KAFR EL ZAYAT
For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)
رأس المال المرخص به / ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى

شركة كفر الزيات
للمبيدات والكيماويات (ش.م.م)
رأس المال المصدر / ٢٨٨١٠٧٢٨٠جنية مصرى

السادة / البورصة المصرية

11 شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠.
- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠.

برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المالي

احمد عبد المنعم

(محاسب/ احمد عبد المنعم)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

KZ For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)
Cairo Office: 61Al Hussen St , Al Mohandseen, Al Giza
Tel,: 02 37614362
website:ww.kz.com.eg

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات (ش.م.م)
مكتب القاهرة :٦١ ش الحسين / الهندسين - الجيزة
تليفاكس :٠٢٢٧٦١٤٢٦٢
Email:info@kz.com.eg

حدث انخفاض في صافي الربح بعد الضريبة بقيمة ١٢٧٩٦٨٥٣جنيه وذلك كما يلي :-

البيان	القيمة	الوزن النسبي
		تغيرات موجبة علي الربح
الزيادة في المبيعات	١٨١,٠٢٣,٩٣١	٨٣٪
زيادة ايراد استثمارات بالمنطقة الحرة	٢,٨٣٣,٧٩٤	١٪
انخفاض الضرائب	٩,٨٣٢,٢٤٥	٥٪
زيادة مخصص انتفي الغرض منها	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٪
انخفاض فرق العملة المدين	٤,٠٣٤,٠٧١	٢٪
اجمالي التغيرات الموجبة علي الربح	٢١٧,٧٢٤,٠٤١	١٠٠٪
		تغيرات سالبة علي الربح
زيادة تكلفة المبيعات	(١١٧,٣٢٨,٧٤٠)	٥١٪
انخفاض ايراد استثمارات كيمي	(١٦,٨٠٧,٥٠٠)	٧٪
زيادة مصروفات تمويلية	(٥٧,٨٣٧,٩٦٣)	٢٥٪
انخفاض ايراد استثمارات اخري	(٢٢,٥٥٦,١٢٢)	١٠٪
زيادة مصروفات عمومية و ادارية	(١٥,٩٩٠,٥٦٩)	٧٪
اجمالي التغيرات السالبة علي الربح	(٢٣٠,٥٢٠,٨٩٤)	١٠٠٪
صافي التغير في الربح	(١٢,٧٩٦,٨٥٣)	

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

KAFR EL ZAYAT
For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)
رأس المال المرخص به / ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى

شركة كفر الزيات
للمبيدات والكيماويات (ش.م.م)
رأس المال المصدر / ٢٤٠٠٨٩٤٠٠ جنية مصرى

There was a decrease in the net profit after tax by EGP 12796853 as follows:

Statement	Value	Relative Weight
		Positive Changes in Profit
Increase in sales	181,023,931	83%
Increasing the income of investments in the free zone	2,833,794	1%
Lower taxes	9,832,245	5%
Increase of Allowance Done	20,000,000	9%
Decrease in Currency Debit Difference	4,034,071	2%
Total positive changes in profit	217,724,041	100%
		Negative changes in profit
Increased cost of sales	(117,328,740)	51%
Decline in Income of Kimi Investments	(16,807,500)	7%
Increasing financing expenses	(57,837,963)	25%
Decrease in other investment income	(22,556,122)	10%
Increase in general and administrative expenses	(15,990,569)	7%
Total negative changes in profit	(230,520,894)	100%
Net Change in Profit	(12,796,853)	

Kafr El Zayat Company for Pesticides and Chemicals

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ قيمة ١٥٧٤١٥٣ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثيلة من العام السابق قيمة ١٣٩٣١٢٩ ألف جنية بنسبة تغير موجبة ١٣٪ في صالح الشركة.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات بلغت ٣٠ % مقابل ٢٩٪ ويعد هذا تغير جيد في ظل الأوضاع السائدة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ١٤٧١٥ طن بالمقارنة بالفترة المثيلة للعام السابق ٤٨٧٨٦ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له أثر في التغير في قيمة المبيعات.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

زيات للمبيدات والكيماويات

Board of Directors' Report for the Period Ended September 30, 2026 Regarding the Separate Financial Statements of Kafr El-Zayat Pesticides and Chemicals Company

- **Sales for the period ending September 30, 2026, reached 1,574,153 thousand EGP, compared to 1,393,129 thousand EGP for the same period of the previous year—a positive change of 13% in the company's favor.**
- **The company achieved a gross profit margin of 30% on sales, compared to 29% previously; this represents a favorable shift given the prevailing conditions.**
- **Production volume for the current period reached 14,715 tons, compared to 48,786 tons during the same period of the previous year. The change in the production mix has influenced the change in sales value.**

Best regards,

Kafr El-Zayat Pesticides and Chemicals Company

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	١
قائمة الدخل الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٣
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦-٣٢
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٣-٤٥

راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون
٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار النادي
الأهلي، مدينة نصر، القاهرة – ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بأعمال الفحص المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الاخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة الكاملة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١-قامت الشركة بإثبات فرعها الكائن بالمنطقة الحرة الخاصة بكفر الزيات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة واثبات نتيجة اعمال الفرع ضمن بند أرباح استثمارات من شركات تابعة بمبلغ ٢٨,٣ مليون جنيه مصري وذلك علي الرغم من انه فرع وليس شركة تابعة **بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" – إيضاح رقم (١١)، (١٦ – ب)**، الامر الذي كان يستلزم إدراج أصول والتزامات و إيرادات ومصروفات الفرع بالكامل ضمن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والمشار اليها أعلاه وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z" (شركة مساهمة مصرية) لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة

فقرة لفت انتباه

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظا تمت مراجعة القوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z" (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب حسابات اخر وقد أصدر تقريره برأي متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦.

القاهرة في :٩ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

هاني فؤاد راشد محمد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)

س.م.م (١١٧٧١)

راشد وبدر وشركاهم PKF

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٤)	٢١٦ ١٤٥ ٠٧٥	٢١٨ ٦٦٨ ٩٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	١٦٩ ٨٧٦ ٩١٩	١٦٨ ٠٠٩ ٦٥٦
استثمارات في شركات تابعة	(١٦-أ)	١٧ ٩٨١ ٩٥٠	١٧ ٩٨١ ٩٥٠
إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة	(١٦-ب)	٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٧)	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٤٠٦ ٩٠٨ ٧٥٠**	**٤٠٧ ٥٦٥ ٣١٢**
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٨)	١ ٣٩٤ ١٠٤ ٨٠٧	١ ٢٩٢ ٧٧٦ ٧١٠
عملاء وأوراق قبض	(٢٠)	٤٠٧ ٠١٦ ٠٨٦	٦٦ ٣٤٥ ٣٢٩
مدينون وارصدة مدينة اخري	(٢١)	٢١٤ ٦٣٣ ٧٨٠	١٤٦ ٦٦٧ ٣٦٢
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	(٢٩-١)	٥٤٧ ١٢٦ ٨٩٠	٧٩٧ ٢٩٠ ٢٦٨
نقدية بالصندوق ولدي البنوك	(٢٢)	٥٠ ١٤٦ ٢٥٣	٦ ١٣٣ ٠٧٦
إجمالى الأصول المتداولة		**٢ ٦١٣ ٠٢٧ ٨١٦**	**٢ ٣٠٩ ٢١٢ ٧٤٥**
إجمالي الأصول		**٣ ٠١٩ ٩٣٦ ٥٦٦**	**٢ ٧١٦ ٧٧٨ ٠٥٧**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٨-٢)	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠	٢٤٠ ٠٨٩ ٤٠٠
إحتياطيات	(٢٨-٣)	١٢٧ ٦٩٥ ٩١٦	١٢٢ ٧٢٩ ٥٦٨
أرباح مرحلة		١٣٩ ٢٣٥ ٦١٠	١٥١ ٠٥٦ ٣٥٣
صافي أرباح الفترة/ العام		٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	٤٩ ٦٦٣ ٤٨٥
إجمالى حقوق الملكية		**٦٤٧ ٢٨١ ٥٠٤**	**٥٦٣ ٥٣٨ ٨٠٦**
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٩-٣)	٤ ٠٨٤ ٤٩٣	٣ ٨٩٩ ٧٢٢
موردين واوراق دفع	(٢٥)	٩٠ ٦٢٤ ٦٧٤	١٠٢ ٦٠٨ ١٠٢
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		**٩٤ ٧٠٩ ١٦٧**	**١٠٦ ٥٠٧ ٨٢٤**
الإلتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩
مخصص مطالبات	(٢٧)	٤٤ ٨٤٩ ٩٨٧	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧
موردين واوراق دفع	(٢٥)	١٠٣ ٦٢١ ٥٨٨	١١٩ ٩٥٨ ٥٨٦
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٢٦)	١٩ ٦٣١ ٧٢٤	٢٤ ٣٧٣ ٣٣٥
دائنو توزيعات		٤ ٧٥٣ ٩٤٦	٤ ٧٥٣ ٩٤٦
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)	٨ ٥٠٢ ٤٢٤	--
مستحق الي الأطراف ذات العلاقة	(٢٩-١)	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**٢ ٢٧٧ ٩٤٥ ٨٩٦**	**٢ ٠٤٦ ٧٣١ ٤٢٧**
إجمالى الإلتزامات		**٢ ٣٧٢ ٦٥٥ ٠٦٣**	**٢ ١٥٣ ٢٣٩ ٢٥١**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		**٣ ٠١٩ ٩٣٦ ٥٦٦**	**٢ ٧١٦ ٧٧٨ ٠٥٧**

