ ٤٥٠	--	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٢٠ ٢٨٥ ٢٩٢</u>	<u>٣٦ ٩٨٩ ١٩٥</u>	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- إيراد توزيعات

١.١١ إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	صافى ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣</u>	<u>٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩</u>	

٢.١١ إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦٩ ٩٩٧	٥٣٩ ٩٩٧	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
<u>٢٦٩ ٩٩٧</u>	<u>٥٣٩ ٩٩٧</u>	

١٢- خسائر إئتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢ ٨٣٦ ٥٠٣	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (١٩)
--	٨ ٧٣٢ ٣١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (٢٠)
--	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (٢١)
--	٩٥١ ٣٢٢	مستحق علي الأطراف ذات علاقة -إيضاح (٢٧)
<u>--</u>	<u>١٢ ٦٦٣ ١٨١</u>	

شركة كفر الزيات للمبنيات والتجهيزات K.Z. (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات الصعبة للتقييم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل و انتقال	ثابت	عدد و أدوات	ألات و معدات	مباني	أرضي	البيان
١٨٣.٠٦٨.٥٢٦	١٠.٧٩٢.٥١٤	٦.٧٢٦.٩١٣	٣٧.٠٨٣.٥٦١	٦٣.١٠٧.٠٤٤	٢٩.٩٩١.١٦٥	٦٨.٢٣٧.٥٢٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٦.٨٣٧.٠٤٠	٢.٥٧٧.٩٢٨	١.٥٢٦.٢١٣	١.٠٥٦.٤٤٣	٥.٦١٧.٢٤٦	١.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	إضافات خلال العام
١٩٩.٩٠٥.٥٦٦	١٣.٣٧٠.٤٥٢	٨.٢٦٨.١٢٦	٣.٨١٣.٩٩٩	٦٩.٧٢٤.٢٩٠	٣٠.٩٩١.١٦٥	٧٤.٢٣٧.٥٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦.٩٣٥.٤٠٥	٢.١٥٦.٨٢٧	١.٧٦٤.١٥١	٨٤٧.٥٢٦	١٢.٦١٠.٥٠١	٦.٨٥٦.٤٠٠	٢٧.٠٠٠.٠٠٠	الإضافات خلال العام
٢٢٦.٨٤٠.٩٧١	١٥.٥٢٧.٢٧٩	١٠.٠٣٢.٢٧٧	٤.٦٦١.٥٢٥	٨١.٨٣٤.٧٩١	٣٧.٨٤٧.٥٦٥	٧٦.٩٣٧.٥٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٨.٤٩٧.٠٢٦	٨.٢٤٢.٧٧٦	٣.٣٦١.٧٤٧	١.٨١٣.١٧٦	٣٩.١٦٢.١٥٥	٥.٩١٨.٢١٢	---	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٦.١٤٩.٧٨٩	١.٢٨٢.٣٣١	٨١٧.٢٢٥	٢.٠٢.١٣٢	٣.٠٨١.١٧١	٧٦٦.٢٣٠	---	إهلاك العام
٦٤.٦٤٦.٨٥٥	٩.٥٢٥.١٠٧	٤.١٧٨.٩٧٢	٢.٠١٤.٣٠٨	٤٢.٧٤٣.٣٢٦	٦.٦٨٥.١٤٢	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧.٤٠٣.١٠٠	١.٤٦٥.١٢٧	١.٢٨٩.٩٢١	٢٢٥.٣١٦	٣.٧٤٦.٤٨٥	٦٧٦.٢٥١	---	إهلاك العام
٧٢.٠٤٩.٩٥٥	١.٠٩٩.٠٢٤	٥.٤٦٨.٨٩٣	٢.٧٢٩.٩٧٤	٤٥.٩٨٩.٨١١	٧.٣٦١.٣٩٣	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٤.٧٩١.٠١٦	٤.٥٣٧.٠٤٥	٤.٥٦٣.٣٨٤	٢.٤٢١.٩٠١	٣٥.٨٤٤.٩٨٠	٣٠.٤٨٦.١٧٢	٧٦.٩٣٧.٥٢٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٥.٣٥٨.٧١١	٣.٨٤٥.٣٤٥	٤.٠٨٩.١٥٤	١.٧٩٩.٦٩١	٢٦.٩٨٠.٩٦٤	٢٤.٣٠٦.٠٢٣	٧٤.٢٣٧.٥٢٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إفصاحات الأصول الثابتة الصعبة على قائمة الدخل عن السنة موزعة كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إفصاحات صناعية - إفصاح رقم (و)	٥.٠٠٤.٤٣٤	٢٠.٢١١
إفصاحات بيع وتوزيع - إفصاح رقم (٧)	٥٠.٧٧٣	١٧٢.٢٧٦
إفصاحات صعبة وإدارة - إفصاح رقم (٨)	١.٠٩٤.٥٨٢	١.٥٩٣.٧٩٦
	١.١٤٩.٧٨٩	١.٤٠٣.١٠٠

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	١٩ ١٥٥ ٥٩٢	مباني وأبنية
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٥ ٣٠٥ ١٢٨	٢ ٣١٢ ٧٤٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٩ ٩٨٧ ٦٦٢	--	إعتمادات مستندية لشراء آلات ومعدات
<u>١٥ ٤٤٤ ٠٦٧</u>	<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	

١٥- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٥- أ - استثمارات في شركات تابعة

الشكل
القانوني

نسبة
المساهمة

نسبة المسدد
من قيمة
المساهمة

تكلفة الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	استثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة	شركة إيجيبتوس مالتى تريدي للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>				

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

١٥- ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠% *
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣.٥٪
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

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

١٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣٥ ١٠٠ ٩٣٥	٢٠٦ ٤٦٦ ٩٢٩	خامات ومستلزمات
١٠ ٤٥٦ ٥٨٤	١١ ٣٣٧ ٧١٣	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ١٤٤ ٠٢٥	٢ ٠٤٠ ٩٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٨٨ ٨٣٥ ٣١٧	٩٨ ٦٨٧ ٧١٨	إنتاج تام
١١ ٩٤٨ ٠٢٣	٦٥ ٧٠٦ ٧٩٥	بضائع مشتره بغرض البيع
٥٥ ٤١٢ ٢٤٣	٣٦ ٤٢٩ ٤٨٣	اعتمادات مستندية
<u>٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧</u>	<u>٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١</u>	

١٨- ضرائب الدخل

١٨ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	ضرائب الدخل
(٣١٠ ٣٩٤)	--	تسويات فروق احتساب ضريبة دخل عام ٢٠٢٠
٧٣ ٠٨٢	(٤٦٩ ٣٥٠)	الضريبة المؤجلة
<u>١٣ ٥٨٢ ٨٤٧</u>	<u>٣٠ ١٧٨ ٧٠٢</u>	

١٨ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	الرصيد في أول العام
(٨ ٣٧٥ ٥٩٠)	(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٣١٠ ٣٩٤)	--	تسويات على ضريبة الدخل
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	ضرائب الدخل خلال العام
<u>١٣ ٨٢٠ ١٥٩</u>	<u>٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢</u>	الرصيد في آخر العام

١٨ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٦ ١٣١ ٥٥٣	رصيد أول العام
٧٣ ٠٨٦	(٤٦٩ ٣٥٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
<u>٦ ١٣١ ٥٥٣</u>	<u>٥ ٦٦٢ ٢٠٣</u>	رصيد آخر العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	(١٩)	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١٠ ٧٦٤ ٦١٨	١٩ ٤٩٦ ٩٣١	(٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
--	١٤٣ ٠٤٢	(٢١)	خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك
--	٩٥١ ٣٢٢	(٢٧)	خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٥)	مخصص مطالبات
<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>		

١٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩٠ ٢٦ ١٢٣	٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤	عملاء
١٦ ٨٦٦ ٢٥٧	٢١ ١٦٧ ٣٠٦	أوراق القبض
<u>٤٥ ٨٩٢ ٣٨٠</u>	<u>٩٨ ٨١٢ ٢٩٠</u>	
(٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧)	(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	(يخصم):
<u>١٨ ٠٩٧ ٠٧٣</u>	<u>٦٨ ١٨٠ ٤٨٠</u>	خسائر إئتمانية متوقعة *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	رصيد أول العام
--	٢ ٨٣٦ ٥٠٣	خسائر إئتمانية خلال العام
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	المحول الي خسائر إئتمانية متوقعة في الارصدة المدينة
<u>٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧</u>	<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>	الرصيد في آخر العام

٢٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤ ٣٠٩ ٠٣٠	٥٣ ١٠٧ ٦٩٢	موردون دفعات مقدمة
٢ ٨٦٣ ٧١١	٣ ٣٢٥ ٦٩٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٢١ ٨٨٧ ٢٣٢	٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨	مصلحة الضرائب
٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة"
٩ ٨٣١ ٨٢١	١٥ ٢١٦ ٤٦٣	تأمين خطابات الضمان
٧ ١٤٤ ٨٠٥	٧ ٣٣٠ ٨٥٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٦ ٣٩١ ٤٦٢</u>	<u>١٨٦ ١٧٩ ٨٨٧</u>	
(١٠ ٧٦٤ ٦١٨)	(١٩ ٤٩٦ ٩٣٢)	يخصم:
<u>٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤</u>	<u>١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
٥ ٥٥٥ ٨٢٦	٢٧ ٣٦٧ ٧٤٢	بنوك حسابات جارية
٩٥٠ ٣٤٥	١ ٢٤٠ ٥٩١	ودائع لأجل
<u>٦ ٥٠٦ ١٧١</u>	<u>٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣</u>	
--	(١٤٣ ٠٤٢)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٦ ٥٠٦ ١٧١	٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥)	(٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧) (٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)</u>	<u>(٣٨٣ ٢٨٧ ٤٣٦)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥</u>	<u>٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧</u>	

وتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١٥.٢ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٩.٥ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٢١.٩٢ مليون	٥٠ مليون	البنك الأهلي المتحد
بدون ضمان	٢٤.٠٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٣٢.٥٤ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٢٠.٤٥ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٣٥.٠٢ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٣٣.٠٥ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٣.٦ مليون	٦٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١٤.١٣ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٣٥.٩١ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	٢١.٠٨ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٠,٦١ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٥٣,٤٢ مليون	٧٥ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	٤,٠٣ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٦٠,٢٢ مليون	٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٥٦.٦٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدي أجريكول
بدون ضمان	٢٦.٦٢ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٣٧٧ ٥٢٠	٣٠٤ ٠٨٠		إجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول العام (بخصم):
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٦)	قسط استهلاك المنحة
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٢)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢٢ ٦٧٤ ٤٨٤	٥ ٠٨٥ ٥٠٩		عملاء أرصدة دائنة
١ ٣٧٤ ٨٧٨	٢ ٢٤٩ ٣٦٩		مصلحة الضرائب
١ ٧٣٨ ٢٧٨	٢ ٨٣٣ ٥٥٠		مصروفات مستحقة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٣)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٥ ٠٤٩ ٨٥٤	٥ ٥٢٥ ٠٠٧		أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥		

٢٥- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥		الرصيد في أول العام
--	(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)		مخصص إنتقي الغرض منه
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	٥ ٤٣١ ١٣٧		الرصيد في آخر العام

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- رأس المال والاحتياطيات

١-٢٦ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٦ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠.٠٠٤.٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠.٠٢٩.٨٠٠ جنيه إلى ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠.٠١٤.٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠.٠٠١ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف اصدار قدرها ٠.٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تم الموافقة علي تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات) إلى ١ جنيه (جنيه واحد) وزيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وزيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون الف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٣٥٠.٠٢٢.٣٥٠ 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 قدامى المساهمين للاكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي.

٣-٢٦ الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاحتياطيات
٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	
<u>٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦</u>	<u>٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦</u>	

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

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

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٩٢ ٤٠١ ٤٠١ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٠ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٧ ٠٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح رقم الطرف	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				مدین	مدین
شركة اليبير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	٥٩٩ ٢٢٠ ٨٠٠ ٥١ ٦٩٩ ٤٣٤ ١ ٧٧٣ ٤٨٦ ٣٨٢ ١١ ٠١٤ ٤٦٦	٥٢٣ ٢٤٦	٢٥٠ ٢٥٣
شركة كفر الزيادات العالمية "فرع المنطقة الحرة الخاصة"	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	١٢٤ ٢١٨ ٨٨٥ ٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩ ٢١ ٦٠٣ ٥٣٢ ١٥ ٩٨٩ ٨٢٤	٦٨ ٨٦٧ ٤٣٧	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤
شركة أورجانيك شركة تابعة	تابعة	جاري مستلزمات توزيعات ارباح	٢ ٣٨٩ ٩ ٤٢٣ ٨٦٠ ٥٣٩ ٩٩٧	٢٧ ٠٧٣ ١٠٨	٢٣ ٧١٩ ٣٢٨
شركة ايجيبتوس مالتي ترید	تابعة	مبيعات جاري مدین سداد أرصدة تسويات دلتة	١٩٨ ٨٧١ ١١٨ ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٠٠ ٢٣٣ ٨٠٦ ٣ ١٥٦ ٩١٣	٤٩ ٩٧١ ٧٢١	٤٤ ٨٣٦ ٥٧٩
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٣٩ ٠٦٥ ١٩٧ ١٦ ٤٣٤ ٠٣٢ ١ ٩٣١ ٩٩٦	١١ ٢٠١ ٢٠٥	٤١٤ ٨١٠
				١٤٦ ٤٣٥ ٥١٢	٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤
				(٩٥١ ٣٢٢)	
				١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	
		حد التسهيل			
بنك مصر "مساهم" (٢١)	مساهم	جاري مدین وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان عمولات أخرى فوائد مدینة ومصرفات أخرى	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٧٧ ٣٠٣ ١ ٠٥٤ ٠٩٩	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠	٤ ١٢٣ ٥٠٦
				٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠	٤ ١٢٣ ٥٠٦

يخصم:

خسائر إئتمانية متوقعة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

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

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

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	صافي ربح العام (طبقاً لقائمة الدخل)
		(يخصم):
(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٣٨٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
٦٢ ٣١٩ ٩٣٨	١٠٧ ٩٧٧ ٢٨٧	حصة المساهمين في صافي ربح العام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٥,١٩	٨,٩٩	(جنيه/سهم) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان إعتمادات مستندية
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	
<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	

٣٠- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي	السنوات	نوع الضريبة ضرائب شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*	٢٠٠٥/٢٠٠٦	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.	٢٠٠٧	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠٠٨	
- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.	٢٠٠٩	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات لجنة الطعن.	٢٠١٠/٢٠١٢	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠١٥/٢٠١٣	
- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.	٢٠٢١/٢٠١٦	
- تم الفحص والتسوية.	٢٠٠٩/٢٠١٥	ضريبة كسب عمل
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠١٦/٢٠٢١	
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.		ضريبة الدمغة
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠٠٦/٢٠١٣	
- لم يتم الفحص	٢٠١٤/٢٠٢١	
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.		
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠٠٨/٢٠٠٩	الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة
- تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية	٢٠١٠/٢٠١٤	
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠١٥/٢٠٢١	
- تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.		الضريبة العقارية
- تم استلام مطالبات من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده ٥٧٤ ٤٤٠ ١ جنيه.		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

فرع الشركة بالنوبارية
بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأغفاء 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.

٣١- إدارة المخاطر المالية

٣١-١ عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رقم		
عملاء وأوراق قبض	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠ (١٩)	١٨ ٠٩٧ ٠٧٣
مستحق على أطراف ذات علاقة	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠ (٢٧)	٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤
مديون وأرصدة مدينة أخرى	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥ (٢٠)	٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤
	<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>	<u>١٧٧ ٠٢٤ ٦٧١</u>

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦		موردون وأوراق دفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٤)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(٢-١٨)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٣٨ ٧٧٧ ٧١٢		موردون وأوراق دفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	(٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	(٢٤)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	(٢-١٨)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	(٢٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>	<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>		

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		البيان
يورو	دولار امريكي	يورو	دولار امريكي	
--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	الأصول
--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤	--	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	اجمالي الأصول بالعملة
--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	(٥٨٢ ٧٣٩)	المعادل بالجنيه المصري
--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	(٥٨٢ ٧٣٩)	الالتزامات
--	(٩ ٦١٢ ٢١٤)	--	١٤ ٣٩٣ ٦٥٨	مستحق لتسهيلات موردون
--	٩١٧ ٩٩٣	--	٣ ٤١٦ ٩٣٣	اجمالي الالتزامات بالعملة
--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	المعادل بالجنيه المصري
--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	الفائض بالتعرض للخطر
				المعادل بالجنيه المصري
				الفائض بالجنيه المصري

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤,٧٧	١٥,٧٦	دولار أمريكي
٢٦,٣٩	١٧,٩	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٨٢٢ ٤٦٧ ٨ جنيه مصري (مبلغ ٧٥٧ ٤٤٦ ٤ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢١.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٣١ مخاطر الأسعار

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

٣-٣١ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٢ مليون جنيه مصري (١٨٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦,١٤ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (١٥,٧٦ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٤١ مليون جنيه مصري (٩٥٠ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٥١,٢ الف جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٤١,٥ الف جنيه مصري خلال السنة المالية المقارنة).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل السنة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
رقم			
(٢١)	١ ٢٤٠ ٥٩١	٩٥٠ ٣٤٥	ودائع لأجل
(٢٢)	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

٤-٣١ 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 الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنيّة 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 الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٥-٣١ إدارة رأس المال

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	بنوك سحب على المكشوف
--	٥٨ ٥٦٧ ٦٨١	أوراق دفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤٧٠ ٣٢٠ ٤٠٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٦ ٥٠٦ ١٧١)	(٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣)	النقدية وما في حكمها
(٩ ٨٣١ ٨٢١)	(١٥ ٢١٦ ٤٦٣)	غطاء خطابات ضمان
١٦٥ ٣٤٨ ٦٠٣	٤٢٦ ٤٩٥ ٦١٢	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	إجمالي حقوق الملكية
%٤٩	%١٠٦	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣٢- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ٢٥.١٦٪، ١٧.٢٥٪ و ١٦.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٧٥٪.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٣ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٣ - ٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٣ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٣ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٣ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣٣ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

٣٣ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

٣٣ - ٨ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

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

٣٣ - ٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٣٣ - ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٣ - ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٣ - ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- 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.
- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

٣٣ - ١٣ الاضمحلال

٣٣-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

٣٣-١٣-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٣٣-١٣-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٣٣-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

٣٣ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٣ - ١٥ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

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

٣٣ - ١٦ الاقتراض

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

٣٣ - ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٣ - ١٨ مخصصات

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

أ - المطالبات القانونية

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

ب - المخصصات الأخرى

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

٣٣ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - 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 الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٣٣ - ٢٠ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو جميع 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 الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

٣٣ - ٢١ ربحية السهم

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

٣٣ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٣ - ٢٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة 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، واصلون مالية متاحة للبيع.

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

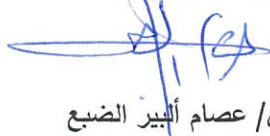
د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة



المهندس/ عصام ألبير الضيع

رئيس القطاع المالي



محاسب/ أيمن أحمد فايد

