

**السادة / البورصة المصرية**

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة ..... وبعد  
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

برجاء الشكر بالاستلام والتبنيه بأخافو اللازم،

**وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،**

**رئيس القطاع المالي**



(محاسب/ أيمن احمد فايد)



**التغير فى صافى الربح :-**

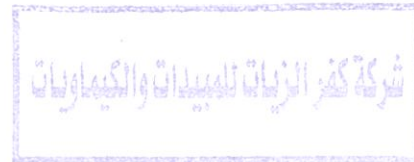
حدث زيادة فى صافى الربح بعد الضريبة والمخصصات بقيمة ٤٤ مليون جنيه وذلك للأسباب الآتية:

البيــــــــــــــــان	قيمة التغير	الوزن النسبي
-----	ألف جنيه	%
<b>تغيرات موجبه على الربح</b>		
زيادة صافى المبيعات	٤٥٦,٦٤٥	% ٩٣,٢٣
زيادة إيرادات استثمارات بالمنطقة الحرة	٢٨,٨٧٤	% ٥,٩٠
زيادة إيرادات استثمارات فى اورجانيك	٨١٠	% ٠,١٧
زيادة إيرادات أخرى وفوائد دائنة	٢,٧٦١	% ٠,٥٦
انخفاض مكافأة المعاش المبكر	٧١٠	% ٠,١٥
-----	-----	-----
إجمالي تغيرات موجبه على الربح	٤٨٩,٨٠١	% ١٠٠
<b>تغيرات سالبه على الربح</b>		
زيادة تكلفة المبيعات انتاج الشركة	٤٢,٦٢٢	% ٩,٥٦
زيادة تكلفة مبيعات بضاعة بغرض البيع	١٧٦,٧٤٤	% ٣٩,٦٤
زيادة مصروفات بيعيه	١٥,٦٧٢	% ٣,٥١
زيادة مصروفات عمومية	٩,٢١٣	% ٢,٠٧
زيادة مصروفات تمويلية	٧١,٢٠٢	% ١٥,٩٧
زيادة تدعيم مخصصات ديون	٢١,٨٢٩	% ٤,٩٠
زيادة تدعيم مخصصات مطالبات	٦٥,١٧٠	% ١٤,٦٢
زيادة فروق العملة	٦,٩٨٤	% ١,٥٧٠
زيادة خسارة راس مالية	٣٦	% ٠,٠١
زيادة رواتب وبدلات أعضاء المجلس	٥٣٠	% ٠,١٢
زيادة الضريبة الداخلية	٣٢,٥٤٠	% ٧,٣٠
زيادة الضريبة المؤجلة	٣,٣٥١	% ٠,٧٥
-----	-----	-----
إجمالي تغيرات سالبه على صافى الربح	٤٤٥,٨٩٣	% ١٠٠
-----	-----	-----
صافى التغير فى صافى الربح	٤٣,٩٠٨	

رئيس القطاع المالي  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

أحمد فايد

محاسب / أيمن احمد فايد



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z"  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

---

رقم الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٥-٣٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 أى 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 مسئوليتنا 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 اعتباره 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 الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 : ٨ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البثينة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٥٤ ٧٩١ ٠١٦	١٨١ ٥٥٠ ٢٣١	(١٤)	أصول ثابتة
٢١ ٦١٩ ٦١٣	١٩ ٩٠٧ ٠٧٢	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٦-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٦-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٧)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٣ ٥١٥ ٤٣٥	٢١٨ ٥٦٢ ٢٠٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١	(١٨)	مخزون
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	٩٣ ١١٤ ٩٥١	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	(٢١)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	(٢٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٦٢ ٦٥١ ٤٣٤	(٢٢)	تغذية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٩ ٤٨٢ ٤٥٧	١ ١٠٧ ١٨٩ ٣٤٣		اجمالي الاصول المتداولة
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	٨٣ ٠٥١ ٢٢٦	(٢٧-٣)	إحتياطيات
٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	١١١ ٢٨٨ ٤٨٧		أرباح مرحلة
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧		صافي ربح العام
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	(١٩-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٨١٩ ٤٠٣	٨ ٦٢٧ ٨١٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	(٢٣)	بنوك سحب علي المكشوف
٥ ٤٣١ ١٣٧	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	(٢٦)	مخصص مطالبات
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦		موردين واوراق دفع
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٦٣ ٧٤٨	٥ ٠٨٥ ٧٢٣		دائنو توزيعات
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	(١٩-٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	(٢٨)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٦١٤ ٦٣٦ ٨٤٧	٧٧٧ ٧٠١ ٦٧٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٢٠ ٤٥٦ ٢٥٠	٧٨٦ ٣٢٩ ٤٩٢		إجمالي الإلتزامات
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

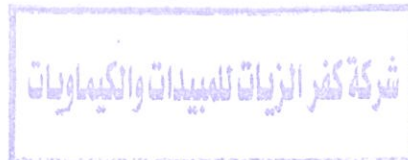
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام أنبیر الشبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
١ ٠٥٦ ٤٤٧ ٦٥٨	١ ٥١٣ ٠٩٢ ٨٧٢	(٤)	إيرادات النشاط
( ٨٣٠ ٧٧٠ ٨٤٥)	(١ ٠٥٠ ٣٤٦ ١١٨)	(٥)	تكلفة النشاط
<u>٢٢٥ ٦٧٦ ٨١٣</u>	<u>٤٦٢ ٧٤٦ ٧٥٤</u>		مجمل الربح
٣٥٢ ٣٢١	٤٤١ ٢٩٨	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
٦ ٥٠٧ ٢٦٨	--		مخصصات إنقضي الغرض منها
(١٧ ٤٢٢ ٥٢٥)	(٣٣ ٠٩٤ ٣٥١)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٤٠ ٧٧٤ ٩٥٨)	(٤٩ ٠٦٧ ٧٢٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢ ٦٦٣ ١٨١)	(٨٣ ٥١٥ ٣٦٥)	(١٣)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
--	(٩ ٦٣٩ ٤٦٣)	(٢٦)	مخصص مطالبات محتملة
--	( ٣٦ ٠٩٤)		خسائر رأسمالية
(٤ ٤١٣ ٩٥٧)	(٤ ٩٤٣ ٧٣٥)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٥٧ ٢٦١ ٧٨١</u>	<u>٢٨٢ ٨٩١ ٣١٧</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٦٨ ٩٦٧	٢ ٧٢٣ ٦٠٢	(٩)	إيرادات تمويلية
(٣٦ ٩٨٩ ١٩٥)	(١١٤ ٩٥٨ ١٩٥)	(١٠)	مصروفات تمويلية
<u>(٣٦ ٧٢٠ ٢٢٨)</u>	<u>(١١٢ ٢٣٤ ٥٩٣)</u>		صافي المصروفات التمويلية
٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٥٣٩ ٩٩٧	١ ٣٤٩ ٩٩٧	(١٢)	إيراد توزيعات
<u>١٥١ ٢٨٥ ٩٨٩</u>	<u>٢٣١ ٠٨٥ ١٦٤</u>		صافي الربح قبل الضرائب
(٣٠ ١٧٨ ٧٠٢)	(٦٦ ٠٦٩ ٨٦٧)	(١-١٩)	مصروف ضريبة الدخل
<u>١٢١ ١٠٧ ٢٨٧</u>	<u>١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧</u>		صافي أرباح العام
<u>٠,٩٠</u>	<u>٠,٨٢</u>	(٢٩)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات



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

عن السنه الماليه المنتهية في		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	صافي أرباح العام
--	--	إجمالي الدخل الشامل
<u>١٢١ ١٠٧ ٢٨٧</u>	<u>١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات

شركة كهر الزيات للمباني والكمبيوترات (K.Z\*) شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح		رأس المال	
	العام	مرحلة	الإحتياطيات	المصدر والموقع
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	---	---	---
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	---	---	---
---	( ٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨)	٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨	---	---
( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---	( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---	---
---	( ٧ ٠٨٢ ٠٠٠)	---	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	---
( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	( ٧٠ ٨١٩ ٩٣٨)	٧ ٢١٩ ٩٣٨	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	---
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٥ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٥ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	---	---	---
١٢٥ ٠١٥ ٢٩٧	١٢٥ ٠١٥ ٢٩٧	---	---	---
١٢٥ ٠١٥ ٢٩٧	١٢٥ ٠١٥ ٢٩٧	---	---	---
١٢٥ ٠١٥ ٢٩٧	---	---	---	---
١٠ ٠٢٢ ٣٥٠	---	---	---	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠
---	( ١٠٨ ٩٩٦ ٥٦٧)	١٠٨ ٩٩٦ ٥٦٧	---	---
( ٨٨ ١٥٧ ٢٢٩)	---	( ٨٨ ١٥٧ ٢٢٩)	---	---
---	( ١٢ ١١٠ ٧٣٠)	---	١٢ ١١٠ ٧٣٠	---
( ٢٨ ١٣٤ ٨٧٩)	( ١٢١ ١٠٧ ٢٨٧)	٢٠ ٨٣٩ ٣٣٨	١٢ ١١٠ ٧٣٠	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠
٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	١٣٥ ٠١٥ ٢٩٧	١١١ ٢٨٨ ٤٨٧	٨٣ ٠٥١ ٢٢٦	١٨٠ ٠٢٧ ٠٥٠

إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة  
 المحول للإحتياطيات  
 \* الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم إعداد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ واعتماد قرار توزيعات الأرباح بالجمعية العامة المنقذة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٥١ ٢٨٥ ٩٨٩	٢٣١ ٠٨٥ ١٦٤	صافى أرباح العام قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٧ ٤٠٣ ١٠٠	٩ ٤١٣ ٨٨٤	(١٤) إهلاك أصول ثابتة
( ٧٣ ٤٤٠ )	( ٧٣ ٤٤٠ )	(٢٤) قسط أستهلاك المنحة
( ٥١ ١٨٩ )	(٢ ٧٢٣ ٦٠٢)	(٩) إيراد فوائد
(٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩)	(٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣)	(١١) إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
( ٥٣٩ ٩٩٧ )	(١ ٣٤٩ ٩٩٧)	(١٢) إيراد توزيعات
١٢ ٦٦٣ ١٨١	٨٣ ٥١٥ ٣٦٥	(١٣) عبء خسائر إلتزامية متوقعة
--	٩ ٦٣٩ ٤٦٣	(٢٦) مخصص مطالبات محتملة
( ٦ ٥٠٧ ٢٦٨ )	--	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٦ ٩٨٩ ١٩٥	١١٤ ٩٥٨ ١٩٥	(١٠) مصروفات تمويلية
١٧٠ ٩٦٥ ١٣٢	٣٨٥ ٣٨٦ ٥٨٩	
التغير في :-		
(١١٧ ٧٧٢ ٤١٤)	(٢٣٤ ٩٤٤ ٨٤٠)	المخزون
(٥٢ ٩١٩ ٩١١)	(٥٣ ٠١٧ ٦٢٦)	العملاء و اوراق قبض
(٧٩ ٥٨٣ ٩٨٥)	٥٧ ٠٧٠ ٤٧٥	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٥٣ ١٣٤ ٧٥٨)	(٣٧ ٠٦٥ ٦٧٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤٤ ٢٩٩ ٦٥٤	٤١ ٢٣٣ ٥٣٠	موردين وأوراق دفع
٣٥ ٣٠٨ ٦٧٧	١٦ ٧٨٦ ٦٩٠	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(١٥ ١٤٤ ٠٥٩)	١٩ ١٣٢ ٥٧٩	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
(٧٥ ٤٨١ ٣٠٤)	١٨٥ ٣٤٣ ٩٩٤	التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل
(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	(٢-١٩) ضريبه الدخل المسددة
(٨٩ ٣٠١ ٤٦٣)	١٥٤ ٦٩٥ ٩٤٢	صافى التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار		
(٣٣ ١١٠ ٩٥١)	(٣٤ ٤٦٠ ٦٥٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٥٣٩ ٩٩٧	١ ٣٤٩ ٩٩٧	ايراد توزيعات محصلة
٥١ ١٨٩	٢ ٧٢٣ ٦٠٢	ايراد فوائد محصلة
(٣٢ ٥١٩ ٧٦٥)	(٣٠ ٣٨٧ ٠٥٩)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
--	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	المحصل من زيادة رأس المال
(٤٩ ١٥٣ ٥٤٧)	(٧٨ ٨٩٧ ٥٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٣٦ ٩٨٩ ١٩٥)	(١١٤ ٩٥٨ ١٩٥)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٨٦ ١٤٢ ٧٤٢)	(١٣٣ ٨٣٣ ٣٧٠)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٠٧ ٩٦٣ ٩٧٠)	(٩ ٥٢٤ ٤٨٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)	النقدية وما في حكمها في أول العام
(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)	(٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١)	(١-٢٢) النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

مبلغ ٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣ جنيه مصرى من كلاً من أرباح العام ومدينون وارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح إستثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مبلغ ٢١ ٩٧٥ جنيه مصرى من كلاً من دائنو توزيعات وأرباح مرحلة - توزيعات ٢٠٢٢ للمساهمين.

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

- تأسست شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.
- يمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل وتعبئة مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإتجار فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.
- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإتجار في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية 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 الألغاء 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 الزيادات بمحافظة الغربية.
- نائب رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤.

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 إستدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة 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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

#### شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع (شركة تابعة)

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

#### شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

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

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

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

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

#### ٢-٢ 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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

## ٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

### ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

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

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

#### ١-٣ إيرادات النشاط\*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩٠	٩٤٨ ٩٢٤	٩١	١ ٣٧٢ ٤٣٥	زراعي
١٠	١٠٧ ٥٢٤	٩	١٤٠ ٦٥٨	أخرى
<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٠٥٦ ٤٤٨</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٥١٣ ٠٩٣</u>	

#### ٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٢	١٠٨ ٢١٠	٦٧	١٥٤ ٣٩٤	زراعي
٨	١٢ ٣٣٢	٧	١٦ ٢٦٣	أخرى
٢٠	٣٠ ٧٤٤	٢٦%	٦٠ ٤٢٨	إيراد توزيعات
<u>% ١٠٠</u>	<u>١٥١ ٢٨٦</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٢٣١ ٠٨٥</u>	

#### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩١	٩٣٠ ٥٣٢	٩٢	١ ٢٢١ ١١٢	زراعي
٧	٧٥ ٣٦١	٧	٨٧ ٥٣٤	أخرى
٢	١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	استثمارات غير محملة
<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٠٢٢ ٩٩٨</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>١ ٣٢٥ ٧٥١</u>	

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

٤-٣ الالتزامات \*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	٩٥	٧٤٨ ٥٧٠	زراعي
٦	٣٥ ٩٣٠	٥	٣٧ ٧٥٩	أخرى
<u>١٠٠%</u>	<u>٦٢٠ ٤٥٦</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>٧٨٦ ٣٢٩</u>	

\* كنسبة من اجمالي 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 ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات		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		
٢٠٢٢	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر	المبالغ بالآلاف جنيه مصري
١٠٥٦٤٤٨	١٥١٣٠٩٣	---	---	١٠٧٥٢٤	١٤٠٦٥٨	٩٤٨٩٢٤	١٣٧٢٤٣٥	الإيرادات
(٨٣٠٧٧١)	(١٠٥٠٣٤٦)	---	---	(٨٤٩٩٣)	(١٠٠٢٨٦)	(٧٤٥٧٧٨)	(٩٥٠٠٦٠)	تكلفة النشاط
٢٢٥٦٧٧	٤٦٢٧٤٧	---	---	٢٢٥٣١	٤٠٣٧٢	٢٠٣١٤٦	٤٢٢٣٧٥	مجمول ربح القطاع
١٥٧٢٦٢	٧٨٢٨٩١	---	---	١٥٨٤٦	٣٠٦١٦	١٤١٤١٦	٢٥٢٢٧٥	الأرباح الناتجة من التشغيل
(٣٦٧٢٠)	(١١٢٢٣٤)	---	---	(٣٤٣٠)	(١٤٣٥٣)	(٣٣٢٩٠)	(٩٧٨٨١)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
٣٠٧٤٤	٦٠٤٢٨	٣٠٧٤٤	٦٠٤٢٨	---	---	---	---	إيرادات توزيعات
(٣٠١٧٩)	(٦٦٠٧٠)	---	---	(٣٠١٨)	(٦٢٩٦)	(٢٧١٦١)	(٥٩٧٧٤)	ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة
١٢١١٠٧	١٦٥٠١٥	٣٠٧٤٤	٦٠٤٢٨	٩٣٩٨	٩٩٦٧	٨٠٩٦٥	٩٤٦٢٠	صافي ربح العام

شركة كفر الزيات للمبيبات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالآلاف جنيه مصري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١٠٠٥٨٩٣	١٣٠٨٦٤٦	---	---	٧٥٣٦١	٨٧٥٣٤	٩٣٠٥٣٢	١٢٢١١١٢	أصول القطاعات
١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	---	---	---	---	استثمارات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
١٠٢٢٩٩٨	١٣٢٥٧٥١	١٧١٠٥	١٧١٠٥	٧٥٣٦١	٨٧٥٣٤	٩٣٠٥٣٢	١٢٢١١١٢	إجمالي الأصول
٦٢٠٤٥٦	٧٨٦٣٢٩	---	---	٣٥٩٣٠	٣٧٧٥٩	٥٨٤٥٢٦	٧٤٨٥٧٠	التزامات القطاعات
٦٢٠٤٥٦	٧٨٦٣٢٩	---	---	٣٥٩٣٠	٣٧٧٥٩	٥٨٤٥٢٦	٧٤٨٥٧٠	إجمالي الالتزامات
٢٤٨٤٦١	٢٨٢٧٨٤	---	---	٢٤٨٤٧	٢٨٢٧٩	٢٢٣٦١٤	٢٥٤٥٠٥	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٢٠٥٠	٨١٣٢٧	---	---	٧٢٠٥	٨١٣٣	٦٤٨٤٥	٧٣١٩٤	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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٨٠.٩٣١.١٥١	٩٤٥.١٦٢.٥٨١	إيرادات من بيع سلع
١٥٠.٨٥٥	٦٤٠.٥١١	إيرادات خدمات
٣٥٧.٥٩٠.٢٢٢	٦٦٨.٢٦٦.٦٣٣	إيرادات بضائع بغرض البيع
<u>١.١٤٠.٠٢٩.٩٢٨</u>	<u>١.٦١٩.٨٣٤.٣٣١</u>	
		(يخصم):
(١٧.٨٣١.٣٣٠)	(٢٠.١٢٠.٦٣٤)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٦٥.٧٥٠.٩٤٠)	(٨٦.٦٢٠.٨٢٥)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
<u>١.٠٥٦.٤٤٧.٦٥٨</u>	<u>١.٥١٣.٠٩٢.٨٧٢</u>	الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨٦.٠٢٩.١٤٦	٥٤٣.٤٧٣.٥٣٧	خامات ومواد تعبئة
٢٦١.٧٧٥.٥٤٥	٤٣٨.٥١٩.٢٩٥	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٤٥.٠٦٢.٩٥٢	٥٠.٩٩٥.٠٧٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٤٣.٠١٥.٤٥٣	٦٦.٠٨٦.٣٤٩	مصروفات غير مباشرة
٥.٦٣٧.٠٢٨	٦.٩٥٦.٧١٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
(١٠.٧٤٩.٢٧٩)	(٥٥.٦٨٤.٨٥٩)	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>٨٣٠.٧٧٠.٨٤٥</u>	<u>١.٠٥٠.٣٤٦.١١٨</u>	الإجمالي

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٣.٤٤٠	٧٣.٤٤٠	إستهلاك المنحة
٢٧٨.٨٨١	٣٦٧.٨٥٨	إيرادات أخرى
<u>٣٥٢.٣٢١</u>	<u>٤٤١.٢٩٨</u>	

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٣٠٨٩٥٧	٦٦٤٤٥٥٣	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
٤٥٦٥٣٥٥	٨٢١٥٨٧٥	إعلانات ودعاية
١٧٢٢٧٦	٣٦٩٥٥١	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
٧٢١٦٤٣	١٢٠٢٨١٦	نقل وانتقال
٥٦٥٤٢٩٤	١٦٦٦١٥٥٦	مصروفات أخرى
<u>١٧٤٢٢٥٢٥</u>	<u>٣٣٠٩٤٣٥١</u>	الإجمالي

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٣٩٠٨٠٢	١٨١٤٤٩٢٦	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١٥٩٣٧٩٦	٢٠٨٧٦١٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
١٦١١٢٠٣٥	٢٤٧٦٥٣٥٦	مصروفات أخرى
٢٦٧٨٣٢٥	٤٠٦٩٨٣١	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>٤٠٧٧٤٩٥٨</u>	<u>٤٩٠٦٧٧٢٧</u>	الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٧٧٧٨	--	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٥١١٨٩	٢٧٢٣٦٠٢	فوائد دائنة
<u>٢٦٨٩٦٧</u>	<u>٢٧٢٣٦٠٢</u>	الإجمالي

١٠- مصروفات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٦٩٨٩١٩٥	١٠٨١٩١٥٣٢	مصروف فوائد
--	٦٧٦٦٦٦٣	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٣٦٩٨٩١٩٥</u>	<u>١١٤٩٥٨١٩٥</u>	الإجمالي

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠٢٠٤٤٣٩	٥٩٠٧٨٤٤٣	صافي ربح شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>٣٠٢٠٤٤٣٩</u>	<u>٥٩٠٧٨٤٤٣</u>	

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

١٢- إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٣٩ ٩٩٧	١ ٣٤٩ ٩٩٧	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)

١٣- خسائر إئتمانية متوقعة

١٣-١ خسائر إئتمانية متوقعة - قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	عملاء وأوراق قبض - إيضاح (٢٠)
١٩ ٤٩٦ ٩٣٢	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٢١)
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك - إيضاح (٢٢)
٩٥١ ٣٢٢	٨٥٦ ٣٤٩	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢٨)
٥١ ٢٢٣ ١٠٦	١٣٤ ٧٣٨ ٤٧١	

١٣-٢ خسائر إئتمانية متوقعة - قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢ ٨٣٦ ٥٠٣	٢٨ ٠٨٣ ١٥٥	عملاء وأوراق قبض - إيضاح (٢٠)
٨ ٧٣٢ ٣١٤	٥٥ ٥٢٧ ١٨٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٢١)
١٤٣ ٠٤٢	--	نقدية بالصندوق ولدي البنوك - إيضاح (٢٢)
٩٥١ ٣٢٢	(٩٤ ٩٧٣)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢٨)
١٢ ٦٦٣ ١٨١	٨٣ ٥١٥ ٣٦٥	

شركة غير الزبوت للمبنيات والتكنولوجيا ZK 2 (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإفصاحات المتعلقة القوائم المالية المسبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل و التقل	اثاث	عدد و أدوات	ألات و معدات	مبانى	أرضى	البيان
١٩٩٩٠٠٥٥٦٦	١٣٣٧٠٤٥٢	٨٢٦٨١٢٦	٣٨١٢٩٩٩	٦٩٢٢٤٢٩٠	٣٠٩٩١٦١٥	٧٤٢٣٧٥٢٤	الثقله في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦٩٣٥٤٠٥	٢١٥٦٨٢٧	١٧٦٤١٥١	٨٤٧٥٢٦	١٢٦١٠٥٠١	٦٨٥٦٤٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	إضافات خلال العام
٢٢٢٨٤٠٩٧١	١٥٥٢٧٢٧٩	١٠٠٣٢٢٧٧	٤٦٦١٥٢٥	٨١٨٣٤٧٩١	٣٧٨٤٧٥٦٥	٧٦٩٣٧٥٢٤	الثقله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦٢٠٩٢٩٢	٧٢٢٢٢٣٧	١٩٣٢٢٧٣	١٨٤٤٥٦٨	١٠٤٢٧٤٥٥	١٤١٧١٢٦٠	--	الإضافات خلال العام
( ١٧٢٣٩٧ )	--	( ٧٢٥١٢ )	( ٣٤٢١٤ )	( ٦٦٦٧٠ )	--	--	الاستيعادات خلال العام
٢٦٢٨٧٦٨١٧	٢٢٨٥٠٩١٦	١١٨٩٢٠٣٧	٦٤٢٧٨٧٩	٩٢٢٠٥٥٧٦	٥٢٥١٨٩٢٥	٧٦٩٣٧٥٢٤	الثقله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤٢٤٦٨٥٥	٩٥٢٥١٠٧	٤١٧٨٩٧٢	٢٠١٤٢٠٨	٤٢٢٤٣٢٢٦	٦٦٨٥١٤٢	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٤٠٣١٠٠	١٤٦٥١٢٧	١٢٨٩٩٢١	٢٢٥٢٦٦	٣٧٤٦٤٨٥	٦٧٦٢٥١	--	إهلاك العام
٧٢٠٤٩٩٥٥	١٠٩٩١٠٣٤	٥٤٦٨٨٩٣	٢٢٣٩٦٢٤	٤٥٩٨٩٨١١	٧٢٦١٢٩٣	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤١٢٨٨٤	١٦٥١٢٥٢	٢٠٨٠٢٦٠	٢٩٢٠٠٨	٤٦٠٤٨١٨	٦٨٥٤٤٦	--	إهلاك العام
( ١٣٧٢٠٢ )	--	( ٦٩٥٠٦ )	( ١٣٥٢٤ )	( ٥٤٢٧٢ )	--	--	مجموع الإهلاك الاستيعادات
٨١٢٢٦٥٢٦	١٢٦٤١٤٨٦	٧٤٧٩٧٤٧	٢٦٦٨١٠٨	٥٠٥٤٠٢٥٦	٨٠٤٦٨٢٩	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨١٥٥٠٢٣١	١٠٢٠٩٤٢٠	٤٤١٢٢٩٠	٢٨٥٢٧٧١	٤١٦٦٥٢٠	٤٤٤٧٢٠٨٦	٧٦٩٢٧٥٢٤	صافى القيمة التقريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٤٧٩١٠١٦	٤٥٣٧٠٤٥	٤٥٦٢٢٨٤	٢٤٢١٩٠١	٣٥٨٤٤٩٨٠	٢٠٤٨٦١٧٧	٧٦٩٢٧٥٢٤	صافى القيمة التقريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إفصاحات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦٣٧٠٦٨	٦٩٥٦٧١٩
١٧٢٢٧٦	٢٦٩٥٥١
١٥٩٢٧٩٦	٢٠٨٧٦١٤
٧٤٠٣١٠٠	٩٤١٢٨٨٤

إهلاكات مساهمة - إيفصاح رقم (٥)

إهلاكات بيع وتوزيع - إيفصاح رقم (٧)

إهلاكات صورية واربية - إيفصاح رقم (٨)

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

#### ١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	١٦ ٤٦٥ ٠٠٣	مباني وأنشاءات
٥٤ ٢٢٥	٢ ٨٦٨ ٠٥٤	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٣١٢ ٧٤٤	٤٧٦ ٩٦٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	<u>١٩ ٩٠٧ ٠٧٢</u>	الرصيد

#### ١٦- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

##### ١٦ أ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	تكلفة الاستثمار
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتى تريڊ للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>				الرصيد

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

##### ١٦ ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

#### تكلفة الاستثمار

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

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

#### ١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

#### ١٨ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٦ ٤٦٦ ٩٢٩	٢٧٤ ٤٢١ ٣٤٦	خامات ومستلزمات
١١ ٣٣٧ ٧١٣	١٤ ٠٨٥ ٩٠٠	وقود وزيوت وقطع غيار
٢ ٠٤٠ ٩٠٣	٣ ٥٠٨ ٦٩٢	إنتاج تحت التشغيل
٩٨ ٦٨٧ ٧١٨	١٥٢ ٩٠٤ ٧٨٨	إنتاج تام
٦٥ ٧٠٦ ٧٩٥	١٣١ ١٥٥ ١٦٧	بضائع مشتراه بغرض البيع
٣٦ ٤٢٩ ٤٨٣	٧٩ ٥٣٨ ٤٨٨	اعتمادات مستندية
<u>٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١</u>	<u>٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١</u>	الرصيد

#### ١٩ - ضرائب الدخل

##### ١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	ضرائب الدخل
( ٤٦٩ ٣٥٠ )	٢ ٨٨١ ٨٥١	الضريبة المؤجلة
<u>٣٠ ١٧٨ ٧٠٢</u>	<u>٦٦ ٠٦٩ ٨٦٧</u>	الإجمالي

##### ١٩ - ٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	الرصيد في أول العام
(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	ضرائب الدخل خلال العام
<u>٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢</u>	<u>٦٣ ١٨٨ ٠١٦</u>	الرصيد في آخر العام

##### ١٩ - ٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦ ١٣١ ٥٥٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	رصيد أول العام
( ٤٦٩ ٣٥٠ )	٢ ٨٨١ ٨٥١	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
<u>٥ ٦٦٢ ٢٠٣</u>	<u>٨ ٥٤٤ ٠٥٤</u>	رصيد آخر العام

##### ١٩ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	(٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١٩ ٤٩٦ ٩٣١	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	(٢١)	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	(٢٢)	خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصدوق ولدى البنوك
٩٥١ ٣٢٢	٨٥٦ ٣٤٩	(٢٨)	خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٥ ٤٣١ ١٣٧	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	(٢٦)	مخصص مطالبات
<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>	<u>١٤٩ ٨٠٩ ٠٧١</u>		



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

٢٠- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤	١١٢ ٩٠٣ ٤٩٧	عملاء
٢١ ١٦٧ ٣٠٦	٣٨ ٩٢٦ ٤١٩	أوراق القبض
<u>٩٨ ٨١٢ ٢٩٠</u>	<u>١٥١ ٨٢٩ ٩١٦</u>	
		(يخصم):
( ٣٠ ٦٣١ ٨١٠ )	( ٥٨ ٧١٤ ٩٦٥ )	خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٣) *
<u>٦٨ ١٨٠ ٤٨٠</u>	<u>٩٣ ١١٤ ٩٥١</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	رصيد أول العام
٢ ٨٣٦ ٥٠٣	٢٨ ٠٨٣ ١٥٥	خسائر إئتمانية مكونة خلال العام
<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>	<u>٥٨ ٧١٤ ٩٦٥</u>	الرصيد في آخر العام

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٣ ١٠٧ ٦٩٢	٩ ٠٧٢ ٦١٢	موردون دفعات مقدمة
٣ ٣٢٥ ٦٩٨	٤ ٨٦٨ ٢٥٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨	٨٩ ١١٥ ٧٢١	مصلحة الضرائب
٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	٥٩ ٠٧٨ ٤٤٢	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيـات العالمية - منطقة الحره"
١٥ ٢١٦ ٤٦٣	١٦ ٠٥٩ ٤٠٩	تأمين خطابات الضمان
٧ ٣٣٠ ٨٥٧	٩ ٩٩٣ ٤١٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٨٦ ١٧٩ ٨٨٧</u>	<u>١٨٨ ١٨٧ ٨٥٥</u>	
		يخصم:
( ١٩ ٤٩٦ ٩٣٢ )	( ٧٥ ٠٢٤ ١١٥ )	خسائر إئتمانية متوقعة- إيضاح رقم (١٣) *
<u>١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥</u>	<u>١١٣ ١٦٣ ٧٤٠</u>	الرصيد

\* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠ ٧٦٤ ٦١٨	١٩ ٤٩٦ ٩٣٢	رصيد أول العام
٨ ٧٣٢ ٣١٤	٥٥ ٥٢٧ ١٨٣	خسائر إئتمانية مكونة خلال العام
<u>١٩ ٤٩٦ ٩٣٢</u>	<u>٧٥ ٠٢٤ ١١٥</u>	الرصيد في آخر العام

٢٢- نقدية بالصدوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧ ٣٦٧ ٧٤٢	٣١ ٤٩٩ ٥٤٥	بنوك حسابات جارية
١ ٢٤٠ ٥٩١	٣١ ٢٩٤ ٩٣١	ودائع لأجل
<u>٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣</u>	<u>٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦</u>	
		يخصم:
( ١٤٣ ٠٤٢ )	( ١٤٣ ٠٤٢ )	خسائر إئتمانية متوقعة- إيضاح رقم (١٣)
<u>٢٨ ٤٦٥ ٢٩١</u>	<u>٦٢ ٦٥١ ٤٣٤</u>	الرصيد
( ٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧ )	( ٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧ )	بنوك سحب على المكشوف
<u>( ٣٨٣ ٢٨٧ ٤٣٦ )</u>	<u>( ٣٩٢ ٨١١ ٩٢٣ )</u>	النقدية وما في حكمها

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

٢٢-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣	٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦	رصيد النقدية وما في حكمها
		يخصم:
( ٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧ )	( ٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧ )	بنوك سحب على المكشوف
( ٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤ )	( ٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١ )	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	الرصيد

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١٧,١٨ مليون	١٠٥ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٠,٨٨ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	١٤,٦٧ مليون	٥٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	٣٨,٩٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٨,٤ مليون	٥٠ مليون	البنك العقارى المصري العربى
بدون ضمان	٤٠,٤ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٤٦,٦٦ مليون	٦٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٤٣,٩٦ مليون	٩٠ مليون	التجارى وفا بنك
بدون ضمان	٢٤,١٣ مليون	٣٥ مليون	البنك الأهلي الكويتى
بدون ضمان	٩٥,١٧ مليون	١٢٠ مليون	بنك الإمارات دىبى
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	البنك العربى الأفريقى الدولى
بدون ضمان	١٣,٤٨ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطنى الأهلى
بدون ضمان	١٤٩,٥٧ مليون	١٥٠ مليون	البنك الزراعى
بدون ضمان	١٦ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٤٠,١٦ مليون	١٢٠ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٥٨,١٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٧,٣٠ مليون	٨٠ مليون	بنك أبو ظبى التجارى

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

#### ٢٤- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠		اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول العام
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)		(يخصم): قسط استهلاك المنحة
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٥)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

#### ٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٥ ٠٨٥ ٥٠٩	٢٢ ٤٨٢ ٠٢٩		عملاء أرصدة دائنة
٢ ٢٤٩ ٣٦٩	١ ٨٣٨ ٩٨٤		مصلحة الضرائب
٢ ٨٣٣ ٥٥٠	٤ ٥٦١ ٤٨٧		مصروفات مستحقة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الاجل
٥ ٥٢٥ ٠٠٧	٥ ٩٤٣ ٥١٤		أرصدة دائنة أخرى
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤		الرصيد

#### ٢٦- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	٥ ٤٣١ ١٣٧		الرصيد في أول العام
--	٩ ٦٣٩ ٤٦٣		المكون خلال العام
(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	--		مخصص إنتفي الغرض منه
٥ ٤٣١ ١٣٧	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠		الرصيد في اخر العام

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

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

## ٢٧- رأس المال والاحتياطيات

### ١-٢٧ رأس المال المرخص به

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

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

### ٢-٢٧ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم.

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

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) موزعاً على عدد أسهم ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون 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.

### ٣-٢٧ الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الاحتياطيات
٧٠.٩٤٠.٥٠٦	٨٣.٠٥١.٢٢٦	
٧٠.٩٤٠.٥٠٦	٨٣.٠٥١.٢٢٦	

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

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

\* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٧.٠٨٢.٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

\* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٢.١١٠.٧٢٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

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

٢٨ - 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:

٢٨-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدين
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خدمات مياحة خصم تعجيل نفع	٨٠٨ ٦١٠ ٨٠٧ ٧٠ ٢٩١ ٩٦٣ ٤٧١ ٤٠٢ ١٣ ٣٥١ ٥١٩	٢ ٤٥٦ ١٧٣	٥٢٣ ٢٤٦
شركة كفر الزيادات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	٨٧ ٤٩١ ٥٠٠ ٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣ ٨ ٩٣٠ ٩٣١ ١٠٠ ٨٧٦ ٦١٢	٣٥ ٧٦١ ٠٩٣	٦٨ ٨٦٧ ٤٣٧
شركة أورجانيك "شركة تابعة"	تابعة	جاري	٣٣ ٢٦٧ ٢٥٩	٥٤ ١٠٢ ٣٦٤	٢٧ ٠٧٣ ١٠٨
شركة إيجيبتوس مالتى تريد	تابعة	مستلزمات مبيعات سداد أرصدة تسويات دائنة	٢ ٤١٨ ٩٨٧ ٢١٦ ١٢٠ ٣٥٧ ٢١٠ ٨١٦ ٦٦٢ ٢٧ ٩٨٤ ٧٦٤	٣٧ ٥٨٢ ٤٢٥	٤٩ ٩٧١ ٧٢١
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٢٥ ٩٦٧ ٥٠٩ ٣٦ ٣١٩ ٩٤٢ ٥١ ٩٠٥ ٤٦٠	٥٣ ٥٩٩ ١٣١	١١ ٢٠١ ٢٠٥
				٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢
				(٨٥٦ ٣٤٩)	(٩٥١ ٣٢٢)
				١٨٣ ٥٠١ ١٨٦	١٤٦ ٤٣٥ ٥١٢
				١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠

يخصم:  
خسائر إئتمانية متوقعة  
الرصيد

٢٨-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

بنك مصر "مساهم"	(٢١) مساهم	جاري مدين وتمويل	حد التسهيل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدين
(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)		اعتمادات وخطابات ضمان عمولات أخرى فوائد مدينة	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
			٤٤٢ ٣٦٩ ١٢٥ ٧٧٩	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠

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

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

#### شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

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

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

#### ٢٩- 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	صافي ربح العام
		(يخصم):
(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩ ٣٨٠ ٠٠٠)	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
١٠٧ ٩٧٧ ٢٨٧	١٤٧ ٠١٥ ٢٩٧	حصة المساهمين في صافي الربح
١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٠,٩	٠,٨٢	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه/سهم)

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

### ٣٠- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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>	

### ٣١- الموقف الضريبي

#### 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 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 \*
- ٢٠٠٧ تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
- ٢٠٠٨ تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
- ٢٠٠٩ تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
- ٢٠١٢/٢٠١٠ تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
- ٢٠١٥/٢٠١٣ تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
- ٢٠٢٢/٢٠١٦ تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.

#### ضريبة كسب عمل

- ٢٠١٥/٢٠٠٩ تم الفحص والتسوية.
- ٢٠٢٣/٢٠١٦ تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- 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

- 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
- ٢٠٢٣/٢٠١٥ تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

#### الضريبة العقارية

- تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده ١ ٤٤٠ ٥٧٤ جنيه

#### 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 الفعلى بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

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

### ٣٢- إدارة المخاطر المالية

#### ٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

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

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

#### أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	٩٣ ١١٥ ٩٥١	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	(٢٨)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	١١٣ ١٦٣ ٣٤٢	(٢١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>	<u>٣٨٨ ٩٢٤ ١٣٠</u>		

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

#### ب- مخاطر السيولة

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



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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦١ ٤٤١ ٤٦٤	١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦		موردون وأوراق دفع
٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
١٢ ٢٧٩ ٨٢٨	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	(٢٥)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٥٨ ٥٤٧ ٩١١	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠٠ ٩٦٥ ٩٩١	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	(٢٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٩٧ ٥٢٧ ١٠٥</u>	<u>٧٥٧ ٥٤٥ ٣٥٥</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦		موردون وأوراق دفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٥)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>		

### ج- مخاطر السوق

#### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		البيان
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
				الأصول
--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	--	٣ ٠٦٤ ٢٨٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	--	٣ ٠٦٤ ٢٨٢	اجمالي الأصول بالعملة
--	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	--	٩٤ ٦٨٦ ٣١٤	المعادل بالجنيه المصري
				الالتزامات
--	(٥٨٢ ٧٣٩)	--	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)	مستحق لتسهيلات موردن
--	(٥٨٢ ٧٣٩)	--	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)	اجمالي الالتزامات بالعملة
--	(١٤ ٣٩٣ ٦٥٨)	--	(٧٩ ٤٣١ ١٠٧)	المعادل بالجنيه المصري
--	٣ ٤١٦ ٩٣٣	--	٤٩٣ ٦٩٦	فائض التعرض للخطر
--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	--	(١٥ ٢٥٥ ٢٠٧)	المعادل بالجنيه المصري
--	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	--	(١٥ ٢٥٥ ٢٠٧)	الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤,٧٧

٣٠,٩٠

دولار أمريكي

٢٦,٣٩

٣٢,٧٥

يورو

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

## ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٥٢٠ ٥٢٥ ١ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٢ ٤٦٧ ٨ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.  
كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## ٢-٣٢ مخاطر الأسعار

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

## ٣-٣٢ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٥ مليون جنيه مصري (٤١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصرفوفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٢٦,١٤ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١.٣ مليون جنيه مصري (١,٢٤١ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٥١,٢ الف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
رقم			
(٢٢)	٣١ ٢٩٤ ٩٣١	١ ٢٤٠ ٥٩١	ودائع لأجل
(٢٣)	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

## ٤-٣٢ 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 المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

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

### ٣٢-٥ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- 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.
- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٥٨ ٥٦٧ ٦٨١	--	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٠ ٣٢٠ ٤٠٨	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	أوراق دفع
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣)	( ٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦ )	النقدية وما في حكمها
(١٥ ٢١٦ ٤٦٣)	(١٦ ٠٥٩ ٤٠٩)	غطاء خطابات ضمان
٤٢٦ ٤٩٥ ٦١٢	٣٧٦ ٦٠٩ ٤٧٢	صافي التسهيلات الائتمانية
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	إجمالي حقوق الملكية
٪١٠٦	٪٧٠	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

### ٣٣- أحداث هامة ولاحقة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً 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 وذلك باستخدام نظام من لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ٢٥,١٧٪، 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 ٢٠,٢٥٪، ٢٥,٢٠٪، ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٥,٢٢٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

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

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام

معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات 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"	على القوائم المالية 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.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج 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 مره.
٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	٢- 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 ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
٣- قد تختار الشركة أن تقيس بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.			

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار 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"	على القوائم المالية تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتمثين 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات 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.

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	على القوائم المالية تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	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.
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".			

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

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٤- ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٤- ٢ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة.
- يتحقق توبيب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.
- عندما يتم توبيب 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.

٣٤- ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

#### ج- الإهلاك

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى 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.

#### ٣٤- 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.

#### ٣٤- 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.

#### ٣٤- ٦ استثمارات

##### الاستثمارات فى شركات تابعة

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

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



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

#### إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

#### ٣٤ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

#### ٣٤ - ٩ المخزون

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

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

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 تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.
- البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

#### ٣٤- 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 والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

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

#### ٣٤- ١١ النقدية وما في حكمها

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

#### ٣٤- ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

#### ٣٤-١٣ الاضمحلال

#### ٣٤-١٣-١ 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 وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

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

#### ٣٤-١٣-٢ 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 الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح او الخسائر.

#### ٣٤-١٣-٣ 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 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 بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

#### ٣٤-١٣-٤ 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 الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٣٤-١٤ 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 المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

##### ب- توزيعات الأرباح

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

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

### ج- إدارة رأس المال

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

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

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

### ٣٤- ١٥ الاحتياطيات

#### الأحتياطي القانوني

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

#### الأحتياطي النظامي

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

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

### ٣٤- 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 على مدار فترة كل قرض على حدة على اساس سعر الفائدة الفعلية.

### ٣٤- ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ٣٤- ١٨ مخصصات

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

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

#### أ- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة ويعد 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.

٣٤ - ١٩ الإيراد

#### أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

##### - إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ب - إيرادات الفوائد

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

#### ج - إيرادات الاستثمارات

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

#### د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجر 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 إعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٣٤- 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 الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو بجميع 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 الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار 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.

## ٣٤- 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.

#### ٢٢ - ٣٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

#### ٢٣ - ٣٤ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

#### ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

#### القروض والمديونيات:

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

#### 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 توييب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم توييب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم توييبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توييبه 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 تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

#### د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

#### هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

المهندس/ عصام البير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