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس القطاع المالي

محاسب / احمد عبدالمنعم

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة الدخل الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٤)	١ ٥٧٤ ١٥٢ ٩٧٠	١ ٣٩٣ ١٢٩ ٠٣٩	٥٠٩ ٥٠٣ ٣٢١	٢٥٥ ٢٥٠ ٤٢٦
تكلفة النشاط	(٥)	(١ ٠٩٨ ٨٢٠ ٩٩١)	(٩٩١ ٣٩٧ ٠٩٩)	(٣٦٢ ٨٩٥ ٦٣٠)	(٢٧٢ ٤٦١ ٧٩٠)
مجمل الربح		٤٧٥ ٣٣١ ٩٧٩	٤٠١ ٧٣١ ٩٤٠	١٤٦ ٦٠٧ ٦٩١	(١٧ ٢١١ ٣٦٤)
إيرادات تشغيل اخري	(٦)	٧٠ ٥٣٧	٣٢ ١٧٨ ١٥٥	٧٠ ٥٣٧	٣٢ ٠١٣ ٥٢٩
مصروفات البيع والتوزيع	(٧)	(٤١ ٨٢٣ ٧١٢)	(٣١ ٩١٨ ٨٧٢)	(٢٢ ٥٤٧ ٥٥١)	(٦ ٩٧٦ ٨٦٩)
مصروفات إدارية و عمومية	(٨)	(٥٧ ٦٦٢ ٤٧٩)	(٤٣ ١١١ ١٥١)	(٢٢ ٢٣٥ ٦٢٠)	(١٤ ٠١٤ ٦٨٠)
خسائر إئتمانية متوقعة		(١ ٥٩٢ ١٤٢)	---	(١ ٥٩٢ ١٤٢)	٠
مخصصات انتفي الغرض منها	(٢٧)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	---
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(١٢)	(٤ ٤٦٨ ٩٩٠)	(٤ ٦٢١ ٨٩١)	(١ ٣٢١ ٩٨٨)	(١ ٤٨٧ ٨٢٧)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٣٨٩ ٨٥٥ ١٩٣	٣٥٤ ٢٥٨ ١٨١	٩٨ ٩٨٠ ٩٢٧	(٧ ٦٧٧ ٢١١)
إيرادات تمويلية	(٩)	١٣١ ٥٥٩	٧٢٥ ٧٩٣	(٢٢ ٨٨١)	٦٧٥ ٣٦٦
مصروفات تمويلية	(١٠)	(٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١)	(٢٩٠ ٠٧٨ ٥٨٠)	(١٠٩ ٣٨٢ ٤٧٩)	(٧٣ ٨١٥ ٩٧٧)
صافي المصروفات التمويلية		(٣٤٣ ٠٨٦ ٨٨٢)	(٢٨٩ ٣٥٢ ٧٨٧)	(١٠٩ ٤٠٥ ٣٦٠)	(٧٣ ١٤٠ ٦١١)
إيرادات استثمارات من شركات تابعة	(١١)	٥٣ ١٨٨ ٥٣٦	٥٧ ٩٠١ ٢٤٢	٢٢ ٠٠٠ ١٧٠	٢١ ٨٩٨ ٣٨٠
إيرادات اخري		٩٧٣ ٠٤٦	---	٠	---
أرباح بيع أصول ثابتة		---	٧٥٢ ٣٤٧	(١٨٤ ٧٧١)	٧٢٥ ٠٠٠
صافي الربح او الخسائر قبل الضرائب		١٠٠ ٩٢٩ ٨٩٣	١٢٣ ٥٥٨ ٩٨٣	١١ ٣٩٠ ٩٦٥	(٥٨ ١٩٤ ٤٤٢)
ضريبة الدخل	(١٩-١)	(٨ ٦٨٧ ١٩٥)	(١٨ ٥١٩ ٤٤٠)	٢ ٠٢٢ ٤٧٣	٣ ١٨٠ ٥٦٠
صافي أرباح (خسائر) الفترة		٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٣ ٤١٣ ٤٣٨	(٥٥ ٠١٣ ٨٨٢)
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)	(٣٠)	٠,٣٢	٠,٣٦	٠,٠٥	(٠,١٩)

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح (خسائر) الفترة	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٣ ٤١٣ ٤٣٨	(٥٥ ٠١٣ ٨٨٢)
بنود الدخل الشامل الآخر				
التغير فى القيمة العادلة – إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	---	---	---	---
مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٣ ٤١٣ ٤٣٨	(٥٥ ٠١٣ ٨٨٢)

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة / العام	الاجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	١٣٣ ٧٦١ ٦٢٥	٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠	٦٤٥ ١٧٩ ٥٥١
بنود الدخل الشامل					
صافى أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	–	–	–	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣
معاملات مع مساهمى الشركة					
زيادة رأس المال المصدر	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	–	–	–	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠
محول الي أرباح مرحلة	–	–	٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠	(٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠)	–
توزيعات الأرباح	–	–	(١٩١ ٣٢٦ ٥٨٠)	–	(١٩١ ٣٢٦ ٥٨٠)
محول الي الاحتياطيات	–	٢٣ ١٧٦ ٨١٢	(٢٣ ١٧٦ ٨١٢)	–	–
إجمالي المعاملات مع مساهمى الشركة	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	٢٣ ١٧٦ ٨١٢	١٧ ٢٩٤ ٧٢٨	(٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠)	(١٣١ ٣٠٤ ٢٣٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٤٠ ٠٨٩ ٤٠٠	١٢٢ ٧٢٩ ٥٦٨	١٥١ ٠٥٦ ٣٥٣	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	٦١٨ ٩١٤ ٨٦٤
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٤٠ ٠٨٩ ٤٠٠	١٢٢ ٧٢٩ ٥٦٨	١٥١ ٠٥٦ ٣٥٣	٤٩ ٦٦٣ ٤٨٥	٥٦٣ ٥٣٨ ٨٠٦
بنود الدخل الشامل					
صافى أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	–	–	–	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨
معاملات مع مساهمى الشركة					
زيادة رأس المال المصدر	٤٨ ٠١٧ ٨٨٠	–	–	–	٤٨ ٠١٧ ٨٨٠
محول الي أرباح مرحلة	–	–	٤٩ ٦٦٣ ٤٨٥	(٤٩ ٦٦٣ ٤٨٥)	–
توزيعات الأرباح	–	–	(٥٦ ٥١٧ ٨٨٠)	–	(٥٦ ٥١٧ ٨٨٠)
محول الي الاحتياطيات	–	٤ ٩٦٦ ٣٤٨	(٤ ٩٦٦ ٣٤٨)	–	–
إجمالي المعاملات مع مساهمى الشركة	٤٨ ٠١٧ ٨٨٠	٤ ٩٦٦ ٣٤٨	(١١ ٨٢٠ ٧٤٣)	(٤٩ ٦٦٣ ٤٨٥)	(٨ ٥٠٠ ٠٠٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠	١٢٧ ٦٩٥ ٩١٦	١٣٩ ٢٣٥ ٦١٠	٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	٦٤٧ ٢٨١ ٥٠٤

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		١٠٠ ٩٢٩ ٨٩٣	١٢٣ ٥٥٨ ٩٨٣
تعديلات لتسوية صافى الارباح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل:			
اهلاك أصول ثابتة	(١٤)	٩ ٩٨٢ ٥٥٦	٦ ١٣٨ ٣١٣
قسط استهلاك المنحة	(٢٤)	--	(٥٥ ٠٨٠)
ايراد فوائد	(٩)	(١٣١ ٥٥٩)	(٧٢٥ ٧٩٣)
مخصصات انتفي الغرض منها		(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
إيرادات استثمارات من شركات تابعة	(١١)	(٥٣ ١٨٨ ٥٣٦)	(٥٧ ٩٠١ ٢٤٢)
أرباح من بيع أصول ثابتة		--	(٧٥٢ ٣٤٧)
مصروفات تمويلية	(١٠)	٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١	٢٩٠ ٠٧٨ ٥٨٠
خسائر إئتمانية متوقعة		١ ٥٩٢ ١٤٢	--
		٣٨٢ ٤٠٢ ٩٣٧	٣٦٠ ٣٤١ ٤١٤
التغير في :-			
المخزون		(١٠١ ٣٢٨ ٠٩٧)	(٢١٣ ٦٨٨ ٧٤٧)
العملاء وأوراق قبض		(٣٤٢ ٢٦٢ ٨٩٩)	٩٦٤ ٢٠٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٦٧ ٩٦٦ ٤١٨)	٢٢ ٨٧٣ ٥٩٢
مستحق على الأطراف ذات العلاقة		٢٥٠ ١٦٣ ٣٧٨	(١٠٣ ٨٧٥ ٥١٣)
موردين وأوراق الدفع		(٢٨ ٣٢٠ ٤٢٦)	٣٩ ٥٠٢ ٦٧٤
مستحق الي الأطراف ذات العلاقة		(٤٣ ٣١٥ ٢١٩)	٦ ١٠٦ ٢١٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٤ ٧٤١ ٦١١)	(٣٨ ٩٨٠ ٦٩٣)
توزيعات أرباح للعاملين ومجلس إدارة		(٨ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٢٣ ٢٦٤ ٠٠٠)
ضريبة الدخل المسددة	(١٩-٢)	--	(٤٣ ٧٨٨ ١٩٩)
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٣٦ ١٣١ ٦٤٥	٦ ١٩٠ ٩٥٠
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٩ ٣٢٥ ٩٩٤)	(١٤ ٣٥٧ ٠٦٤)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		--	٣ ٤٦٢ ٠٩٥
إيرادات استثمارات من شركات تابعة		٥٣ ١٨٨ ٥٣٦	--
ايراد فوائد محصلة		١٣١ ٥٥٩	٧٢٥ ٧٩٣
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار		٤٣ ٩٩٤ ١٠١	(١٠ ١٦٩ ١٧٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		--	(١٠٥ ٥٨٠ ٥٦٢)
فوائد تمويلية مدفوعة		(٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١)	(٢٩٠ ٠٧٨ ٥٨٠)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١)	(٣٩٥ ٦٥٩ ١٤٢)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٢٦٣ ٠٩٢ ٦٩٥)	(٣٩٩ ٦٣٧ ٣٦٨)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		١ ٧١٩ ٣٦٠ ٢٥٧	١ ٣٢٣ ٦٨٦ ٨٨٨
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(٢٢)	١ ٩٨٢ ٤٥٢ ٩٥٢	١ ٧٢٣ ٣٢٤ ٢٥٦

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

مبلغ ٤٨,٠١٧,٨٨٠ جنية مصري من تتمثل في زيادة رأس المال المصدر والمدفوع - أسهم مجانية من الارباح المرحلة

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

- تأسست شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفى إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.
- يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وتصنيع وتشكيل وتعبئة مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإتجار فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.
- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإتجار في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجارى في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية وبتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في أخر 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 ألبير الضبع.
- تم إعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٦.

١-٢ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

شركة ايجيبتوس مالتي تريد للتوزيع (شركة تابعة)

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

شركة أورجا كيم التجارية (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٩٣) المنعقدة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٥ علي تأسيس شركة أورجا كيم التجارية بإمارة دبي بدولة الامارات العربية في المنطقة الحرة بجبل علي برأسمال مصدر بمبلغ ٥٠٠ ٩١٧ درهم أماراتي بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ درهم اماراتي ونسبة مساهمة ١٠٠ % وتم تأسيسها كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥.

شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار 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 للاستثمار تم اعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كإستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع فى الفترة التى يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.
- وتقوم الشركة فى تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التى استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها فى شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.
- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

أ- قياس القيمة العادلة

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

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات	العمليات
الزراعي	منتجات زراعية
أخري	منتجات خدمية

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

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

٣-١ إيرادات النشاط*

	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	النسبة
	بالألف جنيه	٪	بالألف جنيه	٪
زراعي	١ ٢٩٠ ٤٢١	٨٢	١ ٢٤١ ٢٢٧	٨٧
أخري	٢٨٣ ٧٣٢	١٨	١٥١ ٩٠٢	١٣
	١ ٥٧٤ ١٥٣	١٠٠٪	١ ٣٩٣ ١٢٩	١٠٠٪

٣-٢ صافي الربح (خسارة) قبل الضرائب*

	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	النسبة
	بالألف جنيه	٪	بالألف جنيه	٪
زراعي	٤٠ ٤٤١	٣٩	٥٧ ٢٤٥	٤٦
أخري	٧ ٣٠١	٩	٨ ٤١٣	٥
إيراد توزيعات	٥٣ ١٨٨	٥٢	٥٧ ٩٠١	٤٧
	١٠٠ ٩٣٠	١٠٠٪	١٢٣ ٥٥٩	١٠٠٪

٣-٣ الأصول*

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة
	بالألف جنيه	٪	بالألف جنيه	٪
زراعي	٢ ٤٥٨ ٤٨٨	٨١	٢ ٣١٤ ٧٥٥	٨٥
أخري	٥٤٠ ٥٦١	١٨	٣٨١ ١٣٦	١٤
استثمارات غير محملة	٢٠ ٨٨٧	١	٢٠ ٨٨٧	١
	٣ ٠١٩ ٩٣٧	١٠٠٪	٢ ٧١٦ ٧٧٨	٪١٠٠

٤-٣ الالتزامات*

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة
	بالألف جنيه	٪	بالألف جنيه	٪
زراعي	١ ٩٤٤ ٩٩٨	٨٢	١ ٨٦٣ ٦٢٨	٨٧
أخري	٤٢٧ ٦٥٧	١٨	٢٨٩ ٦١١	١٣
	٢ ٣٧٢ ٦٥٥	١٠٠٪	٢ ١٥٣ ٢٣٩	٪١٠٠

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

٣-٥ قائمة الدخل على مستوي القطاعات التشغيلية

المبالغ بالألف جنيه مصري	قطاع زراعي عن التسعة أشهر المنتهية في		أخرى عن التسعة أشهر المنتهية في		إيرادات استثمارات عن التسعة أشهر المنتهية في		الإجمالي عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات	١ ٢٩٠ ٤٢١	١ ٢٤١ ٢٢٧	٢٨٣ ٧٣٢	١٥١ ٩٠٢	--	--	١ ٥٧٤ ١٥٣	١ ٣٩٣ ١٢٩
تكلفة النشاط	(٩٠٠ ٧٦٥)	(٨٦٤ ٣٦٦)	(١٩٨ ٠٥٦)	١٢٧ ٠٣١	--	--	(١ ٠٩٨ ٨٢١)	(٩٩١ ٣٩٧)
مجمل ربح القطاع	٣٨٩ ٦٥٦	٣٧٦ ٨٦١	٨٥ ٦٧٦	٢٤ ٨٧١	--	--	٤٧٥ ٣٣٢	٤٠١ ٧٣٢
الأرباح الناتجة من التشغيل	٣١٩ ٥٨٦	٣٠٦ ٠١٦	٧٠ ٢٦٩	٤٨ ٢٤٢	--	--	٣٨٩ ٨٥٥	٣٥٤ ٢٥٨
ارباح رأسمالية	--	--	--	٧٥٢	--	--	--	٧٥٢
مصروفات تمويلية (بالصافي)	(٢٨١ ٢٤٧)	(٢٤٨ ٨٩٧)	(٦١ ٨٣٩)	(٤٠ ٤٥٦)	--	--	(٣٤٣ ٠٨٧)	(٢٨٩ ٣٥٣)
إيرادات توزيعات	--	--	--	--	٥٣ ١٨٨	٥٧ ٩٠١	٥٣ ١٨٨	٥٧ ٩٠١
إيرادات اخري	--	--	٩٧٣	--	--	--	٩٧٣	--
ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة	(٧ ١٢١)	(١٦ ١١١)	(١ ٥٦٦)	(٢ ٤٠٨)	--	--	(٨ ٦٨٧)	(١٨ ٥١٩)
صافي ربح الفترة	٣١ ٢١٧	٤١ ٠٠٨	٧ ٨٣٧	٦ ١٣٠	٥٣ ١٨٨	٥٧ ٩٠١	٩٢ ٢٤٢	١٠٥ ٠٣٩

٣-٦ قطاعات التشغيل على مستوي الأصول والالتزامات

المبالغ بالألف جنيه مصري	قطاع زراعي		أخرى		استثمارات		الرصيد في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول القطاعات	٢ ٤٥٨ ٤٨٨	٢ ٣١٤ ٧٥٥	٥٤٠ ٥٦١	٣٨١ ١٣٦	--	--	٢ ٩٩٩ ٠٥٠	٢ ٦٩٥ ٨٩١
استثمارات	--	--	--	--	٢٠ ٥٨٣	٢٠ ٥٨٣	٢٠ ٥٨٣	٢٠ ٥٨٣
استثمارات فى سندات حكومية	--	--	--	--	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	٢ ٤٥٨ ٤٨٨	٢ ٣١٤ ٧٥٥	٥٤٠ ٥٦١	٣٨١ ١٣٦	٢٠ ٨٨٧	٢٠ ٨٨٧	٣ ٠١٩ ٩٣٧	٢ ٧١٦ ٧٧٨
التزامات القطاعات	١ ٩٤٤ ٩٩٨	١ ٨٦٣ ٦٢٨	٤٢٧ ٦٥٧	٢٨٩ ٦١١	--	--	٢ ٣٧٢ ٦٥٥	٢ ١٥٣ ٢٣٩
إجمالي الالتزامات	١ ٩٤٤ ٩٩٨	١ ٨٦٣ ٦٢٨	٤٢٧ ٦٥٧	٢٨٩ ٦١١	--	--	٢ ٣٧٢ ٦٥٥	٢ ١٥٣ ٢٣٩
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٤١٠ ٦٧٨	٤٢٦ ٣٨١	٩٠ ٢٨٩	٦٥ ٢٧٠	--	--	٥٠٠ ٩٧٦	٤٩١ ٦٥١
مجمع إهلاك الأصول الثابتة	٩٤ ٢٣٤	٩١ ٠٣٦	٢٠ ٧٢٠	١٣ ٩٣٦	--	--	١١٤ ٩٥٤	١٠٤ ٩٧٢

٤- إيرادات النشاط

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات من بيع سلع	١ ٣٥٩ ٠٤٦ ٤٦٧	١ ٣٢٣ ٧٣١ ٢٤٧	٤٤٣ ٦٠٩ ٤٠١	٤٩٨ ٣٨٤ ٠٣٦
إيرادات خدمات	١٠ ٦٨١ ٢٣٦	٣ ٢٦١ ٦٨٣	٨ ٠٥٦ ٢٤٢	١ ٢٨١ ١٧٤
إيرادات بضائع بغرض البيع	٣١٦ ٣٦٩ ٣٠٢	١٥٨ ٠٠٣ ١٥٨	٨٣ ٧٥٣ ٤٦٧	(١٩٩ ٩٥٦ ٣٢٤)
	١ ٦٨٦ ٠٩٧ ٠٠٥	١ ٤٨٤ ٩٩٦ ٠٨٨	٥٣٥ ٤١٩ ١١٠	٢٩٩ ٧٠٨ ٨٨٦
(يخصم):				
مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا	(٤١ ١٢٥ ٦٩٧)	(٣٤ ١٥٠ ٤٠٩)	(٤ ٥٦٥ ٠٠٥)	(١٨ ٣٦٦ ١٣٤)
حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية	(٧٠ ٨١٨ ٣٣٨)	(٥٧ ٧١٦ ٦٤٠)	(٢١ ٣٥٠ ٧٨٤)	(٢٦ ٠٩٢ ٣٢٦)
الإجمالي	**١ ٥٧٤ ١٥٢ ٩٧٠**	**١ ٣٩٣ ١٢٩ ٠٣٩**	**٥٠٩ ٥٠٣ ٣٢١**	**٢٥٥ ٢٥٠ ٤٢٦**

٥- تكلفة النشاط

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
خامات ومواد تعبئة	٦٧٧ ٣٣٩ ٤٧٨	٥٢٥ ٦٧٨ ٧٠٠	٢٧٣ ٨٢٨ ٨٢٤	١٤٢ ٥٣٠ ٧٣٤
تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع	٢٢٩ ٣٥٨ ١٣٧	٣٤٠ ٠٧٠ ٤٧٤	٥٦ ٠٣٨ ٦٢٣	١٠٤ ٩٤٩ ٩٢٢
أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية	٦٤ ٨٠٥ ١٢٢	٥١ ٨٣٩ ٨٤٥	٢٢ ٧٠٧ ٠٠٨	٣٥ ٨٠٥ ٠١٥
مصروفات غير مباشرة	٤٧ ٩٩٧ ٢٦٦	٦٥ ٧٧٨ ٩٩٥	١٧ ١٦٨ ٧٣٦	٢ ٢٣٥ ٩٩١
إهلاك أصول ثابتة – إيضاح رقم (١٤)	٨ ٠٨٥ ٨٩٠	٤ ٥٦١ ٧١٨	٢ ٦٤٦ ٦٤٤	(٢٨٥ ٦٠٣)
صافي التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام	٧١ ٢٣٥ ٠٩٩	٣ ٤٦٧ ٣٦٧	(٩ ٤٩٤ ٢٠٤)	(١٢ ٧٧٤ ٢٦٩)
الإجمالي	**١ ٠٩٨ ٨٢٠ ٩٩١**	**٩٩١ ٣٩٧ ٠٩٩**	**٣٦٢ ٨٩٥ ٦٣٠**	**٢٧٢ ٤٦١ ٧٩٠**

٦- إيرادات تشغيل أخرى

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
استهلاك المنحة	--	٥٥ ٠٨٠	--	١٨ ٣٦٠
إيرادات من حافز سانجتنا	--	٣٢ ٠٠١ ٣٢٩	--	٣٢ ٠١١ ٣٢٩
إيرادات أخرى	٧٠ ٥٣٧	١٢١ ٧٤٦	٧٠ ٥٣٧	(٦ ١٦٠)
الإجمالي	٧٠ ٥٣٧	٣٢ ١٧٨ ١٥٥	٧٠ ٥٣٧	٣٢ ٠١٣ ٥٢٩

٧- مصروفات البيع والتوزيع

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات	٢٦ ٥١٦ ٨٨٤	٥ ٤٥٨ ٨٠٥	١٩ ١٠٥ ٣٨٥	١ ٨٧٩ ٨٤٥
إعلانات ودعاية	٤ ٧١٨ ٦٩٩	٤ ٠٩٧ ٨٤٩	٣١٢ ١٦١	١ ٩٨٧ ٦٣٧
إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٤)	١٧٨ ٠٩٦	٢٢٤ ٢٠٢	٤٩ ٤٨٨	٧٦ ٢٧٩
نقل وانتقال	٩٩٧ ٦٩٦	٧٧٣ ٠١٤	٢١٩ ٨٠٥	٣٢٥ ٦٢٣
مصروفات أخرى	٩ ٤١٢ ٣٣٧	٢١ ٣٦٥ ٠٠٢	٢ ٨٦٠ ٧١٢	٢ ٧٠٧ ٤٨٥
الإجمالي	٤١ ٨٢٣ ٧١٢	٣١ ٩١٨ ٨٧٢	٢٢ ٥٤٧ ٥٥١	٦ ٩٧٦ ٨٦٩

٨- مصروفات إدارية وعمومية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات	٢٦ ٣٣٠ ١٢٥	١٦ ٣٠٨ ١٢٣	١٠ ٦١٥ ٦١٨	٥ ٤٥٦ ٤٠٨
إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)	١ ٧١٨ ٥٦٩	١ ٣٥٢ ٣٩٣	٥٦٧ ٧٢٩	٢٥٩ ٩٤٠
مصروفات أخرى	٢٥ ٥١٨ ٧٨٨	٢١ ٨٠١ ١٨٨	٩ ٧٧٥ ٦٣٨	٧ ٤٩٩ ١٩٩
مساهمة تكافلية التأمين الصحى	٤ ٠٩٤ ٩٩٧	٣ ٦٤٩ ٤٤٧	١ ٢٧٦ ٦٣٥	٧٩٩ ١٣٣
الإجمالي	٥٧ ٦٦٢ ٤٧٩	٤٣ ١١١ ١٥١	٢٢ ٢٣٥ ٦٢٠	١٤ ٠١٤ ٦٨٠

٩- إيرادات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
فوائد دائنة	٦٩ ٧٩٧	٧٢٥ ٧٩٣	٢٦٣	٦٧٥ ٣٦٦
فروق عملة أجنبية	٦١ ٧٦٢	---	(٥٠ ١٤٤)	--
الإجمالي	١٣١ ٥٥٩	٧٢٥ ٧٩٣	(٢٢ ٨٨١)	٦٧٥ ٣٦٦

١٠- مصروفات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥
مصروف فوائد	٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١	٢٧١ ١٠٦ ٢٦١	١٠٩ ٣٨٢ ٤٧٩	٥٥ ١٤٠ ٥٧٥
فروق عملة أجنبية	--	١٨ ٩٧٢ ٣١٩	--	١٨ ٦٧٥ ٤٠٢
الإجمالي	٣٤٣ ٢١٨ ٤٤١	٢٩٠ ٠٧٨ ٥٨٠	١٠٩ ٣٨٢ ٤٧٩	٧٣ ٨١٥ ٩٧٧

١١- إيراد استثمارات من شركات تابعة

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥
صافى(خسارة) ربح شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)	٢٨ ٣٣٥ ٠٣٦	٢٥ ٥٠١ ٢٤٢	٢٢ ٠٠٠ ١٧٠	٢١ ٨٩٨ ٣٨٠
توزيعات أرباح شركة كيمي للاستيراد والتصدير	١٥ ٥٩٢ ٥٠٠	٣٢ ٤٠٠ ٠٠٠	--	--
توزيعات أرباح شركة ايجيبتوس مالتي ترید للتوزيع	٩ ٢٦١ ٠٠٠	--	--	--
الإجمالي	٥٣ ١٨٨ ٥٣٦	٥٧ ٩٠١ ٢٤٢	٢٢ ٠٠٠ ١٧٠	٢١ ٨٩٨ ٣٨٠

١٢- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٤ ٤٦٨ ٩٩٠	٤ ٦٢١ ٨٩١	١ ٣٢١ ٩٨٨	١ ٤٨٧ ٨٢٧
الإجمالي	٤ ٤٦٨ ٩٩٠	٤ ٦٢١ ٨٩١	١ ٣٢١ ٩٨٨	١ ٤٨٧ ٨٢٧

١٣- خسائر ائتمانية متوقعة

١٣- ١ خسائر ائتمانية متوقعة – قائمة المركز المالي

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
عملاء وأوراق قبض -إيضاح (٢٠)	٥٥ ٥١٨ ٦٧٨	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠
مدينون وأرصدة مدينة أخري -إيضاح (٢١)	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢
نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (٢٢)	٢٧ ٢٢٦	٢٧ ٢٢٦
مستحق علي الأطراف ذات علاقة -إيضاح (٢٩-١)	١٧ ١٣٥ ٧٥٨	١٦ ٨٣٨ ٦١٤
	١٤٥ ٤٤٣ ٤٣٤	١٤٣ ٨٥١ ٢٩٢

١٤- أصول ثابتة

	أراضى	مبانى	آلات ومعدات	عدد وأدوات	اثاث	وسائل نقل وانتقال	الاجمالى
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٥	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٦٥ ٠٨٦ ٣٠٦	١٠٠ ٧٥٦ ٦١٤	٦ ٩٥٦ ٣٦٨	١٣ ٤٥٧ ٣١٩	٢٨ ١٠٤ ٥٣٠	٢٩١ ٢٩٨ ٦٧١
الإضافات خلال العام	--	١٨ ٧٦٠ ٥٣٣	١٢ ٤٤٤ ٦٥٢	٢٧١ ٤٠١	١ ٥٥٣ ٠٥٧	٢ ٠٢٩ ٢٥٠	٣٥ ٠٥٨ ٨٩٣
الإستبعادات خلال العام	(٢ ٧٠٠ ٠٠٠)	--	--	(١٦ ٨٠٠)	--	--	(٢ ٧١٦ ٨٠٠)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٨٣ ٨٤٦ ٨٣٩	١١٣ ٢٠١ ٢٦٦	٧ ٢١٠ ٩٦٩	١٥ ٠١٠ ٣٧٦	٣٠ ١٣٣ ٧٨٠	٣٢٣ ٦٤٠ ٧٦٤
الإضافات خلال الفترة	--	--	٥ ٦٢٧ ٢٣٢	٢٨٦ ٢١٣	١ ٥٤٥ ٢٨٦	--	٧ ٤٥٨ ٧٣١
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٨٣ ٨٤٦ ٨٣٩	١١٨ ٨٢٨ ٤٩٨	٧ ٤٩٧ ١٨٢	١٦ ٥٥٥ ٦٦٢	٣٠ ١٣٣ ٧٨٠	٣٣١ ٠٩٩ ٤٩٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٩ ٢٨٣ ٥٩٤	٥٥ ٨٨٩ ٣١٥	٣ ١١٥ ١٣٢	٩ ٠١٦ ١١٧	١٥ ١٧٣ ٧٦٨	٩٢ ٤٧٧ ٩٢٦
إهلاك العام	--	١ ٤٩٧ ٥٣٥	٦ ٢١٢ ٧٩٤	٥٠٦ ٥٧٥	١ ٢٩٠ ٦٩٩	٢ ٩٩٣ ٣٣٥	١٢ ٥٠٠ ٩٣٨
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	(٧ ٠٠٠)		--	(٧ ٠٠٠)
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥	--	١٠ ٧٨١ ١٢٩	٦٢ ١٠٢ ١٠٩	٣ ٦١٤ ٧٠٧	١٠ ٣٠٦ ٨١٦	١٨ ١٦٧ ١٠٣	١٠٤ ٩٧١ ٨٦٤
إهلاك الفترة	--	١ ٣٧٥ ٦٩٩	٥ ٠٠٩ ١٣٥	٣٩٠ ٤٥٦	١ ١٠٤ ١٤٩	٢ ١٠٣ ١١٧	٩ ٩٨٢ ٥٥٦
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	١٢ ١٥٦ ٨٢٨	٦٧ ١١١ ٢٤٤	٤ ٠٠٥ ١٦٣	١١ ٤١٠ ٩٦٥	٢٠ ٢٧٠ ٢٢٠	١١٤ ٩٥٤ ٤٢٠
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٧١ ٦٩٠ ٠١١	٥١ ٧١٧ ٢٥٤	٣ ٤٩٢ ٠١٩	٥ ١٤٤ ٦٩٧	٩ ٨٦٣ ٥٦٠	٢١٦ ١٤٥ ٠٧٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٧٣ ٠٦٥ ٧١٠	٥١ ٠٩٩ ١٥٧	٣ ٥٩٦ ٢٦٢	٤ ٧٠٣ ٥٦٠	١١ ٩٦٦ ٦٧٧	٢١٨ ٦٦٨ ٩٠٠

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة علي قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣٠-سبتمبر-٢٦	٣٠-سبتمبر-٢٥
إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	٨ ٠٨٥ ٨٩٠	٤ ٥٦١ ٧١٨
إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٧)	١٧٨ ٠٩٦	٢٢٤ ٢٠٢
إهلاكات عمومية وادارية - إيضاح رقم (٨)	١ ٧١٨ ٥٦٩	١ ٣٥٢ ٣٩٣
	٩ ٩٨٢ ٥٥٦	٦ ١٣٨ ٣١٣

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مباني وإنشاءات	١٨ ٠٦٣ ١٢١	١٨ ٠٦٣ ١٢٠
عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل	٢٢٠ ١٨٧	١٥١ ٢٧٦
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	١٥١ ٥٩٣ ٦١١	١٤٩ ٧٩٥ ٢٦٠
الرصيد	١٦٩ ٨٧٦ ٩١٩	١٦٨ ٠٠٩ ٦٥٦

١٦- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٦ – أ استثمارات في شركات تابعة

	الشكل القانوني	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)	مساهمة	٧٥٪	١٠٠٪	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة ايجيبتوس مالتي تريد للتوزيع*	مساهمة	٩٨٪	١٠٠٪	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
شركة أورجا كيم التجارية	مسؤولية محدودة	١٠٠٪	٣٠٪	٣ ٧٨١ ٩٥٠	٣ ٧٨١ ٩٥٠
شركة كيمي التجارية	مساهمة	٩٠٪	١٠٠٪	١٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
الرصيد				١٧ ٩٨١ ٩٥٠	١٧ ٩٨١ ٩٥٠

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

** بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٥ تم موافقة مجلس إدارة الشركة علي تأسيس شركة أورجا كيم التجارية بإمارة دبي بدولة الامارات العربية في المنطقة الحرة بجبل علي ، وبعدد أسهم ١٧٥ ٩ سهم بقيمة أسمية ١٠٠ درهم للسهم وبرأسمال مصدر بمبلغ ٥٠٠ ٩١٧ درهم أماراتي وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ١٨٤ ٢٧٦ درهم اماراتي، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ١٠٠ % وتم تاسيسها كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥.

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٩٣) المنعقدة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٥ علي تأسيس شركة أورجا كيم التجارية بإمارة دبي بدولة الامارات العربية في المنطقة الحرة بجبل علي برأسمال مصدر بمبلغ ٥٠٠ ٩١٧ درهم أماراتي بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ درهم اماراتي ونسبة مساهمة ١٠٠ % وتم تاسيسها كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥.

١٦- ب استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

	تكلفة الاستثمار	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠٪ *	٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠
الرصيد	**٢ ٦٠١ ٠٠٠**	**٢ ٦٠١ ٠٠٠**

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

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣.٥٪	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
الرصيد	**٣٠٣ ٨٠٦**	**٣٠٣ ٨٠٦**

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

١٨- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خامات ومستلزمات	٨٢٦ ٦٨٣ ٨١٣	٥٥٥ ٨٦٧ ٩٥٨
وقود وزيوت وقطع غيار	٢٨ ٨٢١ ٣٧٥	٢٤ ٥٨٨ ٩٢٨
إنتاج تحت التشغيل	٥ ٥٣٣ ٢٩٢	٥ ٤٣٧ ٠٢٤
إنتاج تام	١٣١ ٠٤٠ ٣٦٢	٢٠٢ ٣٧١ ٧٢٩
بضائع مشتراه بغرض البيع	٣٣٨ ٥٩٦ ٣٣٦	٤٠٧ ٦٩٣ ٥٠٠
إعتمادات مستندية	٦٣ ٤٢٩ ٦٢٩	٩٦ ٨١٧ ٥٧١
الرصيد	**١ ٣٩٤ ١٠٤ ٨٠٧**	**١ ٢٩٢ ٧٧٦ ٧١٠**

١٩- ضرائب الدخل

١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ضرائب الدخل	٨ ٥٠٢ ٤٢٤	١٩ ٧٦٩ ٤٤٠	(١ ٢٩٤ ٩٣٣)	(١ ٧٣٠ ٥٦٠)
الضريبة المؤجلة	١٨٤ ٧٧١	(١ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٧٢٧ ٥٤٠)	(١ ٤٥٠ ٠٠٠)
الإجمالي	**٨ ٦٨٧ ١٩٥**	**١٨ ٥١٩ ٤٤٠**	**(٢ ٠٢٢ ٤٧٣)**	**(٣ ١٨٠ ٥٦٠)**

١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	--	٤٣ ٧٨٨ ١٩٩
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام	--	(٤٣ ٧٨٨ ١٩٩)
ضرائب الدخل خلال	٨ ٥٠٢ ٤٢٤	--
الرصيد في اخر الفترة / العام	٨ ٥٠٢ ٤٢٤	--

١٩ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول الثابتة	٤ ٠٨٤ ٤٩٣	٣ ٨٩٩ ٧٢٢

وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / العام	٣ ٨٩٩ ٧٢٢	٥ ٣٩٢ ٩٢٨
مصروف /(إيراد) ضريبي خلال الفترة / العام	١٨٤ ٧٧١	(١ ٤٩٣ ٢٠٦)
رصيد أخر الفترة / العام	٤ ٠٨٤ ٤٩٣	٣ ٨٩٩ ٧٢٢

١٩ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خسائر ائتمانية متوقعة في العملاء وأوراق القبض	(٢٠)	٥٥ ٥١٨ ٦٧٨	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠
خسائر ائتمانية متوقعة في المدينون وأرصدة مدينة اخري	(٢١)	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢
خسائر ائتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٢٢)	٢٧ ٢٢٦	٢٧ ٢٢٦
خسائر ائتمانية متوقعة في مستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٢٩-١)	١٧ ١٣٥ ٧٥٨	١٦ ٨٣٨ ٦١٤
مخصص مطالبات	(٢٧)	٤٤ ٨٤٩ ٩٨٧	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧
		١٩٠ ٢٩٣ ٤٢١	**٢٠٨ ٧٠١ ٢٧٩**

٢٠- عملاء و أوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملاء	٤٤٦ ٢٥٢ ٥٦٥	٩٧ ٠٥٩ ١٨١
أوراق قبض	١٦ ٢٨٢ ١٩٩	٢٣ ٥٠٩ ٨٢٨
	٤٦٢ ٥٣٤ ٧٦٤	١٢٠ ٥٦٩ ٠٠٩
(يخصم) :		
خسائر ائتمانية متوقعة *	(٥٥ ٥١٨ ٦٧٨)	(٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠)
الرصيد	٤٠٧ ٠١٦ ٠٨٦	٦٦ ٣٤٥ ٣٢٩

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / العام	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠
خسائر ائتمانية مكونة خلال الفترة / العام	١ ٢٩٤ ٩٩٨	--
الرصيد في أخر الفترة / العام	٥٥ ٥١٨ ٦٧٨	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردون دفعات مقدمة	٩٢ ١١٤ ٨٠٥	٢٤ ٣٣٦ ٧٨٩
مصروفات مدفوعة مقدما	١٩ ٤٥٠ ٨٢٣	١٩ ٣٨٦ ٦٣٣
مصلحة الضرائب	١١٠ ٧٩٢ ١٤٤	١١٩ ٣٣٢ ٤٨٩
عهد وسلف	٤ ٥٤٥ ٦٢٠	--
إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيات العالمية – منطقة الحرة"	٢٨ ٣٣٥ ٠٣٦	٣٤ ٩٣٠ ٤٦٠
تأمين خطابات الضمان	١٧ ٤٤٠ ١٠٦	١٢ ٩٤١ ٨١٣
أرصدة مدينة أخرى	١٤ ٧١٧ ٠١٨	٨ ٥٠٠ ٩٥٠
	٢٨٧ ٣٩٥ ٥٥٢	٢١٩ ٤٢٩ ١٣٤
يخصم :		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٧٢ ٧٦١ ٧٧٢)	(٧٢ ٧٦١ ٧٧٢)
الرصيد	٢١٤ ٦٣٣ ٧٨٠	١٤٦ ٦٦٧ ٣٦٢

٢٢- نقدية بالصندوق و لدى البنوك

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالصندوق		٢ ٧٣٦ ٠٣٥	--
بنوك حسابات جارية		٤٥ ٩٣٣ ٣١٩	٤ ٧٢٠ ٨٥٤
ودائع لأجل		١ ٥٠٤ ١٢٥	١ ٤٣٩ ٤٤٨
		٥٠ ١٧٣ ٤٧٩	٦ ١٦٠ ٣٠٢
يخصم:			
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٣)	(٢٧ ٢٢٦)	(٢٧ ٢٢٦)
الرصيد		٥٠ ١٤٦ ٢٥٣	٦ ١٣٣ ٠٧٦
بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)	(٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١)	(١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩)
الرصيد		(١ ٩٨٢ ٤٨٠ ١٧٨)	(١ ٧١٩ ٣٨٧ ٤٨٣)

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

		عن الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك		٥٠ ١٧٣ ٤٧٩	٧ ٨٣٠ ٩٤٨
يخصم :			
بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)	(٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١)	(١ ٧٣١ ١٥٥ ٢٠٤)
الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة		(١ ٩٨٢ ٤٥٢ ٩٥٢)	(١ ٧٢٣ ٣٢٤ ٢٥٦)

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩
الرصيد	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي:-

حد الائتمان الممنوح والمستخدم من البنوك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	٥٢	--	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	١٠٠	--	بدون ضمان
بيت التمويل الكويتي	١٤٧	١٤٣	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	١٠٠	--	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٤٠٠	٣٥٩	بدون ضمان
بنك البركة	٤٤٣	٢١٤	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٠٨	١٢١	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٩٠	٢٣	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	١٥٠	٨٧	بدون ضمان
بنك نكست التجاري	٤٧٠	٨٥	بدون ضمان
المصرف المتحد	١٥٠	٦٨	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	١٢٠	٩٣	بدون ضمان
البنك العربي	١٢٠	١١٩	بدون ضمان
بنك مصر	١٥٩	٦	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	١٠٠	٤٦	بدون ضمان
البنك الزراعي المصري	٢٠٠	١٨٦	بدون ضمان
ميد بنك	١٥٠	١٤٣	بدون ضمان
بنك القاهرة	٢٠٠	١٦٩	بدون ضمان
بنك كريدي أجريكول	١٢٥	٣٤	بدون ضمان
أبو ظبي الأول	١٧٥	١٣٧	بدون ضمان
بنك قناه السويس	١٥٠	--	بدون ضمان
بنك أبو ظبى التجارى	١٠٠	--	بدون ضمان

٢٤- إيرادات مؤجلة

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة – أول الفترة / العام		١٠ ٣٢٠	٨٣ ٧٦٠
(يخصم):			
قسط استهلاك المنحة		(١٠٣٢٠)	(٧٣ ٤٤٠)
		--	١٠ ٣٢٠
إيرادات مؤجلة – قصيرة الأجل	(٢٦)	--	١٠ ٣٢٠
رصيد إيرادات مؤجلة – طويلة الأجل		--	--

٢٥- موردين وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
الموردين	٢٩ ٣٧٩ ٩٦٩	٨٧ ٧٥٣ ١٢٤
أوراق الدفع	١٦٤ ٨٦٦ ٢٩٣	١٣٤ ٨١٣ ٥٦٤
الرصيد	١٩٤ ٢٤٦ ٢٦٢	٢٢٢ ٥٦٦ ٦٨٨
وتنقسم الي:		
ارصدة غير متداولة	٩٠ ٦٢٤ ٦٧٤	١٠٢ ٦٠٨ ١٠٢
ارصدة متداولة	١٠٣ ٦٢١ ٥٨٨	١١٩ ٩٥٨ ٥٨٦
الرصيد	١٩٤ ٢٤٦ ٢٦٢	٢٢٢ ٥٦٦ ٦٨٨

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
عملاء أرصدة دائنة		٦ ٢٨٣ ٨٢٧	١٤ ٩٥٣ ٦٤١
مصلحة الضرائب		٤ ٢٢٠ ٤٣٦	١ ٢٤٨ ٤٠٤
مصروفات مستحقة		٥ ٣٧٢ ٨٧٥	٤ ٣٧٣ ٧٥٧
ايرادات مؤجلة – قصيرة الاجل	(٢٤)	--	١٠ ٣٢٠
أرصدة دائنة أخرى		٣ ٧٥٤ ٥٨٦	٣ ٧٨٧ ٢١٣
الرصيد		١٩ ٦٣١ ٧٢٤	٢٤ ٣٧٣ ٣٣٥

٢٧- مخصص مطالبات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
الرصيد فى أول الفترة / العام	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧
المكون (انتفي الغرض منه) خلال الفترة/ العام	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
المستخدم خلال الفترة/ العام	--	--
الرصيد فى اخر الفترة / العام	٤٤ ٨٤٩ ٩٨٧	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧

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

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

٢٨-١ رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بعد أن وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٠٥ على زيادة رأس المال المرخص به من ٢٠ مليون جنيه إلى ٢٠٠ مليون جنيه (فقط مائتى 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) إلي ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وتم التأسير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢٨-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٠ ١٠٧ ٢٨٨ جنيه مصري موزع على ٢٨٠ ١٠٧ ٢٨٨ سهم.

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٦ علي توزيع اسهم مجانية لمساهمي الشركة بواقع سهم لكل خمسة اسهم وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٤٠٠ ٠٨٩ ٢٤٠ جنيه مصري (مائتان واربعون وتسعة وثمانون الفا وربعمائة جنيهاً مصرياً) إلي ٢٨٠ ١٠٧ ٢٨٨ جنيه مصري (مائتان وثمانية وثمانون مليون ومائة وسبعة الفا ومئتان وثمانون جنيه مصري) موزعاً علي عدد أسهم٢٨٠ ١٠٧ ٢٨٨ سهم بزيادة قدرها ٨٨٠ ٠١٧ ٤٨ جنيه مصري (ثمانية واربعون مليون وسبعة عشرا ألفا وثمانمائة وثمانون جنيه مصري) تمثل عدد ٨٨٠ ٠١٧ ٤٨ سهم (ثمانية واربعون مليون وسبعة عشرا ألفا وثمانمائة وثمانون سهم) بقيمة إسمية ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٦.

٢٨-٣ الاحتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاحتياطيات	١٢٧ ٦٩٥ ٩١٦	١٢٢ ٧٢٩ ٥٦٨
	١٢٧ ٦٩٥ ٩١٦	١٢٢ ٧٢٩ ٥٦٨

* طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
* طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوى لتكوين الإحتياطى النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى النظامى عندما يبلغ الإحتياطى ١٠٠ ٪ من رأس المال المصدر، الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.
* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٧ ٠٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.
* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٢ ١١٠ ٧٢٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.
* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٦ ٥٠١ ٥٣٠ جنيه مصري من صافى أرباح عام ٢٠٢٣ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤ .
* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٢٣ ١٧٦ ٨١٢ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٤ طبقا للنظام الاساسي للشركة وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٥
* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٤ ٩٦٦ ٣٤٨ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٥ طبقا للنظام الاساسي للشركة وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٦

٢٩- الأطراف ذات العلاقة

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

٢٩-١ مستحق على / إلي الأطراف ذات العلاقة

	إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مدين	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دائن	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دائن
شركة البير للمبيدات والكيماويات		شخص مرتبط	توزيع وتسويق بالوكالة	٧٦٤ ٧٨٢ ٥١٠	٢٩ ٦٩١ ٧٠٥	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥	٤٠٣ ٧٤٢	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤
			حافز تشجيعي	٦٣ ٧٣١ ٢٥٦				
			خدمات مباعة	٤٦٩ ٨٢٢				
			تعجيل دفع	٢٤ ٣٧٤ ٤٠٦				
شركة كفر الزيات العالمية "فرع المنطقة الحرة الخاصة"		تابعة	مبيعات	١٢ ٧٣٨ ١١٨	٢٩٢ ٨٥٣ ١٢٤	--	٢٧٤ ٤٣٣ ٩٣٣	--
			مشتريات	٦٣ ٦٧٩ ٥٣٢				
			ايرادات مستحقة	٢٨ ٣٣٥ ٠٣٦				
			تسويات	٥٧ ٤١٧ ٦٧٨				
شركة أورجانيك "شركة تابعة"		تابعة	مبيعات	٤ ٣٤١ ١٢٧	١١٢ ٢٣٨ ٦٠٧	--	٨٧ ٢٦٤ ١٨٣	--
			مشتريات	١٦٩ ٤٩٠				
			تسويات	٢٩ ٥٠٨ ٠٤٩				
شركة ايجيبتوس مالتي ترید		تابعة	مشتريات	١٣ ٠٤٧ ٣١١	٢٩ ٤٩٨ ٠٣٨	--	٤٢ ٤٧٠ ٤٩٥	--
			تسويات	٨٥٤ ٧٤				
			توزيعات ارباح	٩ ٢٦١ ٠٠٠				
شركة كيمي التجارية		تابعة	مبيعات	١٨٩ ٧٦٠ ١٥٦	٩٨ ٢٦٧ ٧١٧	--	٤٠٩ ٥٥٦ ٥٢٩	--
			مشتريات	١ ٩٩٧ ١٩٩				
			تسويات	١٢٣ ٥٢٥٨٥٥				
شركة اورجاكيم للتجارة		تابعة	جاري	١ ٧١٣ ٤٥٧	١ ٧١٣ ٤٥٧	--	--	--
					٥٦٤ ٢٦٢ ٦٤٨	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥	٨١٤ ١٢٨ ٨٨٢	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤
(يخصم):								
خسائر ائتمانية متوقعة					(١٧ ١٣٥ ٧٥٨)	--	(١٦ ٨٣٨ ٦١٤)	--
الرصيد					٥٤٧ ١٢٦ ٨٩٠	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥	٧٩٧ ٢٩٠ ٢٦٨	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤

٢٩-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

			حد التسهيل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
				مدين	دائن	مدين	دائن
بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	مساهم	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	١٥٨ ٩١٠ ٠٠٠	—	٦ ٠٢٧ ٥٢٤	—	٣ ٧٧١ ٣٩٤
		عمولات أخري	٧ ٧٥٢ ٧٩٩	—	—	—	—
		فوائد مدينة	١١ ١٧٣ ٧١٢	—	—	—	—
				—	٦ ٠٢٧ ٥٢٤	—	٣ ٧٧١ ٣٩٤

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 وفقا لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة اليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الائتمان 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين مالم يخطر أحداهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانونا على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة البير للمبيدات والكيماويات وتوريدها الى مصلحة الضرائب.

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في صافي الأرباح عن الفترة وفقا لما يلي:

		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح (خسائر) الفترة		٩٢ ٢٤٢ ٦٩٨	١٠٥ ٠٣٩ ٥٤٣	١٣ ٤١٣ ٤٣٨	(٥٥ ٠١٣ ٨٨٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	(سهم)	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠	٢٨٨ ١٠٧ ٢٨٠
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر)	(جنيه/سهم)	٠.٣٢	٠.٣٦	٠.٠٥	(٠.١٩)

٣١- الالتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء غير المغطى من خطابات الضمان	١٥٦ ٥٢٣ ١٦	٠٩٩ ٨٥٧ ١٢
اعتمادات مستندية	٢٥٢ ٢٠٨ ٨	٧٠١ ٩١٦ ٦٦
	٤٠٨ ٧٣١ ٢٤	٨٠٠ ٧٧٣ ٧٩

٣٢- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبى
الضرائب العامة		- 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 إلى الربط النهائى إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٩/٢٠٠٨	- استلام حكم محكمه بأحقية الشركة بأعفاء النوبارية وتم الطعن عليه من المأمورية وجارى المتابعة بميعاد الجلسة طرف الشئون القانونية
	٢٠١٢/٢٠١٠	- منظور دعوة قضائيه عن احقيه الشركه باعفاء النوباريه وجارى المتابعه طرف الشئون القانونيه
	٢٠١٥/٢٠١٣	- استلام حكم محكمه بأحقية الشركة بأعفاء النوبارية وتم الطعن عليه من المأمورية وجارى المتابعة بميعاد الجلسة طرف الشئون القانونية
	٢٠١٩/٢٠١٦	- تم فحص الشركه فحص تقديرى بسبب التقادم وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني باللجنه الداخليه وجارى متابعه الملف طرف الماموريه.
	٢٠٢٤/٢٠٢٠	- تم الفحص وسداد فروق الفحص الضريبى.
المبيعات / القيمة المضافة	٢٠١٢/٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد فروق الفحص الضريبى.
	٢٠١٤/٢٠١٣	- تم الفحص وتم الطعن على فروق الفحص في الميعاد القانوني وجارى المتابعة بلجنه انهاء المنازعات.
	٢٠١٥	- تم الفحص الضريبى وتم الطعن على فروق الفحص في الميعاد القانوني وإصدار قرار بتخفيض الفروق من لجنه الخبراء.
	٢٠١٧/٢٠١٦	- تم الفحص الضريبى وتم الطعن على فروق الفحص في الميعاد القانوني وصدر قرار من لجنه الخبراء بالتقادم عن ٢٠١٦ وجارى المتابعه ٢٠١٧.
	٢٠١٩/٢٠١٨	- تم الفحص الضريبى وتم الطعن على فروق الفحص في الميعاد القانوني وصدر قرار بتخفيض الضريبه باللجنه الطعن وتم الموافقه على قرار اللجنه .
	٢٠٢٠	- تم الفحص عن طريق البوابه الالكترونيه وتم الطعن على فروق الفحص وجارى المتابعه باللجنه الطعن.
	٢٠٢٤/٢٠٢١	- يتم تقديم الاقرارات الضريبيه فى الميعاد القانونى وجارى تجهيز اعمال الفحص.
ضريبة كسب العمل	٢٠٢٢/٢٠٠٨	- تم الفحص الضريبى وسداد فروق الفحص المستحقه
	٢٠٢٤/٢٠٢٣	- يتم تقديم الاقرارت الشهريه وإقرار الربع سنوي والتسويه السنويه فى الميعاد القانونى ولم يتم الفحص
ضريبة الدمغة	٢٠١٣/٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد الفروق الضريبية ولا يوجد اي مستحقات على الشركة.
	٢٠١٨/٢٠١٤	- تم إعادة الفحص وصدر قرار إعادة الفحص وجاري الطعن على قرار إعادة الفحص.
	٢٠٢٠/٢٠١٩	- تم الفحص واستلام نموذج ١٩ دمغة بفروق ٢٣١٨٠٢ واخطار بقرار لجنة الطعن بضريبة مستحقة ٢١٥٢٣٠ وتم السداد طبقا للمطالبة برقم ٦٩١٠٨٧١٧١ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٧
	٢٠٢٢/٢٠٢١	- لم يتم إخطار الشركة بأي ميعاد فحص حتى تاريخة .

* قامت الشركة بتكوين المخصصات المطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وترى كفاية المخصصات.

٣٣- إدارة المخاطر المالية

٣٣-١ عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الإئتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى 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 فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

وفيما يلى نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالى المديونيات:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملاء وأوراق قبض	(٢٠)	٤٠٧ ٠١٦ ٠٨٦	٦٦ ٣٤٥ ٣٢٩
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٩-١)	٥٤٧ ١٢٦ ٨٩٠	٧٩٧ ٢٩٠ ٢٦٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)	٢١٤ ٦٣٣ ٧٨٠	١٤٦ ٦٦٧ ٣٦٢
		١ ١٦٨ ٧٧٦ ٧٥٦	١ ٠١٠ ٣٠٢ ٩٥٩

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

ب- مخاطر السيولة

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

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

	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			
موردون و أوراق دفع	(٢٥)	١٩٤ ٢٤٦ ٢٦٢	١٠٣ ٦٢١ ٥٨٨
بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(٢٦)	١٩ ٦٣١ ٧٢٤	١٩ ٦٣١ ٧٢٤
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)	٨ ٥٠٢ ٤٢٤	١١ ٦٠٠ ٦٨٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٩-١)	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥	٦٣ ٩٥٩ ٧٩٥
		٢ ٣١٨ ٩٦٦ ٦٣٦	٢ ٢٣١ ٤٤٠ ٢٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
موردون و أوراق دفع	(٢٥)	٢٢٢ ٥٦٦ ٦٨٨	١١٩ ٩٥٨ ٥٨٦
بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(٢٦)	٢٤ ٣٧٣ ٣٣٥	٢٤ ٣٧٣ ٣٣٥
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)	--	--
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٩-١)	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤	١٠٧ ٢٧٥ ٠١٤
		٢ ٠٧٩ ٧٣٥ ٥٩٦	١ ٩٧٧ ١٢٧ ٤٩٤

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	دولار امريكى	يورو	درهم اماراتي	دولار امريكى	يورو	
الأصول						
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦ ١٧٧ ٤٨٨	--	١١٣ ٥٠٠	٦ ٤٩٦ ٥٠٩	--	--
اجمالي الأصول بالعملة	٦ ١٧٧ ٤٨٨	--	١١٣ ٥٠٠	٦ ٤٩٦ ٥٠٩	--	--
المعادل بالجنيه المصري	٣٢٠ ٨٥٨ ٧٤٨	--	١ ٦٠٠ ٣٥٠	٣٠٩ ٣٦٣ ٧٥٩	--	--
الالتزامات						
مستحق لتسهيلات موردين	٩٢ ٠١٦	--	--	١٠ ٩١٥	٦ ٢٠٢	
اجمالي الالتزامات بالعملة	٩٢ ٠١٦	--	--	١٠ ٩١٥	٦ ٢٠٢	
المعادل بالجنيه المصري	٤ ٧٧٩ ٣١١	--	--	٥١٩ ٧٧٢	٣٤٧ ٩٩٤	
فائض (عجز) التعرض للخطر	٦ ٠٨٥ ٤٧٢	--	١١٣ ٥٠٠	٦ ٤٨٥ ٥٩٤	(٦ ٢٠٢)	
المعادل بالجنيه المصري	٣١٦ ٠٧٩ ٤٣٧	--	١ ٦٠٠ ٣٥٠	٣٠٨ ٨٤٣ ٩٨٧	(٣٤٧ ٩٩٤)	
فائض (العجز) بالجنيه المصري		٣١٧ ٦٧٩ ٧٨٧		٣٠٨ ٤٩٥ ٩٩٣		

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

	أسعار الإقفال	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	٥١.٩٤	٤٧.٦٢
يورو	٥٩.١١	٥٦.١١
ين ياباني	.٣٣	٠.٣
درهم اماراتى	١٣.٤	١٢.٥

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٩٧٩ ٧٦٧ ٣١ مصري (مبلغ ٥٩٩ ٨٤٩ ٣٠ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٥

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

د- مخاطر الأسعار

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

هـ- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٠٣٣ مليون جنيه مصري (١,٧٢٦مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ٣٤٣,٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٩٠.٠٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٥٠ مليون جنيه مصري (١,٤٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ١٣١,٦ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٧٢٥.٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع لأجل	(٢٢)	١ ٥٠٤ ١٢٥	١ ٤٣٩ ٤٤٨
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢٣)	(٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١)	(١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩)

و- تقدير القيمة العادلة

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

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

ز- إدارة رأس المال

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

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الإئتمانية إلى إجمالى حقوق ملكية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع		
بنوك سحب على المكشوف	٢ ٠٣٢ ٦٢٦ ٤٣١	١ ٧٢٥ ٥٢٠ ٥٥٩
أوراق دفع	١٦٤ ٨٦٦ ٢٩٣	١٣٤ ٨١٣ ٥٦٤
إجمالى التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع	٢ ١٩٧ ٤٩٢ ٧٢٤	١ ٨٦٠ ٣٣٤ ١٢٣
(يخصم):		
النقدية وما فى حكمها	(٥٠ ١٧٣ ٤٧٩)	(٦ ١٦٠ ٣٠٢)
غطاء خطابات ضمان	(١٧ ٤٤٠ ١٠٦)	(١٢ ٩٤١ ٨١٣)
صافي التسهيلات الائتمانية	٢ ١٢٩ ٨٧٩ ١٣٩	١ ٨٤١ ٢٣٢ ٠٠٨
إجمالى حقوق الملكية	٦٤٥ ٢٦٤ ٠٦٢	٥٦٣ ٥٣٨ ٨٠٦
نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية	٣٣٠٪	٣٢٧٪

٣٤- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٥ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪،٢٦٪، ٢٥,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠%.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪،٢٥٪، ٢٤,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠%.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪،٢٣٪، ٢٢,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١.٠٠٪ و٢٢.٠٠٪ و٢١.٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١.٥٠%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠.٠٠٪ و٢١.٠٠٪ و٢٠.٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠.٥٠%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩.٠٪ و٢٠.٠٪ و١٩.٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩.٥٪.

- شهدت المنطقة خلال الفترة تطورات جيوسياسية ناتجة عن تصاعد التوترات العسكرية المرتبطة بالجمهورية الاسلامية الايرانية، وما قد يترتب عليها من تأثيرات محتملة على الاقتصاد الإقليمي والعالمي وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لا يمكن تحديد الأثر المالي المحتمل لتلك الاحداث بشكل دقيق، وترى إدارة الشركة أن هذه الأحداث لا تستوجب إجراء تعديلات على القوائم المالية المرفقة، إلا أنه قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال أو التدفقات النقدية خلال الفترات المستقبلية.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٥- ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٥- ٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٥- ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

واذا 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 التى يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصـــل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصـــل مخصـــوما منها قيمته التخريدية – وفقا (لطريقه القســـط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصـول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسـائر. لا يتم إهلاك الأراضـي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للسنة الحالية:

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

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

٣٥- ٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشـروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضـمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشـرة واللازمة لتجهيز الأصـــل إلى الحالة التي يتم تشـــغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٥- ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣٥- ٦ استثمارات

الاستثمارات فى شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

٣٥- ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٥- ٨ تكلفة الإقتراض

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

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

٣٥- ٩ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل صافى 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 تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) او صافى القيمة البيعية ايهما اقل.
- البضائع المشتراه بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء او صافى القيمة البيعية ايهما اقل.

٣٥- ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٥- ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٥- ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣٥- ١٣ الاضمحلال

٣٥-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الاصول المالية غير المبوبة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل، تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٥-١٣-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

٣٥-١٣-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣٥-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

٣٥- ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٥- ١٥ الاحتياطيات

الأحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

الأحتياطي النظامي

- طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى النظامى عندما يبلغ الإحتياطى ١٠٠ ٪ من رأس المال المصدر، الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.
- يستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

٣٥- ١٦ الاقتراض

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

٣٥- ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٥- ١٨ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخري

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخري عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخري فيما يتعلق بأنشطة الشركة و ذلك وفقاً لاخر التطورات والمناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٣٥- ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات_الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثني 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 للتحصيل.
- **الخطوة الثانية:** تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:
- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.
- **الخطوة الثالثة:** تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.
- **الخطوة الرابعة:** يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.
- **الخطوة الخامسة:** يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

ب - إيراد الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للنظام الأساسى للشركة يكون للعاملين نصيب من الارباح التى يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة وكإلتزام خلال الفترة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند إعتمادها من مساهمى الشركة. لايتم الأعتراف بالتزام لحصة العاملين فى الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٥- ٢٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى 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 مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

ج- ضرائب الدخل

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي 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 الموقتة 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 الموقتة.

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

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

٣٥- ٢١ ربحية السهم

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

٣٥- ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٥- ٢٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، وتمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ 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 الأرباح 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 الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصـــول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضـــافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشـــرة باقتناء او اصـــدار الاصـــل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسـها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خســائر الاضــمحلال واثار التغيرات في اســعار صــرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضــمن بنود الدخل الشــامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن اســتبعاد هذه الاصــول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس القطاع المالى	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محاسب/ احمد عبدالمنعم	المهندس/ عصام ألبير الضبع

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات