

**السادة / البورصة المصرية****١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة ..... وبعد  
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :****- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ .****برجاء التكرم بالاستلام والتسيب بأتمخاف واللزج،****وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****(محاسب/ أيمن احمد فايد)**

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

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

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

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠  
ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مجلس إدارة شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 المجمعة.

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

**الرأي**  
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي  
المجمع لشركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداءها  
المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية  
وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٨ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات  
حسن بسيوني البتة  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)  
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار  
محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠	٢٢٤ ٩٥٢ ١٧٩	(٨)	أصول ثابتة
٥٢ ٥٦ ٢٨١	٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢	(٩)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٠٣ ٨٠٦	٢٠٣ ٨٠٦	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٢٤ ٩٢١ ١٠٧	٢٧٣ ٥٤٩ ٥٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢٢ ٢١٢ ٨٠٤	٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥	(١٣)	مخزون
١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١	٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧	٨٧ ١٠٧ ٥٢٩	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٣ ٢٤٦	٢ ٤٥٦ ١٧٣	(٢٣)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٩١ ٢٧٩ ٩١٢	١ ٢٢١ ٥٤٥ ١٨٣		أجمالي الأصول المتداولة
١ ١٢٦ ٢٠١ ٠١٩	١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	٨٤ ٢٧١ ٩٣٦	(٣-٢١)	إحتياطيات
٤١ ١٩٦ ٧٣٥	٤٥ ٥٩٦ ٧٨١		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩	١٠٦ ٣٠٤ ٥٣٠		أرباح مرحلة
١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦		صافي أرباح العام
٤٤٠ ٠٧٥ ١٣٠	٦٠٦ ١٥٦ ٤٥٣		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤ ٥١٠ ٧٦٠	٦ ٣٥٦ ٦٦٨	(٤-٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٦١٢ ٤١٣ ١٢١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢٣ ٤١٧	--	(٢٢)	قروض طويلة الاجل
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	(٣-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٢٤٢ ٨٢٠	٨ ٦٢٧ ٨١٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٨٨٠ ٢٢٢	٤٢٠ ٧٦٤	(٢٢)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
٥ ٤٩١ ٢٢٩	١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	(٢٠)	مخصص مطالبات
١٠٣ ١٢٢ ٦٢٥	١٩٣ ٤٠٢ ٩٠٣		موردون وأوراق دفع
٥٨ ٥٢٤ ٨٤٢	٤٦ ١٣٣ ٠١٦	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٨٠ ٨٧٢	٥ ٤١٢ ٧٢٣		دائنو توزيعات
٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	٧٩ ٦٨٣ ٦٢٢	(٢٣)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٧٢ ٦٠١ ٥٢٥	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٦٧٥ ٤٧٢ ٢٠٩	٨٧٤ ٠٥٣ ٨٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٨١ ٧١٥ ١٢٩	٨٨٢ ٦٨١ ٦١٩		إجمالي الإلتزامات
١ ١٢٦ ٢٠١ ٠١٩	١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١ ٥٦٢ ٦٤٩ ٩٤١	٢ ٣٠٣ ٨٦٤ ٩٦٣	(٤)	إيرادات النشاط
(١ ٢٩٥ ٥٩٧ ٩٧٣)	(١ ٦٧٤ ٦٠٧ ٩٩٦)	(٥)	تكلفة النشاط
<u>٢٦٧ ٠٥١ ٩٦٨</u>	<u>٦٢٩ ٢٥٦ ٩٦٧</u>		مجموع الربح
٥٠٩ ٥٩٥	٤٤٥ ٩٥٣		إيرادات تشغيل أجنبي
(٢٥ ٧٨٠ ٧٩٧)	(٦٧ ٩٧٥ ٤٧٦)	(٦)	مصروفات البيع و التوزيع
(٤٤ ٥٨٢ ٥٢٧)	(٥٤ ٩٣٠ ٤٧٧)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(١١ ٧١١ ٨٥٩)	(٨٦ ١٢٦ ٥٤٩)	(١٠)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
٦ ٥٠٧ ٢٦٨	(١٣ ٢٢٧ ٧٣٠)	(٢٠)	مخصص مطالبات
--	( ٣٦ ٠٩٤)		خسائر رأسمالية
(٤ ٤١٣ ٩٥٧)	(٤ ٩٤٣ ٧٣٥)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
<u>١٨٧ ٥٧٩ ٦٩١</u>	<u>٤٠٢ ٤٦٢ ٨٥٩</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
١٢ ٦٢٦ ٠٥٦	٣ ٤٠٣ ٢٠٧		إيرادات تمويلية
(٣٧ ٣٦٧ ٠٨٠)	(١٣٧ ١٤١ ٧٢٩)		مصروفات تمويلية
(٢٤ ٧٤١ ٠٢٤)	(١٣٣ ٧٣٨ ٥٢٢)		صافى المصروفات التمويلية
١٦٢ ٨٣٨ ٦٦٧	٢٦٨ ٧٢٤ ٣٣٧		صافى ربح العام قبل الضرائب
(٣٤ ٣٨٩ ٤٥٩)	(٧٦ ٤٨٣ ٣٧٦)	(١٢-١)	مصروف ضريبة الدخل
<u>١٢٨ ٤٤٩ ٢٠٨</u>	<u>١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١</u>		صافي أرباح العام
			و يتم توزيعه كما يلي:-
١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦		مساهمي الشركة الأم
١ ٢٢٤ ٠٢٨	٢ ٤٢٤ ٨٠٥		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>١٢٨ ٤٤٩ ٢٠٨</u>	<u>١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١</u>		صافي أرباح العام
<u>٠,٩٥</u>	<u>٠,٩٥</u>	(٢٥)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢٨ ٤٤٩ ٢٠٨	١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١	صافى أرباح العام
		بنود الدخل الشامل
١٤ ٠٥٠ ٢٨٠	٤ ٤٠٠ ٠٤٦	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
<u>١٤٢ ٤٩٩ ٤٨٨</u>	<u>١٩٦ ٦٤١ ٠٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
		ويتم توزيعه كما يلي:-
١٤١ ٢٧٥ ٤٦٠	١٩٤ ٢١٦ ٢٠٢	مساهمي الشركة الأم
١ ٢٢٤ ٠٢٨	٢ ٤٢٤ ٨٠٥	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>١٤٢ ٤٩٩ ٤٨٨</u>	<u>١٩٦ ٦٤١ ٠٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيات للمبنيات والكمبوزيت  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمنفوع	إحتياطيات	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١٤٢.٤٥٥	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٧٢.٧٤٥.٨١٢	٣٥٨.٨٩٠.٧٢٩	٣.٥٧٣.٠٥٩	٣٥٨.٨٩٠.٧٢٩
بند الدخل الشامل	---	---	---	---	---	---	---	---
صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	---	---	---	---	---	---	---	---
بند الدخل الشامل الأخرى	---	---	١٤.٥٠٠.٢٨٠	---	---	---	---	١٤.٥٠٠.٢٨٠
إجمالي الدخل الشامل	---	---	١٤.٥٠٠.٢٨٠	---	---	---	---	١٤.٥٠٠.٢٨٠
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---	---
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات الأرباح من عام ٢٠٢١	---	---	---	---	---	---	---	---
المحول للإحتياطيات	---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	---	---	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٤١.١٩٢.٧٣٥	٧٩.٩٤٧.٦٦٩	٧٩.٩٤٧.٦٦٩	٤٤٠.٠٧٥.١٣٠	٤.٥١٠.٧٦٠	٤٤٤.٥٨٥.٨٩٠
بند الدخل الشامل	---	---	---	---	---	---	---	---
صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	---	---	---	---	---	---	---	---
بند الدخل الشامل الأخرى	---	---	٤٤.٠٠٠.٤٤٦	---	---	---	---	٤٤.٠٠٠.٤٤٦
إجمالي الدخل الشامل	---	---	٤٤.٠٠٠.٤٤٦	---	---	---	---	٤٤.٠٠٠.٤٤٦
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---	---
مسار زيادة رأس المال	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات الأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---	---
المحول للأرباح من عام ٢٠٢٢	---	---	---	---	---	---	---	---
المحول للإحتياطيات	---	١٢.٧١١.٠٩٠	---	---	---	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	---	١٢.٧١١.٠٩٠	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨٠.٠٦٧.٥٠٠	٨٤.٣٧١.٩٣٦	٤٥.٥٩٦.٧٨١	١.٦٣٤.٥٣٠	١٨٩.٨١٦.١٥٦	٦٠١.١٥٦.٤٥٣	٦.٢٥٦.٦٦٨	٦١٢.٤١٣.١٢١

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

شركة كفر الزيات للمبنيات والكمبوزيت

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
١٦٢ ٨٣٨ ٦٦٧	٢٦٨ ٧٢٤ ٣٣٧	صافي أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
٨ ٥٧١ ٩٧٢	١١ ٥٤٠ ٠٥٤	(٨) تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
( ٧٣ ٤٤٠ )	( ٧٣ ٤٤٠ )	(١٨) إهلاك أصول ثابتة
٣٧ ٣٦٧ ٠٨٠	١٣٧ ١٤١ ٧٢٩	مصرف فوائد
١١ ٧١١ ٨٥٩	٨٦ ١٢٦ ٥٤٩	(١٠) خسائر إئتمانية متوقعة
(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	١٣ ٢٢٧ ٧٣٠	(٢٠) مخصص مطالبات
(١٢ ٦٢٦ ٠٥٦)	(٣ ٤٠٣ ٢٠٧)	إيراد فوائد
٢٠١ ٢٨٢ ٨١٤	٥١٣ ٢٨٣ ٧٥٢	
<b>التغير في :-</b>		
(١٨٦ ٥٢٤ ٢٧٣)	(٢٤٩ ٢٠٩ ٩٣١)	مخزون
(١٥٤ ٦٢١ ٧٩١)	(١٠٣ ٨١٧ ٤٧٩)	عملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة
١٠١ ٢٢٠ ٠٥٣	١٠٥ ٨٦٥ ٣٤٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٣٧ ٣٦٧ ٠٨٠)	(١٣٧ ١٤١ ٧٢٩)	فوائد مدفوعة
(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٨٣ ٥٠٩ ٩١٧)	١١٩ ٧٤٢ ٢٣١	التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(١٢-٢) ضريبة الدخل المسددة
(٩٨ ٥٢٦ ١٦٩)	٨٤ ٨٨٣ ٤٢٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في) أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>		
(٦٨ ٦٦١ ٨٦٨)	(٥٠ ١٥١ ٥٧٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٦٢٦ ٠٥٦	٣ ٤٠٣ ٢٠٧	إيراد فوائد محصلة
(٥٦ ٠٣٥ ٨١٢)	(٤٦ ٧٤٨ ٣٧١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
-	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	المحصل من زيادة رأس المال المصدر
( ٨٧٦ ٣٠٦ )	( ٨٨٢ ٨٧٥ )	مدفوعات من قروض طويلة الاجل
( ٢٨٦ ٣٢٧ )	( ٦٧٨ ٨٩٧ )	مدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٤٩ ٦٣٤ ٧٩٧)	(٧٩ ٣٨٧ ٦٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٥٠ ٧٩٧ ٤٣٠)	(٢٠ ٩٢٧ ٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٠٥ ٣٥٩ ٤١١)	١٧ ٢٠٧ ٩٧٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	النقدية وما في حكمها في اول العام
١٤ ٥٠٠ ٢٨٠	٤ ٤٠٠ ٠٤٦	فروق ترجمة القوائم المالية
(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)	(١٦) النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

مبلغ ١٤٣ ٠٤٢ جنيه مصري تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدى البنوك

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

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

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

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

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

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

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

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

قامت الشركة الام 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 كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الأعترا ف بنتائج اعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل. وتقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

#### غرض الشركة

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

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

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥ ٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوى - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربح الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠ ٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

#### غرض الشركة

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

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

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

قامت الشركة الام بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات 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 ايجيبوتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

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

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- خسائر إئتمانية متوقعة

- المخصصات.

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

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

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نسبة المساهمة في		أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٠%	١٠٠%	شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة
٧٥%	٧٥%	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧,٥%	٩٧,٥%	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
٩٩,٧٢٥%	٩٩,٧٢٥%	شركة ايجيبتيوس مالتى تريدي للتوزيع

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

### ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
الزراعي	الزراعي
أخرى	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	
٦١	٩٤٨ ٩٢٤	٦٠	١ ٣٧٢ ٤٣٥	زراعي
٣٩	٦١٣ ٧٢٦	٤٠	٩٣١ ٤٣٠	أخرى
١٠٠	١ ٥٦٢ ٦٥٠	١٠٠	٢ ٣٠٣ ٨٦٥	

### ٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٦٦	١٠٨ ٢١٠	٨٦	٢٣١ ٠٨٥	زراعي
٣٤	٥٤ ٦٢٩	١٤	٣٧ ٦٣٩	أخرى
١٠٠	١٦٢ ٨٣٩	١٠٠	٢٦٨ ٧٢٤	

### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٣	٩٣٠ ٥٣٢	٨٢	١ ٢٢١ ١١٢	زراعي
١٧	١٩٥ ٤٦٥	١٨	٢٧٣ ٦٧٩	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	١ ١٢٦ ٣٠١	١٠٠	١ ٤٩٥ ٠٩٥	

### ٤-٣ الالتزامات\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٦	٥٨٤ ٥٢٦	٨٥	٧٤٨ ٥٧٠	زراعي
١٤	٩٧ ١٨٩	١٥	١٣٤ ١١٢	أخرى
١٠٠	٦٨١ ٧١٥	١٠٠	٨٨٢ ٦٨٢	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

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

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي		قطاع زراعي		قطاع زراعي		قطاع زراعي		الإجمالي
	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	عن السنة المالية المنتهية في		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الإيرادات	١ ٣٧٢ ٤٣٥	٩٤٨ ٩٢٤	٩٣١ ٤٣٠	٦١٣ ٧٧٦	٩٣١ ٤٣٠	٦١٣ ٧٧٦	٩٣١ ٤٣٠	٦١٣ ٧٧٦	٢ ٢٠٣ ٨٦٥
كثافة النشاط	(٩٥٠.٠٦٠)	(٧٤٥ ٧٧٨)	(٧٢٤ ٥٤٨)	(٥٤٩ ٨٢٠)	(٧٢٤ ٥٤٨)	(٥٤٩ ٨٢٠)	(٧٢٤ ٥٤٨)	(٥٤٩ ٨٢٠)	(١ ٢٩٥ ٥٩٨)
مجمول ربح القطاع	٤٢٢ ٣٧٥	٢٠٣ ١٤٦	٢٠٦ ٨٨٢	٦٣ ٩٠٦	٢٠٦ ٨٨٢	٦٣ ٩٠٦	٢٠٦ ٨٨٢	٦٣ ٩٠٦	٢٢٩ ٢٥٧
الأرباح الناتجة من التشغيل	٢٥٢ ٢٧٥	١٤١ ٤١٦	١٥٠ ١٨٨	٤٦ ١٦٣	١٥٠ ١٨٨	٤٦ ١٦٣	١٥٠ ١٨٨	٤٦ ١٦٣	١ ٨٧ ٥٧٩
صافي المصروفات التمويلية	(٩٧ ٨٨١)	(٣٣ ٢٩٠)	(٣٥ ٨٥٨)	(٨ ٥٤٩)	(٣٥ ٨٥٨)	(٨ ٥٤٩)	(٣٥ ٨٥٨)	(٨ ٥٤٩)	(٢٤ ٧٤١)
ضرائب دخل وموجلة	(٥٩ ٧٧٤)	(٢٧ ١٦١)	(١٦ ٧٠٩)	(٧ ٢٢٨)	(١٦ ٧٠٩)	(٧ ٢٢٨)	(١٦ ٧٠٩)	(٧ ٢٢٨)	(٣٤ ٣٨٩)
نصيب الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	—	—	(١ ٢٢٤)
صافي ربح العام	٩٤ ٢٢٠	٨٠ ٩٦٥	٩٧ ٦٢١	٤٧ ٤٨٤	٩٧ ٦٢١	٤٧ ٤٨٤	٩٧ ٦٢١	٤٧ ٤٨٤	١ ٢٧ ٢٢٥



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

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

	الإجمالي		استثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالألف جنيه مصري
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
أصول القطاعات	١ ٢٥٠ ٩٩٧	١ ٤٩٤ ٧٩١	---	---	١٩٥ ٤٦٥	٢٧٣ ٦٧٩	٩٣٠ ٥٣٢	١ ٢٢١ ١١٢	استثمارات في سندات حكومية
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	---	---	
إجمالي الأصول	١ ١٢٦ ٣٠١	١ ٤٩٥ ٠٩٥	٣٠٤	---	٩٧ ٤٦٥	٢٧٣ ٦٧٩	٩٣٠ ٥٣٢	١ ٢٢١ ١١٢	
التزامات القطاعات	٦٨١ ٧١٥	٨٨٢ ٦٨٢	---	---	٩٧ ١٨٩	١٣٤ ١١٢	٥٨٤ ٥٢٦	٧٤٥ ٥٧٠	
إجمالي الالتزامات	٦٨١ ٧١٥	٨٨٢ ٦٨٢	---	---	٩٧ ١٨٩	١٣٤ ١١٢	٥٨٤ ٥٢٦	٧٤٥ ٥٧٠	
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٣٣٧ ٣٧٤	٣٩٢ ٩٥٨	---	---	١١٣ ٧٦٠	١٣٨ ٤٥٣	٢٢٣ ٦١٤	٢٥٤ ٥٠٥	
مجمع أملاك	١٠٢ ٧٥٧	١١٩ ٧١٢	---	---	٣٧ ٩١٢	٤٩ ٥١٨	٦٤ ٨٤٥	٧٣ ١٩٤	

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

عن السنة المالية المنتهية في		إيرادات النشاط	- ٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيرادات من بيع سلع	
٩٧١ ٥٩٣ ٧٨٤	١ ٧٢٢ ٥٥٢ ٥٣٨	إيرادات خدمات	
١ ٥٦٤ ٩٣٨	٦ ٧٢٠ ٢٤٣	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع	
٦٧٤ ٥٠٤ ٩١٢	٦٨٢ ٩١٧ ٥٥١		
<u>١ ٦٤٧ ٦٦٣ ٦٣٤</u>	<u>٢ ٤١٢ ١٩٠ ٣٣٢</u>		
(١٨ ٨٣٣ ٢٥٣)	(٢٠ ٥٧١ ٣٠٣)	(يخصم):	
(٦٦ ١٨٠ ٤٤٠)	(٨٧ ٧٥٤ ٠٦٦)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا	
<u>١ ٥٦٢ ٦٤٩ ٩٤١</u>	<u>٢ ٣٠٣ ٨٦٤ ٩٦٣</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعاية	
		الإجمالي	

عن السنة المالية المنتهية في		تكلفة النشاط	- ٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خامات ومواد تعبئة وتغليف	
٦٥٣ ٨١٠ ٤١٦	٧٨٥ ٨٥٧ ٨٤٢	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع	
٥٥٩ ٨٩٨ ٨٢٦	٧٩٣ ٨٢٠ ٢٦٩	أجور ومرتببات وما في حكمها	
٤٧ ٦٦٦ ٦٩٥	٥٢ ٨٣١ ٤٠٢	مصروفات غير مباشرة	
٤٩ ١٧٣ ٤٩٦	٧٣ ٣٦٤ ٧٦٤	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
٦ ٧٤٣ ٦٩٠	٨ ٩٧١ ٤٨٨	صافي التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام	
(٢١ ٦٩٥ ١٥٠)	(٤٠ ٢٣٧ ٧٦٩)	الإجمالي	
<u>١ ٢٩٥ ٥٩٧ ٩٧٣</u>	<u>١ ٦٧٤ ٦٠٧ ٩٩٦</u>		

عن السنة المالية المنتهية في		مصروفات البيع والتوزيع	- ٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أجور ومرتببات وما في حكمها	
٦ ٨٠٤ ٥٣٤	٩ ١١٥ ٦٠١	إعلانات ودعاية	
٧ ٧٢٣ ٣٣٧	١٠ ٣٧٦ ٨٧٢	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
١٧٢ ٢٧٦	٣٨٦ ٩٨٤	نقل وانتقال	
٧٦٦ ٨٤٥	١ ٦٣٨ ١٨٨	مصروفات أخرى	
١٠ ٣١٣ ٨٠٥	٤٦ ٤٥٧ ٨٣١	الإجمالي	
<u>٢٥ ٧٨٠ ٧٩٧</u>	<u>٦٧ ٩٧٥ ٤٧٦</u>		

عن السنة المالية المنتهية في		مصروفات عمومية وإدارية	- ٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أجور ومرتببات وما في حكمها	
١٩ ٣٦٩ ٤٧٦	١٨ ٤٨٠ ٠١٢	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
١ ٦٥٦ ٠٠٦	٢ ١٨١ ٥٨٢	مصروفات أخرى	
٢٣ ٥٥٧ ٠٤٥	٣٤ ٢٦٨ ٨٨٣	الإجمالي	
<u>٤٤ ٥٨٢ ٥٢٧</u>	<u>٥٤ ٩٣٠ ٤٧٧</u>		

شركة بحر الزيرات للبيانات والتكويرات KZ  
شركة مساهمة مغربية  
تابع الإحصائيات المجمعة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول ثابتة

التبيان	أرضي	مباني	أثاث و معدات	إثبات	وسائل نقل و ائتمان	عدد و اوراق	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦9	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٩١ ٣٢٩ ٦١٠	٨ ٩٠٦ ١٨١	١٥ ٠٨١ ١٤٧	٤ ٦٦٥ ١٣٨	٢٣٣ ٩٥٧ ٦٤١
إستحقاقات التمام	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٠٠ ٢٤٦	١٤ ٩٨٩ ٦١٥	٢ ٣٧٩ ٨٦٧	٢ ٣٧٦ ٧٢٢	٨٧٣ ٥٦٦	٣٨ ٩١٩ ٥٧٦
فروق الترجمة	١٦ ٧٧٧	٣ ٥٣٤ ٩٩٣	٨ ٢٦٧ ٧٠٢	١٣٧ ٠٣٤	٤ ٦٦٥ ١٠٤	١٩ ٠٦٥	١٢ ٤٤٠ ٦٧٥
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦	٥٧ ٤٢٢ ٠٣٥	١١٤ ٨٩٦ ٥٢٧	١١ ٤٢٣ ٠٨٢	١٧ ٩٢٢ ٩٧٣	٥ ١٥٧ ٧٢٩	٢٨٥ ٣١٧ ٨٩٢
إستحقاقات التمام	---	٢٧ ٠٢٤ ٣٠٦	١١ ٠٤٤ ١٠٨	٢ ٣٨٦ ٠٨٧	٧ ٣٢٣ ٦٣٧	١ ٨٥٨ ٠٦٨	٤٩ ٦٨٦ ٢٠٦
إستحقاقات التمام	---	---	( ٦٦ ٦٧٠ )	( ٢٢ ٥١٣ )	---	( ٣٤ ٦٦٤ )	( ١٧٣ ٣٦٧ )
فروق الترجمة	١١ ٥٠٧	٣ ٦٢٨ ٧٩٦	٥ ٩١١ ٩٤٩	( ٩٠ ٨٨٥ )	٣٤٩ ٤٩٧	١٣ ٠٧٨	٩ ٨٣٣ ٩٤٢
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٨٨ ٠٨٥ ١٣٧	١٢١ ٨٣٥ ٩١٤	١٣ ٦٤٥ ٧٧٦	٢٥ ٥٩٦ ١٠٧	٦ ٩٩٤ ٦٦٦	٣٤٤ ٦٦٤ ٦٤٣
مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/١	---	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٤ ٤١٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٢٢ ٧٠٢	٨٦ ١٥٦ ٢٠٧
أهلاك التمام	---	٩١٦ ٥٨٧	٤ ٣٧٦ ٥٨٧	١ ٣٦٨ ٧٢٢	١ ٦٦٥ ٩٧٦	٢٤٤ ١٠٥	٨ ٥٧١ ٩٧٢
فروق الترجمة	---	٧٤٥ ٣٨٤	٦ ٧٠٢ ٦٩٣	١٦ ٩٧٦	٥٥٣ ٠١٧	١ ٠ ٦٧٣	٨ ٠٢٨ ٧٩٣
مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	---	١٠ ٧٢٢ ٥٤٧	٧٠ ٩٠٠ ٧٥٨	٥ ٨١٦ ٧٢٩	١٢ ٧٣٤ ٤٤٨	٢ ٥٨٧ ٤٨٠	١٠ ٢ ٧٥٦ ٩٧٢
أهلاك التمام	---	١ ٣٣٤ ٦١٤	٥ ٤٦٧ ٠٢٩	٢ ٥٠٧ ٦٠٢	١ ٨١٨ ٣٦١	٤١٢ ٨٤٨	١١ ٥٤٠ ٠٥٤
مجموع الأهلاك الاستحقاقات	---	---	( ٥٤ ٦٧٣ )	( ٦٦ ٥٠٦ )	---	( ١٣ ٥٢٤ )	( ١٢٧ ٣٠٣ )
فروق الترجمة	---	٥٢٤ ٥١٤	٤ ٧٠٦ ٨١٢	١٨ ٦٩٤	٢٨٦ ٩٤٣	١ ٠ ٧٧٨	٥ ٥٥٧ ٧٤١
مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	---	١٢ ٢٠١ ٦٧٥	٨١ ٠٢٠ ٣٢٦	٨٦ ٥٢٨ ٥٢٩	١٤ ٨٢٤ ٧٥٢	٢ ٩٩٧ ٥٨٢	١١٩ ٧١٢ ٤٦٤
صافي القيمة النظرية في ٢٠٢٢	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٧٥ ٤٨٣ ٨١٢	٥٠ ٨١٥ ٥٨٨	٥ ٣٨٧ ٤٤٢	١٠ ٧٦١ ٢٥٥	٣ ٩٩٧ ٠٧٩	٢٢٤ ٩٥٢ ١٧٩
صافي القيمة النظرية في ٢٠٢٢	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦	٤٦ ٦٨٩ ٤٨٨	٤٣ ٩٩٥ ٧٦٩	٥ ٦٢١ ٢٤٣	٥ ١٨٨ ٥٧٥	٢ ٥٧٠ ٢٤٤	١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦ ٧٤٣ ٦٩٠	٨ ٩٧١ ٤٨٨	١ ٧٢٢ ٢٧٦	٣٨٦ ٥٨٤
١ ٦٥٦ ٠٠٦	٢ ١٨١ ٥٨٢	٨ ٥٧١ ٩٧٢	١١ ٥٤٠ ٠٥٤
الإجمالي	٣٥	الإجمالي	٣٥

إعلاجات الأصول الثابتة المحصلة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي :-

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

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٢٧ ١١١ ٥٢٢	مبانى
٣٠٠ ٠٦٧	٥٨٨ ٣٢١	اثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
٥٤ ٢٢٥	٢ ٨٦٨ ٠٥٤	آلات تحت التركيب
٣٢ ٥٤٦ ٤٩٧	١٧ ٧٢٥ ٦٧٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٥٢ ٠٥٦ ٣٨١</u>	<u>٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢</u>	الرصيد

١٠- خسائر إنتمانية متوقعة

الرصيد في	فروق	المكون	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ترجمة	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	--	٣٠ ٦٩٤ ٣٣٩	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	عملاء وأوراق قبض - إيضاح (١٤)
٧٦ ٢٦٢ ١١٥	٣٤٢ ١٧٤	٥٥ ٤٣٢ ٢١٠	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٥)
١٤٣ ٠٤٢	--	--	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك - إيضاح (١٦)
<u>١٣٧ ٩٨٩ ٢٦٦</u>	<u>٣٤٢ ١٧٤</u>	<u>٨٦ ١٢٦ ٥٤٩</u>	<u>٥١ ٥٢٠ ٥٤٣</u>	الرصيد

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣,٥%.
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	ضرائب الدخل
(٤٦٩ ٣٥٠)	٢ ٨٨١ ٨٥١	الضريبة المؤجلة
<u>٣٤ ٣٨٩ ٤٥٩</u>	<u>٧٦ ٤٨٣ ٣٧٦</u>	الإجمالي

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

#### ١٢-٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥ ٠١٦ ٢٥٢	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	الرصيد في اول العام
(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	المكون خلال العام
<u>٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩</u>	<u>٧٣ ٦٠١ ٥٢٥</u>	الرصيد اخر العام

#### ١٢-٣ التزيمات ضريبية مؤجلة

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

#### ١٢-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية
٥ ٤٩١ ٢٢٩	١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	مخصص مطالبات
<u>٥٧ ٠١١ ٧٧٢</u>	<u>١٥٦ ٧٢٥ ١٥١</u>	

#### ١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٦ ٧٠٠ ٨١٠	٣٤٦ ٢٤٢ ٢٤٥	خامات ومستلزمات
١٢ ١٨٢ ٢٧١	١٨ ٣١٨ ٣٩٤	وقود وزيوت وقطع غيار
٢ ١٩٨ ٩٨٢	٣ ٦١٦ ٣٣٨	إنتاج تحت التشغيل
١٢٤ ٥٨٠ ٥٩٩	١٦٩ ٧١٣ ٨٣٦	إنتاج تام
٤٠ ٣٠٧ ٥٠١	٨٨ ٠٩١ ٥٢١	أعتمادات مستندية لشراء خامات
٧٦ ٣٤٢ ٦٤١	١٥٥ ٥٤٠ ٤٠١	بضائع مشتراه بغرض البيع
<u>٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤</u>	<u>٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥</u>	الرصيد

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

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

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦٠ ٧٣٠ ٧٣١	٢٧٠ ٨٤٢ ٢١١	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠)	(٦١ ٥٨٤ ١٠٩)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١</u>	<u>٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	رصيد أول العام
٢ ٨٣٦ ٥٠٣	٣٠ ٦٩٤ ٣٣٩	المكون خلال العام
<u>٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠</u>	<u>٦١ ٥٨٤ ١٠٩</u>	الرصيد آخر العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٠ ٦٣٤ ٤٠٧	٩٦ ٤٨٨ ٣٩٨	مصلحة الضرائب
٥٥ ٣٠٥ ٥٧٤	١٢ ٢٣٣ ٤١٤	موردون دفعات مقدمة
٣٥ ٣١٤ ٤١٧	٥٤ ٦٤٧ ٨٣٢	أرصدة مدينة أخرى
١٧١ ٢٥٤ ٣٩٨	١٦٣ ٣٦٩ ٦٤٤	يخصم:-
(٢٠ ٤٨٧ ٧٣١)	(٧٦ ٢٦٢ ١١٥)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧</u>	<u>٨٧ ١٠٧ ٥٢٩</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١ ٣٩٥ ٠١٨	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	رصيد أول العام
٨ ٧٣٢ ٣١٣	٥٥ ٤٣٢ ٢١٠	خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
٣٦٠ ٤٠٠	٣٤٢ ١٧٤	فروق ترجمة خلال العام
<u>٢٠ ٤٨٧ ٧٣١</u>	<u>٧٦ ٢٦٢ ١١٥</u>	الرصيد آخر العام

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

١٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح رقم	
١٠٢ ١٧٧	١٠ ٩٢٥		نقدية بالصندوق
٦١ ٠٥٧ ١٤٨	٩١ ٢٤١ ٦٤٧		بنوك حسابات جارية
١٦ ٩١٩ ٩٥١	٥٠ ٠٩١ ١١٤		ودائع لأجل
<u>٧٨ ٠٧٩ ٢٧٦</u>	<u>١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦</u>		
			يخصم:-
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)		خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤</u>	<u>١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤</u>		الرصيد
(٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢)	(٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧)	(١٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٣٧ ٠٧٠ ٧٣٨)</u>	<u>(٣١٥ ٤٦٢ ٧١٣)</u>		النقدية وما في حكمها

١٦-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٨ ٠٧٩ ٢٧٦	١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦	رصيد النقدية وما في حكمها
		يخصم :
(٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢)	(٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)</u>	<u>(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)</u>	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢</u>	<u>٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧</u>	الرصيد

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

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١٧.١٨ مليون	١٠٥ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٤٤.٨٨ 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	٤٧.٦ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	١٥.٩٣ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٢٧.١٦ مليون	٦٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٧١.٤ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٨.٢٢ مليون	٣٥ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١٤.١٣ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٩٥.١٧ مليون	١٢٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	١٣.٤٨ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	١٤٩,٥٧ مليون	١٥٠ مليون	البنك الزراعي
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 كريدي أجريكول
بدون ضمان	٧.٣٠ مليون	٨٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

١٨- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول العام
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠	يخصم:
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة
٤١ ٩٦٦ ٧٨٣	٢٧ ٠٥٣ ٢٨٥		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨)	مصلحة الضرائب
٢ ٣٩٩ ٢٤٧	٢ ٩١٨ ٨٣٥		أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٠٩٥ ٣٧٢	١٦ ٠٨٧ ٤٥٦		الرصيد
٥٨ ٥٣٤ ٨٤٢	٤٦ ١٣٣ ٠١٦		



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

## ٢٠- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	٥ ٤٩١ ٢٢٩	الرصيد في أول العام
(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	١٣ ٢٢٧ ٧٣٠	مكون (إنقضي الغرض منه) خلال العام
٢١ ٨٥٨	١٦ ٩٢٦	فروق ترجمة
<u>٥ ٤٩١ ٢٢٩</u>	<u>١٨ ٧٣٥ ٨٨٥</u>	الرصيد في آخر العام

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

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

## ٢١- رأس المال والإحتياطات

### ١-٢١ رأس المال المرخص به

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

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

### ٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للأكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

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

### ٢١-٣ الاحتياطات

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

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

### ٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في	الرصيد في	الأرباح المرحلة	الاحتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٤ ٥١٠ ٧٦٠	١ ٥٨٩ ٤٤٢	٤٢١ ٣١٨	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول العام
---	---	(٦١ ٢٠١)	٦١ ٢٠١	---	المحول للاحتياطات
١ ٢٢٤ ٠٢٨	٢ ٤٢٤ ٨٠٥	٢ ٤٢٤ ٨٠٥	---	---	صافي ربح العام
(٢٨٦ ٣٢٧)	(٦٧٨ ٨٩٧)	(٦٧٨ ٨٩٧)	---	---	توزيعات أرباح
<u>٤ ٥١٠ ٧٦٠</u>	<u>٦ ٢٥٦ ٦٦٨</u>	<u>٣ ٢٧٤ ١٤٩</u>	<u>٤٨٢ ٥١٩</u>	<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد اخر العام

### ٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٣٠٣ ٦٣٩	٤٢٠ ٧٦٤

#### قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٨٨٠ ٢٢٢)	(٤٢٠ ٧٦٤)
<u>٤٢٣ ٤١٧</u>	<u>---</u>

الرصيد

### ٢٣- الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				دائن	مدين
	زميلة	مبيعات بالوكالة	٨٠٨ ٦١٠ ٨٠٧	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٥٢٣ ٢٤٦
		حافز تشجيعي	٧٠ ٢٩١ ٩٦٣		
		خصم تعجيل دفع	١٣ ٣٥١ ٥١٧		
				<u>٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢</u>	<u>٥٢٣ ٢٤٦</u>
				<u>٢ ٤٥٦ ١٧٣</u>	<u>٥١ ٦٩٥ ٧٣٧</u>

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

٢-٢٣ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل

بنك مصر "مساهم" (١٦) مساهم جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
جارية وبنوك سحب على المكشوف)			
فوائد مدينة ومصروفات أخرى	٥٦٨ ١٤٨		
	١٨ ٧٤١ ٨٣٢		٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة اليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.

تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات والأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

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

٢-٢٤ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٧٠٠ ٥٠٠	١٨ ٧٠٠ ٥٠٠
٢٦ ٦٨٣ ٨١٠	٢٦ ٦٨٣ ٨١٠

الالتزامات المحتملة  
اعتمادات مستندية  
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

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

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

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

عن السنة المالية المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(جنيه)	(جنيه)
١٢٨ ٤٤٩ ٢٠٨	١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١		صافي أرباح العام (طبقاً لقائمة الدخل)
١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦		صافي أرباح العام لمساهمي الشركة الام
			يخصم:
(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٩ ٣٨٠ ٠٠٠)	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)		حصة العاملين في الارباح
١١٤ ٠٩٥ ١٨٠	١٧١ ٨١٦ ١٥٦		حصة المساهمين في صافي الربح
١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠		المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
		(سهم)	لعدد الأسهم العادية
٠,٩٥	٠,٩٥	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٢٦- الموقف الضريبي

٢٦-١ شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات (الشركة الام)

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

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

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

٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات لجنه الطعن.

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

- ٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني  
وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
- ٢٠٢٢/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد  
أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
- ٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية. **ضريبة كسب عمل**
- ٢٠٢٣/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- ٢٠٠٥ - 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 جنية وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة  
على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنية.
- ٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
- ٢٠٢٣/٢٠١٤ - لم يتم الفحص
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
- ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات **الضريبة العامة على  
المبيعات/ القيمة المضافة**
- ٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية
- ٢٠٢٣/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- ٢٠١٣ - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. **الضريبة العقارية**
- ٢٠٠٧ - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية **فرع 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 لرأى إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

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

#### ٢٦-٢ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٣٠ سنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وطبقاً للمادة (٣٥) من القانون ولائحته التنفيذية فإن الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر إلا أن الشركة تخضع لرسوم المنطقة الحرة المقررة بالقانون.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام. - تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢٣/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

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

##### ضرائب شركات الأموال

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠١١/٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإلتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢٣/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠٢٢/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

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

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

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

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

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

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية

### ٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

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

#### أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

رقم	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٤)	عملاء وأوراق قبض	١٠٢ ٢٥٨ ٢٠٩	٩٦١ ٨٤٠ ١٢٩
(٢٣)	مستحق على أطراف ذات علاقة	١٧٣ ٤٥٦ ٢	٢٤٦ ٥٢٣
(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٥٢٩ ١٠٧ ٨٧	٦٦٧ ٧٦٦ ١٥٠
		<u>٢٩٨ ٨٢١ ٨٠٤</u>	<u>٢٨١ ١٣٠ ٨٧٤</u>

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

#### ب. مخاطر السيولة

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

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

رقم	إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٧)	بنوك سحب على المكشوف	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧
(٢٢)	أقساط تستحق خلال عام من القروض	٤٢٠ ٧٦٤	٤٢٠ ٧٦٤
(٢٣)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩
		<u>٧٩ ٦٨٣ ٦٢٣</u>	<u>٧٩ ٦٨٣ ٦٢٣</u>
		<u>٧٧٦ ٣٠٣ ٦٦٣</u>	<u>٧٧٦ ٣٠٣ ٦٦٣</u>
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٧)	بنوك سحب على المكشوف	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢
(٢٢)	أقساط تستحق خلال عام من القروض	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
(٢٣)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧
		<u>٥١ ٦٩٥ ٧٣٧</u>	<u>٥١ ٦٩٥ ٧٣٧</u>
		<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>	<u>٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨</u>

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

### ج. مخاطر السوق

#### ١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤.٧٧	٣٠.٩٠	دولار أمريكي
٢٦.٣٩	٣٢,٧٥	يورو

#### ٢-٢٧ إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٦١ ٨٦١ ٧٨٧	٣ ٢٥٧ ٢٠٢	أوراق دفع
٤٧٦ ٨٦٨ ٧٥٩	٤٥٩ ٩٢٠ ٥٥٩	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
( ٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤ )	( ١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦ )	(يخصم):
( ١٧ ٣٢٢ ٦٣٨ )	( ٣٢ ١٩٢ ٧٢٨ )	النقدية وما في حكمها
٣٨١ ٦٠٩ ٨٨٧	٢٨٦ ٣٨٤ ١٤٥	غطاء خطابات ضمان
٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	٦١٢ ٤١٣ ١٢١	صافي التسهيلات الائتمانية
%٨٦	٤٧%	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

#### ٣-٢٧ مخاطر الأسعار

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



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

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

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٧ مليون جنيه مصري (٤١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٨٢.٤ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٢٦.٤ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة).

بلغت ارصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (١٦,٩٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٣,٤ مليون جنيه مصري (٩٤ ألف جنيه مصري خلال سنة المقارنة).

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	البيان
١٦ ٩١٩ ٩٥١	٥٠ ٠٩١ ١١٤	(١٦)	ودائع لأجل
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	(١٧)	التزامات مالية (تسهيلات بنكية)

#### ٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٢٨- أحداث هامة ولاحقة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى 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 للعمات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريه فى اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥%، ١٧,٢٥%، ١٦,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥%، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥%، ٢٠,٢٥%، ١٩,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥%.

- 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%، ٢٢,٢٥%، ٢١,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥% .

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	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 اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
- 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"			

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 على القوائم المالية	تاريخ التطبيق	
	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 وإهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	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.	
	- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	قد تختار الشركة أن تقيس بنبدأ من بنود النباتات المثمرة بقيمتها العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.	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.	
	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 "			

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقريب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقريب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم وللتأمين ضمن المفيدين 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 <u>١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها").	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 <u>١ يناير ٢٠٢٣</u> ، 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. 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 واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في <u>١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

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

- ٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة
- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.
- ٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:
- أ-
- تجميع الأعمال
- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين الشركة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.
- ١- الشركات التابعة
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.
- ٢- الحقوق غير المسيطرة
- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.
- ٣- فقد السيطرة
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.
- ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة
- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

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

#### ٢٩-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

#### ٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

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

#### ٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

#### ج- الإهلاك

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

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

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

#### ٢٩-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٢٩-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

#### ٢٩-٨ استثمارات

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

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

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

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

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

#### ٢٩-١٠ تكلفة الإقتراض

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

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

#### ٢٩-١١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

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

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

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



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

٢٩-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة على الأصل أو الالتزام.

- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

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

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد 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.

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

٢٩-١٥ الاضمحلال

٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٢٩-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

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

٢٩-١٥-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمـتاحة للبيـع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمـتاح للبيـع في الأرباح أو الخسائر.

٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو 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 أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو 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.

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

٢٩-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٩-١٦ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي النظامي

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

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

٢٩-١٧ 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 الإئتمانية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على اساس سعر الفائدة الفعلية.

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

#### ٢٩-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون وأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ٢٩-١٩ مخصصات

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

#### أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة وبعد الحصول علي الإستشارات القانونية الملائمة.

#### ب. المخصصات الأخرى

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

#### ٢٩-٢٠ الإيراد

#### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

#### - إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ب- إيراد الفوائد  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.
- ج- إيرادات الاستثمارات  
يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه المجموعة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.
- د- حصة العاملين في الأرباح  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة بإعتماد هذا التوزيع عند إعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٢٩-٢١ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- أ- مدفوعات الإيجار  
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس 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 المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ج- ضرائب الدخل  
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.
- ١- ضريبة الدخل الجارية  
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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

## ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

## ٢٢-٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

## ٢٣-٢٩ الأدوات المالية

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

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.  
تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.  
تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بال عقد.

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

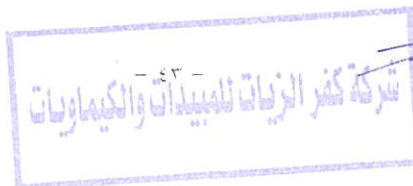
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام ألبير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد



  
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات