

## السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة..... ووجد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٠٣/٣١

برجاء التكرم بالاستطلاع والتسيه بأخاف اللز ،

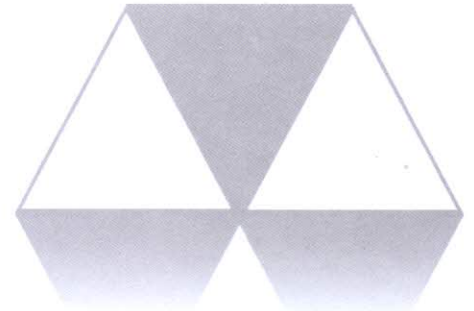
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالي

\_\_\_\_\_

( محاسب / أيمن احمد فايد )

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

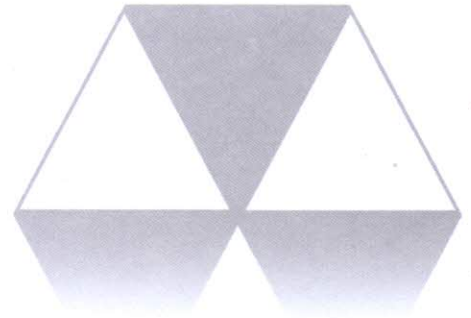


## تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ قيمة ٢١٤٧٥٦ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثيلة من العام السابق قيمة ١٩٨١٠٦ الف جنيه
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٤٠٠٠ طن بالمقارنة بالفترة المثيلة للعام السابق ٤٧٣٦ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات .
- يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر سالب وهذا الأمر اثر على نتائج أعمال الشركة بالإيجاب .
- ونفضلوا بتقبل وانحراف الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات



**التغير فى صافى الربح :-**

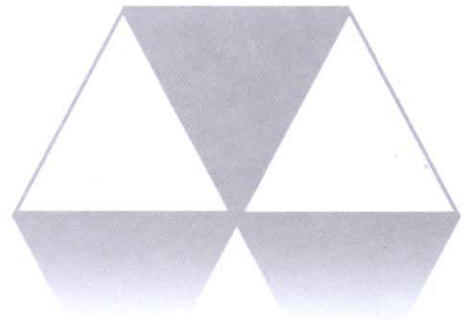
حدث زيادة فى صافى الربح بعد الضرائب بقيمة ٧.٦ مليون جنيه وذلك بمعدل ٢٩٪ مقارنة بالفترة المثلثة العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

البيــــــــــــان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبى %
<b>تغيرات موجبه على الربح</b>		
زيادة المبيعات	١٦,٦٥٠	٧١.٥%
انخفاض مصروفات بيعيه	٣٣	٠.١%
انخفاض مصروفات تمويلية	٥,١٣٧	٢٢.١%
زيادة ايراد اخرى	١.٤٠٥	٦.٠%
انخفاض مكافاة المعاش المبكر	٥٠	٠.٢%
انخفاض فرق العملة المدين	٢	٠.٠%
-----	-----	-----
مجممل تغيرات موجبه على الربح	٢٣.٢٧٧	١٠٠%
<b>تغيرات سالبه على الربح</b>		
الزيادة فى تكلفة المبيعات	٥.٣٧٦	٣٤.٣%
زيادة مصروفات عمومية	٢.٧٩١	١٧.٨%
زيادة رواتب وبدلات مجلس الادارة	١٣	٠.١%
انخفاض إيرادات استثمارات FZ	٦.٣١٥	٤٠.٣%
زيادة الضرائب	١.١٨٢	٧.٥%
-----	-----	-----
مجممل تغيرات سالبه على الربح	١٥.٦٧٧	١٠٠%
	٧.٦٠٠	
		الزيادة فى صافى الربح

رئيس القطاع المالى  
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات "K.Z"  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z"  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

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

مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ف: ٢٣١٠٠ ٣٠

info@bakertillywag.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في : ١١ مايو ٢٠٢١.

مراقب الحسابات

  
حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



**بيكر تلي**

وجيد عبد الغفار  
وشركاه

٢

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

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

ايضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
			اصول ثابتة
			مشروعات تحت التنفيذ
			إستثمارات في شركات تابعة
			إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
			إستثمارات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
			مخزون
			عملاء وأوراق قبض
			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			اجمالي الاصول المتداولة
			اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
			الأحتياطيات
			ارباح مرحلة
			صافي ربح الفترة / العام
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
			إيرادات مؤجلة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب علي المكشوف
			مخصص مطالبات
			موردين واوراق دفع
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			دائنو توزيعات
			إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
			مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب  
المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
١٩٨ ١٠٦ ٠١٩	٢١٤ ٧٥٥ ٩٨٣	(٤)	إيرادات النشاط
(١٥٣ ٠١١ ٩٥٣)	(١٥٨ ٣٨٨ ٠٥٤)	(٥)	تكلفة النشاط
٤٥ ٠٩٤ ٠٦٦	٥٦ ٣٦٧ ٩٢٩		مجمل الربح
٣٧ ٦٦٦	١ ٤٥٠ ٢٩١	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(١ ٨٩٤ ٢٤٣)	(١ ٨٦١ ١٨٣)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦ ٢٦٠ ١٥٩)	(٩ ٠٠٠ ٧٧٠)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٣٤ ٨٣٧)	(٥٤٧ ٩٤٦)	(٩)	مصروفات تشغيل أخرى
٣٦ ٤٤٢ ٤٩٣	٤٦ ٤٠٨ ٣٢١		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٤ ٠٧٣	١٦ ٤١٢	(١٠)	إيرادات تمويلية
(١٠ ٤٥٠ ٧٥٤)	(٥ ٣١١ ٧٩٨)	(١١)	مصروفات تمويلية
(١٠ ٤٢٦ ٦٨١)	(٥ ٢٩٥ ٣٨٦)		صافي المصروفات التمويلية
٢٦ ٠١٥ ٨١٢	٤١ ١١٢ ٩٣٥		
٦ ٩١٠ ٦٤٣	٥٩٥ ٦٥٨	(١٢)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
--	--	(١٣)	إيراد توزيعات
		(٢٠)	عبء الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
		(٢٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٢ ٩٢٦ ٤٥٥	٤١ ٧٠٨ ٥٩٣		صافي الربح قبل الضرائب
(٦ ٨١٦ ٤٠٨)	(٧ ٩٩٨ ٨٥٦)	(١٨-١)	مصروف ضريبة الدخل
٢٦ ١١٠ ٠٤٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
٢٦ ١١٠ ٠٤٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧		أرباح / (خسائر) من العمليات غير المستمرة
٢٠٧٢	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧		صافي أرباح الفترة
٢٠١٧	٢٠٨١	(٢٨)	نصيب السهم في أرباح العام
			النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيـات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢١      ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٦ ١١٠ ٠٤٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	صافي أرباح الفترة
--	--	إجمالي الدخل الشامل
٢٦ ١١٠ ٠٤٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	إجمالي الدخل الشامل الأخر

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

شركة كفر الزيـات للمبيدات و الكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	صافي ارباح	ارباح	رأس المال	المصدر والمدفوع
	الفترة /العام	مرحلة	الإحتياطيات	
	الإجمالي			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٨٢ ٧٤٨ ٤٠٦	٧٩ ١٩١ ٦٠٧	٥٦ ٧٨٤ ٥٦٠	١٢٠٠٤٤٧٠٠
بنود الدخل الشامل				
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢٦ ١١٠٠٤٧	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	٢٦ ١١٠٠٤٧	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة				
محول الى ارباح مرحلة	--	٢٤٠٥٤ ٧٨٥	--	--
توزيعات الارباح	( ٢٤٠٠٥ ٧٢٨)	--	--	--
المحول للإحتياطيات	--	--	٢ ٦٧٢ ٧٥٤	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	( ٢٤٠٠٥ ٧٢٨)	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٧٨٤ ٨٥٢ ٧٢٥	٤٩ ٠٥٧	٢ ٦٧٢ ٧٥٤	١٢٠٠٤٤٧٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	١٢٠٠٤٤٧٠٠
بنود الدخل الشامل				
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة				
محول الى ارباح مرحلة	--	٣٩ ٦١٠ ٧٢٢	--	--
توزيعات الارباح	( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥)	--	--	--
المحول للإحتياطيات	--	--	٤٤٠١ ١٩٢	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥)	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٠٠ ٨٤٢ ١٥٤	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠٠٤٤٧٠٠

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢ ٩٢٦ ٤٥٥	٤١ ٧٠٨ ٥٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٣٦١ ٩٣٨	١ ٤٣٣ ٩٤٦ (١٤)	إهلاك أصول ثابتة
( ١٨ ٣٦٠)	( ١٨ ٣٦٠) (٢٣)	قسط أستهلاك المنحة
٤ ٨٥٩ ١٢٠	--	حوافر ممنوحة غير مسددة
( ٢٤ ٠٧٣)	( ١٦ ٤١٢) (١٠)	إيراد فوائد
(٦ ٩١٠ ٦٤٣)	( ٥٩٥ ٦٥٨) (١٢)	إيراد توزيعات
١٠ ٤٣٠ ٧٥١	٥ ٢٩٤ ٠٨٧	مصروفات تمويلية
<u>٤٢ ٦٢٥ ١٨٨</u>	<u>٤٧ ٨٠٦ ١٩٦</u>	
		التغير في :-
٥٢ ٩٣١ ١٤٠	٦٠ ٩٥٥ ٣٥٨	المخزون
(٥٧ ٩٣٦ ٩٨١)	(٤٣ ٥٤٩ ٢٠٨)	العملاء و أوراق قبض
(٤ ٣٤٩ ٧٥٦)	٤٩ ٥٣٢ ٦٩٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨ ٦٤٣ ٤٣٨)	(٥٩ ٠٩٤ ٣٢٧)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٠ ٨٧٤ ٧٧٣	(١٨ ٩٦١ ٧٨٢)	موردين وأوراق دفع
(٣٥ ٤٧٥ ٣٣٦)	(١٨ ٨٦٧ ٦٨٨)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(٤ ٩٥٦ ١٣٥)	( ٧٨٣ ١٥١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>(٤ ٩٣٠ ٥٤٥)</u>	<u>١٧ ٠٣٨ ٠٩٤</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٩٨٧ ٩٣٣)	(٢ ٧١١ ٨٥٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٢٤ ٠٧٣	١٦ ٤١٢	إيراد فوائد محصلة
<u>(٣ ٩٦٣ ٨٦٠)</u>	<u>(٢ ٦٩٥ ٤٤١)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠ ٤٣٠ ٧٥١)	(٥ ٢٩٤ ٠٨٧)	فوائد تمويلية مسددة
<u>(١٠ ٤٣٠ ٧٥١)</u>	<u>(٥ ٢٩٤ ٠٨٧)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٩ ٣٢٥ ١٥٦)	٩ ٠٤٨ ٥٦٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨)	(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>(٢٩٨ ١٦٦ ٩٦٤)</u>	<u>(٢١٢ ٨٦٨ ٦٦٢) (٢١)</u>	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

تم إستبعاد المعاملات غير النقدية على النحو التالي :

مبلغ ١٧٥ ٦٢٢ ٣٥ جنيه مصرى من كلاً من الأرباح المرحله ودائنو توزيعات قيمة توزيعات ٢٠٢٠

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



#### ١- 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. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية 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 والتأجير التمويلي بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجاري في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

##### فرع الشركة بمدينة النوبارية

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

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

#### ٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة تبلغ ٧٥٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

- تم إستدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

##### شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

### 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 إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

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

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

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

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

#### ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
  - الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
  - الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

#### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

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

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.



#### أ- قياس القيم 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.

#### ٥-٢ 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 اصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخري

- 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٣ إيرادات النشاط\*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
%	١٨٦ ٣١٨	%	١٨٤ ٢٣٦	زراعي
٩٤	١١ ٧٨٨	١٤	٣٠ ٥٢٠	أخري
%١٠٠	١٩٨ ١٠٦	% ١٠٠	٢١٤ ٧٥٦	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
%	٢٣ ٦٣٦	%	٢٣ ٣٠٣	زراعي
٧٢	٢ ٣٨٠	٤٢	١٧ ٨١١	أخري
٧	٦ ٩١١	١	٥٩٥	إيراد توزيعات
%١٠٠	٣٢ ٩٢٧	%١٠٠	٤١ ٧٠٩	

٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
%	٤٩٦ ٠٨٣	%	٥٤٦ ٠٨٩	زراعي
٧٤	١٦١ ٢٩٦	١٣	٨٤ ٤١٣	أخري
٢٤	١٢ ٢٠٥	٢	١٢ ٢٠٥	أستثمارات غير محملة
% ١٠٠	٦٦٩ ٥٨٤	% ١٠٠	٦٤٢ ٧٠٧	

٤-٣ الالتزامات\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
%	٢٨٠ ٢١٣	%	٢٦٧ ٦٠٤	زراعي
٧٦	٨٦ ٦١٦	٢٢	٧٤ ٢٦١	أخري
٢٤	٣٦٦ ٨٢٩	% ١٠٠	٣٤١ ٨٦٥	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي			أخرى			قطاع زراعي		
	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	المبلغ بالألف جنيه مصري
الإيرادات	١٩٨١٠٦	٢١٤٧٥٦	--	١١٧٨٨	٣٠٥٢٠	١٨٦٣١٨	١٨٤٢٣٦		
تكلفة النشاط	(١٥٣٠١٢)	(١٥٨٣٨٨)	--	(١٣٩٩٨)	(٢٢١٧٤)	(١٣٩٠١٤)	(١٣٦٢١٤)		
مجمعل ربح (خسارة) القطاع	٤٥٠٩٤	٥٦٣٦٨	--	(٢٢١٠)	٨٣٤٦	٤٧٣٠٤	٤٨٠٢٢		
الإرباح الناتجة من التشغيل	٣٦٤٤٢	٤٦٤٠٨	--	٣٣٣٣	٦٥٩٦	٣٣١٠٩	٣٩٨١٢		
مصروفات تمويلية (بالصافي)	(١٠٤٢٦)	(٥٢٩٥)	--	(٩٥٣)	(٧٤٢)	(٩٤٧٣)	(٤٥٥٣)		
إيرادات توزيعات	٦٩١١	٥٩٦	٦٩١١	٥٩٦	--	--	--		
ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة	(٦٨١٧)	(٧٩٩٩)	--	(٦٢٤)	(١٢٨٠)	(٦١٩٣)	(٦٧١٩)		
صافي ربح الفترة	٢٦١١٠	٣٣٧١٠	٦٩١١	٥٩٦	١٧٥٦	١٧٤٤٣	٢٨٥٤٠		

شركة كفر الزيات للمبيبات والكمبويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالألف جنيه مصري	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٦٥٧ ٣٧٩	٦٣٠ ٥٠٢	---	---	١٦١ ٢٩٦	٨٤ ٤١٣	٤٩٦ ٠٨٣	٥٤٦ ٠٨٩	أصول القطاعات
١١٩ ٠٠١	١١٩ ٠٠١	١١٩ ٠٠١	١١٩ ٠٠١	---	---	---	---	استثمارات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
٦٦٩ ٥٨٤	٦٤٢ ٧٠٧	١٢٢ ٢٠٥	١٢٢ ٢٠٥	١٦١ ٢٩٦	٨٤ ٤١٣	٤٩٦ ٠٨٣	٥٤٦ ٠٨٩	إجمالي الأصول
٣٦٦ ٨٢٩	٣٤١ ٨٦٥	---	---	٨٦ ٦١٦	٧٤ ٢٦١	٢٨٠ ٢١٣	٢٦٧ ٦٠٤	الترامات القطاعات
٣٦٦ ٨٢٩	٣٤١ ٨٦٥	---	---	٨٦ ٦١٦	٧٤ ٢٦١	٢٨٠ ٢١٣	٢٦٧ ٦٠٤	إجمالي الالتزامات
١٩٧ ٠٧٤	١٩٩ ٧٨٥	---	---	٥١ ٢٣٩	٢٧ ٩٧٠	١٤٥ ٨٣٥	١٧١ ٨١٥	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥٨ ٤٩٧	٥٩ ٩٣١	---	---	١٥ ٢٠٩	٨ ٣٩٠	٤٣ ٢٨٨	٥١ ٥٤١	مجمع أملاك الأصول الثابتة

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٢٤ ٧٤٥ ٢٥٠	٢٠٩ ٠١٧ ١٥٧	إيرادات من بيع سلع
٤٨٦ ٥٣٧	٤٩٣ ١٧٥	إيرادات خدمات
١٤٩ ٩١٢	٦٥٩ ٠٩٦	إيرادات تشغيل للغير
<u>٢٢٥ ٣٨١ ٦٩٩</u>	<u>٢١٠ ١٦٩ ٤٢٨</u>	
(بخصم):		
(١ ٦٤٤ ٠٨٥)	(٥ ٣٦٥ ٥١٤)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٨ ٩٨١ ٦٣١)	(٦ ٦٩٧ ٨٩٥)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
<u>٢١٤ ٧٥٥ ٩٨٣</u>	<u>١٩٨ ١٠٦ ٠١٩</u>	

٥- تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩٤ ٠٣١ ٤٠٢	٨٣ ٣٥٠ ٧٤١	خامات و مواد تعبئة
١٦ ٥٧٣ ٧٧٧	١٣ ٩٣٢ ٤٨٧	مشتريات بضائع بغرض البيع
١٠ ٨٣٤ ٩٥١	١١ ٢٧٥ ٩٥٢	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
١١ ٢٥٠ ٢٥٦	٨ ٤١٣ ١٧٧	مصروفات غير مباشرة
١ ٢٠٥ ٥٣٧	١ ١٦٨ ٩٦٥	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣)
٢٤ ٤٩٢ ١٣١	٣٤ ٨٧٠ ٦٣١	صافى التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>١٥٨ ٣٨٨ ٠٥٤</u>	<u>١٥٣ ٠١١ ٩٥٣</u>	

٦- إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨ ٣٦٠	١٨ ٣٦٠	استهلاك المنحة
١ ٤٣١ ٩٣١	١٩ ٣٠٦	إيرادات أخرى
<u>١ ٤٥٠ ٢٩١</u>	<u>٣٧ ٦٦٦</u>	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١ ٢٣٠ ٦٦١	١ ٣٣٩ ٤٥٧	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١٦٠ ٤٣٣	٧٨ ٤٨٥	إعلانات ودعاية
٥ ٨٩٩	٣ ٦٤٢	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣)
١٤٠ ٧٩٨	٣٧ ٦٤٧	نقل وانتقال
٣٢٣ ٣٩٢	٤٣٥ ٠١٢	مصروفات أخرى
<u>١ ٨٦١ ١٨٣</u>	<u>١ ٨٩٤ ٢٤٣</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤ ٦٧٢ ٥٢٧	٣ ٤٨٦ ٠٩٤	أجور ومرتبوات ومزايا وتأمينات
٢٢٢ ٥١٠	١٨٩ ٣٣١	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣)
٣ ٥٦٥ ١٧٦	٢ ٠٢٢ ٠٨٤	مصروفات أخرى
--	٥٠ ٠٠٠	مكافأة المعاش المبكر
٥٤٠ ٥٥٧	٥١٢ ٦٥٠	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
٩ ٠٠٠ ٧٧٠	٦ ٢٦٠ ١٥٩	

٩- مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٤٧ ٩٤٦	٥٣٤ ٨٣٧	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٧ ٩٤٦	٥٣٤ ٨٣٧	

١٠- إيرادات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٦ ٤١٢	٢٤ ٠٧٣	فوائد دائنة
١٦ ٤١٢	٢٤ ٠٧٣	

١١- مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥ ٢٩٤ ٠٨٧	١٠ ٤٣٠ ٧٥١	مصروف فوائد
١٧ ٧١١	٢٠ ٠٠٣	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٥ ٣١١ ٧٩٨	١٠ ٤٥٠ ٧٥٤	

١٢- إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٩٥ ٦٥٨	٦ ٩١٠ ٦٤٣	صافى ربح شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
٥٩٥ ٦٥٨	٦ ٩١٠ ٦٤٣	



شركة كفر الزيات للبيوتات والكمبيوترات "KZ" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإفصاحات التعممة للقرنم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالجنه المصريه ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل و التكال	اثاث	عدد و أدوات	ألات و معدات	مبني	أرضي	البيان
١٧٩ ١٧٩ ٢٧٠	١٠ ٣٠٠ ٨٩٩	٥ ٩٣٨ ٢١٨	٣ ٥٩٧ ٤٤٥	٦١ ١٥٤ ٠٠٥	٢٩ ٩٥١ ١٦٩	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٣ ٨٨٩ ٢٥٦	٤٩١ ٦١٥	٧٩٣ ٦٩٥	١١٠ ٩١١	٢ ٤٥٣ ٠٣٩	٣٩ ٩٩٦	--	إضافات خلال العام
١٨٣ ٠٦٨ ٥٢٦	١٠ ٧٩٢ ٥١٤	٦ ٧٣١ ٩١٣	٣ ٧٠٨ ٣٥٦	٦٣ ٦٠٧ ٠٤٤	٢٩ ٩٩١ ١٦٥	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٦٧٣ ٠١٦	٥٢٢ ٨٠٧	٥١٢ ٠٧٤	١٨ ٣٣٨	٦١٩ ٧٩٧	--	--	الإضافات خلال الفترة
١٨٤ ٧٤١ ٥٤٢	١١ ٣١٥ ٣٢١	٧ ٢٤٣ ٩٨٧	٣ ٧٢٦ ٩٩٤	٦٤ ٢٢٦ ٨٤١	٢٩ ٩٩١ ١٦٥	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٥٣ ٠٢٣ ٤٠٧	٧ ١٦٥ ٠٧٧	٢ ٨٩٦ ٨٣٧	١ ٦١٢ ٢٠٨	٣ ٦ ١٩٧ ٥٧٢	٥ ١٥١ ٧١٣	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٥ ٤٧٣ ٦٥٩	١ ٠٧٧ ٦٩٩	٤ ٦٤ ٩١٠	١ ٩٩ ٩١٨	٢ ٩٦٤ ٥٨٣	٧ ٦٦ ٤٩٩	--	إهلاك العام
٥٨ ٤٩٧ ٠٦٦	٨ ٢٤٢ ٧٧٦	٣ ٣٦١ ٧٤٧	١ ٨١٢ ١٧٦	٣ ٩ ١٦٢ ١٥٥	٥ ٩١٨ ٢١٢	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٤٣٣ ٩٤٦	٢ ٧٩ ٠٠٧	١ ٤٨ ٩٦٢	٥٠ ٤١٦	٧ ٦٣ ٨٢٩	١ ٩١ ٧٢٢	--	إهلاك الفترة
٥٩ ٩٣١ ٠١٢	٨ ٥٢١ ٧٨٣	٣ ٥١٠ ٧٠٩	١ ٨٦٢ ٥٩٢	٣ ٩ ٩٢٥ ٩٨٤	٦ ١٠ ٩ ٩٤٤	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٢٤ ٨١٠ ٥٣٠	٢ ٧٩٣ ٥٣٨	٣ ٧٣٣ ٢٧٨	١ ٨٦٤ ١٠٢	٢ ٤ ٣٠٠ ٨٥٧	٢ ٣ ٨٨١ ٢٢١	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٢٤ ٥٧١ ٤٦٠	٢ ٥٤٩ ٧٣٨	٣ ٣٧٠ ١٦٦	١ ٨٩٦ ١٨٠	٢ ٤ ٤٤٤ ٨٨٩	٢ ٤ ٧٢ ٩٥٣	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

عن الثلاثة اشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
إفصاحات صناعية - ايصاح رقم (٥)	١ ١٦٨ ٩٦٥	١ ٢٠٥ ٥٣٧
إفصاحات بيع وتوزيع - ايصاح رقم (٧)	٣ ٦٤٢	٥ ٨٩٩
إفصاحات عمومية وإدارية - ايصاح رقم (٨)	١ ٨٩ ٣٣١	٢ ٢٢ ٥١٠
	١ ٣٦١ ٩٣٨	١ ٤٣٣ ٩٤٦

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
١٥٨ ٤٩٩	١٨٠ ٧٠٥	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومباني
٥ ٧٩٢ ٨٤٥	٦ ٨٠٩ ٤٧٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية
<u>١٤ ٠٠٥ ٥٦٩</u>	<u>١٥ ٠٤٤ ٤٠٦</u>	

١٥ - استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة  
١٥ - أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			استثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة شركة كيمي التجارية
<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>			الرصيد

١٥ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠% *
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	الرصيد

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

١٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣.٥%
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

لا تتعامل الشركة في إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة وغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣٢ ٢١٣ ١٩٢	١٠٦ ٩٧٣ ٤٥٨	خامات ومستلزمات
٩ ٠٩٤ ٠٦٨	٩ ٦٠٥ ٨٨٣	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٨٣٦ ٧٣٠	٧٩٩ ٣٥٣	إنتاج تحت التشغيل
٨٩ ٣٧٩ ١٦٣	٦٥ ٩٢٤ ٤٠٩	إنتاج تام
٥٨ ٦١٤ ٨٥٤	٤٤ ١١٣ ٤١٦	بضائع مشتراه بغرض البيع
٣١ ٥٦٥ ٢٢٧	٣٤ ٣٣١ ٣٥٧	اعتمادات مستندية
<u>٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤</u>	<u>٢٦١ ٧٤٧ ٨٧٦</u>	

#### ١٨- ضرائب الدخل

##### ١٨ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦ ٨٣٢ ٢٧٧	٩ ٧٧٩ ٣١١	ضرائب الدخل
(١٥ ٨٦٩)	(١ ٧٨٠ ٤٥٥)	الضريبة المؤجلة
<u>٦ ٨١٦ ٤٠٨</u>	<u>٧ ٩٩٨ ٨٥٦</u>	

##### ١٨ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢ ٢٧٧ ٩٢٢	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢ ٢٧٧ ٩٢٢)	--	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣٥٦ ٢٦٥)	تسويات على ضريبة الدخل
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٩ ٧٧٩ ٣١١	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>٨ ٦٨٥ ٩٨٤</u>	<u>١٨ ١٠٩ ٠٣٠</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

##### ١٨ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥ ٣٢٩ ٠٤٧	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٧٢٩ ٤٢٠	(١ ٧٨٠ ٤٥٥)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u>	<u>٤ ٢٧٨ ٠١٢</u>	رصيد آخر الفترة / العام

##### ١٨ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	(١٩)	خسائر الإضمحلال في العملاء
٧ ٧٦٤ ٦١٨	٧ ٧٦٤ ٦١٨	(٢٠)	خسائر الإضمحلال في المدينين
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٥)	مخصص مطالبات
<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>		الإجمالي



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٧ ٧٤٦ ٥١٩	١٢٣ ٧٤٠ ٩٢١	عملاء
٢٣ ٢٠٦ ٤٨٤	٢٠ ٧٦١ ٢٩٠	اوراق القبض
١٠٠ ٩٥٣ ٠٠٣	١٤٤ ٥٠٢ ٢١١	
(٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)	(٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)	(يخصم) :
٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	١١٣ ٧٠٦ ٩٠٤	مجمع خسائر الأضمحلال *

\* تتمثل الحركة على مجمع خسائر الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤ ٩٢١ ٨٤٠	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	رصيد أول الفترة / العام
٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	--	المكون خلال الفترة / العام
٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣ ١٨٠ ٠٩٢	٦ ٨٠٠ ٣٣١	موردون دفعات مقدمة
١ ٩٤٥ ٤٨٤	١ ٠٠٤ ٥٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١٧ ٦٣٨ ٣٢٩	١٨ ٢٤٣ ٥٤٥	مصلحة الضرائب
٥١ ٢٣١ ٧٥٧	٥٩٥ ٦٥٨	إيرادات مستحقة " شركة كفر الزييات العالمية - منطقة الحرة
٥ ٢٨٩ ٢٧٦	٥ ٣٧١ ٥٧٢	تأمين خطابات الضمان
٦ ٤٣٧ ٣٢٩	٤ ٧٦٩ ٥٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٨٥ ٧٢٢ ٢٦٧	٣٦ ٧٨٥ ٢٢٩	
(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(يخصم) :
٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	٢٩ ٠٢٠ ٦١١	مجمع خسائر الأضمحلال

٢١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
٢٢ ١٢٨ ٤٤٠	٤٣٤ ٦٦٧		بنوك حسابات جارية
٩١٩ ١٢٨	٩٣٢ ٩٤٧		ودائع لأجل
--	٧٧٤ ٠٢٤		النقدية بالصندوق
٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨	٢ ١٤١ ٦٣٨		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠)	(٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	(٢١٢ ٨٦٨ ٦٦٢)		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٢- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	٥٣ ٩٩٣ ٥٠٠	(٢٧)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
٢١٦ ٨٩٢ ١٠٦	١٦١ ٠١٦ ٨٠٠		تسهيلات بنكية بدون ضمان
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠		(بنوك سحب على المكشوف)



شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢-١ لأغراض إعداد القوائم الماليه تتمثل النقدية فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٠٥ ١٧٨	٧٧٤ ٠٢٤	النقدية بالصندوق
٦٧٤ ٨٠٩	٤٣٤ ٦٦٧	بنوك حسابات جارية
٩٠١ ٧٧٢	٩٣٢ ٩٤٧	ودائع لأجل
<u>٢ ٣٨١ ٧٥٩</u>	<u>٢ ١٤١ ٦٣٨</u>	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٣٠٠ ٥٤٨ ٧٢٣)	(٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٢٩٨ ١٦٦ ٩٦٤)</u>	<u>(٢١٢ ٨٦٨ ٦٦٢)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢١

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٢٤.٨ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٧.٣ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	١١.٣ مليون	٧٥ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٠.٥ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٧ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	--	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٢٣.٩ مليون	٦٨ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	٦.٣ مليون	٤٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١١.٨ مليون	٥٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٢.١ مليون	٨٥ مليون	البنك المصري لتنمية الصادرات
بدون ضمان	٢٠.١ مليون	٨٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	٧.٢ مليون	١٧٠ مليون	بنك التنمية الصناعي
بدون ضمان	٥ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٥٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	١٠.١ مليون	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٤٠.٤ مليون	٩٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٣٧.١ مليون	٥٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام (يخصم):
٤٥٠.٩٦٠	٣٧٧.٥٢٠	(٦)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)
(٧٣.٤٤٠)	(١٨.٣٦٠)		
٣٧٧.٥٢٠	٣٥٩.١٦٠		
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	(٢٣)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٣٠٤.٠٨٠	٢٨٥.٧٢٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة
١٥.٤٩١.٠٨٦	١١.٠٨٩.٣١٠		مصلحة الضرائب
٣٣٠.٩٧٢	٣٢١.٨٤٤		مصروفات مستحقة
١.٨٥٣.٢٩٤	٣.٢١٨.٢٦٠		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٧٣.٤٤٠	٧٣.٤٤٠	(٢٣)	أرصدة دائنة أخرى
٧.٥٠٨.٤٦٧	٧.٢٣٨.٥١٩		
٢٥.٢٥٧.٢٥٩	٢٤.٨٣٠.٣٧٣		

٢٥- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في أول الفترة / العام
١٩.٩٠٢.٠٦٧	١١.٩٣٨.٤٠٥	المستخدم خلال الفترة / العام
(٣.٤٦٣.٦٦٢)	--	انتفى الغرض منه
(٤.٥٠٠.٠٠٠)	--	الرصيد في آخر الفترة / العام
١١.٩٣٨.٤٠٥	١١.٩٣٨.٤٠٥	

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- رأس المال والاحتياطيات

### ١-٢٦ رأس المال المرخص به

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

### ٢-٢٦ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٢٩ ٨٠ جنيه إلى ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ ٤ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف اصدار قدرها ٠٠٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

### ٣-٢٦ الاحتياطيات

٣١ مارس ٢٠٢١      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاحتياطيات	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤
	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤

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

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

\* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٢٨٨ ٠٣٢ ٦ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٨ طبقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.

\* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٧٥٤ ٦٧٢ ٢ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٩ طبقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.

\* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٩٢ ٤٠١ ٤ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٠ طبقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١		حجم التعمل	طبيعة التعمل	إيضاح نوع الطرف رقم	
دائن	مدين	دائن	مدين				
٨ ٥٧٩ ٧١٥	١ ٤٩٥ ٩١٩	٧ ١٠٧ ٩٩٤	٢٦ ٩٢١ ٥٠٦	٩٢ ١٥٦ ٦١٢	مبيعات بالوكالة	٢	شركة البير للمبيدات والكيماويات
				٧ ٠٨٧ ٨٧٤	حافز تشجيعي		
				٢٠ ١٢٠	ضريبة قيمة مضافة على الحافز		
				٩٧ ٣٦١	خدمات مباعه		
				٩٣٨ ٣٦١	خصم تعجيل دفع		
١٧ ٣٩٥ ٩٦٧	--	--	٣١ ٤٤٩ ٠٨٣	٣ ٦٤٧ ٤٢٤	شراء بضائع	تابعة	شركة كفر الزيـات العالمية فرع المنطقة الحره الخاصة
				٥٩٥ ٦٥٨	إيرادات مستحقة		
				١ ٥٥٨ ٩٣٦	مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد)		
				٢٩٨ ٢١٩	دفعات		
--	١٩ ٩٠٣ ١٦٨	--	٢٠ ٥٠٠ ٥٧٩	١٠١ ٢٤٥	جاري	تابعة	شركة أورجتيك شركة تابعة
				٤٦٢ ٦٧٥	مستلزمات		
				--	توزيعات ارباح		
--	٣ ٥٣٦ ٥٠٦	--	٥ ١٥٨ ٧٥٢	٧٣٥ ٣١٥	مشتريات	تابعة	شركة كيمي التجارية
				١ ٠٠٩ ٢٠٨	دفعات		
				٣ ٣٦٦ ٨١٨	مبيعات		
٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	٧ ١٠٧ ٩٩٤	٨٤ ٠٢٩ ٩٢٠				
					حد التسهيل		
٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--	٥٣ ٩٩٣ ٥٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصرفات أخرى	مساهم (٢٢)	بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)
٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--	٥٣ ٩٩٣ ٥٠٠	--				



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 الفترة وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل ميند على حده.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإلتزام وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.
- \* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
- \* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٢٦ ١١٠ ٠٤٧	صافي ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٨١	٢,١٧	نصيب السهم في الربح (جنيه/سهم)

٢٩- الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
٢٠ ٥٠٠ ٤١٢	٢٨ ٤٨٣ ٧٢٢			إعتمادات مستتدية

الموقف الضريبي	نوع الضريبة	السنوات
	ضرائب شركات الأموال	٣٠ - الموقف الضريبي
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - . وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
٢٠٠٦/٢٠٠٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيار القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*		
٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.		
٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.		
٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.		
٢٠١٢/٢٠١٠ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.		
٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.		
٢٠١٩/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.		
٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية.	ضريبة كسب عمل	
٢٠٢٠/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.		
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.	ضريبة الدمغة	



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات  
٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص  
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة  
٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات  
٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية  
٢٠١٩/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.  
- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- الضريبة العقارية  
- تم أستلام مطالبة من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جيبه ١٤٤٠ ٥٧٤ جنيه
- فرع الشركة بالنوبارية  
- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.
- \* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

### ٣١- إدارة المخاطر المالية

#### ٣١-١ عناصر المخاطر المالية

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

#### أ- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة لأفراد 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

رقم إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٩) عملاء وأوراق قبض	١١٣ ٧٠٦ ٩٠٤	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦
(٢٧) مستحق على أطراف ذات علاقة	٨٤ ٠٢٩ ٩٢٠	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣
(٢٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٩ ٠٢٠ ٦١١	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩
	<u>٢٢٦ ٧٥٧ ٤٣٥</u>	<u>١٧٣ ٠٥٠ ٩٣٨</u>

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على 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:

رقم إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
		٣١ مارس ٢٠٢١
	١٩ ٤٩٣ ٤٢٠	١٩ ٤٩٣ ٤٢٠
(٢٢) موردون وأوراق دفع	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠
(٢٤) بنوك سحب على المكشوف	٢٤ ٨٣٠ ٣٧٣	٢٤ ٨٣٠ ٣٧٣
(٢-١٨) دائنون أرصدة دائنة أخرى	١٨ ١٠٩ ٠٣٠	١٨ ١٠٩ ٠٣٠
(٢٧) التزامات ضريبة الدخل الجارية	٧ ١٠٧ ٩٩٤	٧ ١٠٧ ٩٩٤
	<u>٢٨٤ ٥٥١ ١١٧</u>	<u>٢٨٤ ٥٥١ ١١٧</u>
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢
(٢٢) موردون وأوراق دفع	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦
(٢٤) بنوك سحب على المكشوف	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩
(٢-١٨) دائنون أرصدة دائنة أخرى	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٨ ٦٨٥ ٩٨٤
(٢٧) التزامات ضريبة الدخل الجارية	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢
	<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>	<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(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، والآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١		البيان
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
--	٢ ١٥٠ ٧٤٨	--	٢ ١٥٥ ١٤٦	الأصول
--	٢ ١٥٠ ٧٤٨	--	٢ ١٥٥ ١٤٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٣٣ ٨٣٥ ٧٩٠	--	٣٢ ٠٤٤ ٧٤١	إجمالي الأصول بالعملية
--		--		المعادل بالجنيه المصري
--	(١ ٧٨٣ ٣٣٠)	--	(٧٣٣ ٤٧٢)	الالتزامات
--	(١ ٧٨٣ ٣٣٠)	--	(٧٣٣ ٤٧٢)	مستحق لتسهيلات موردين
--	(٢٨ ٠٥٥ ٥٣٢)	--	(١٢ ١٤٢ ١٨٨)	إجمالي الالتزامات بالعملية
--	٣٦٧ ٤١٨	--	١ ٤٢١ ٦٧٤	المعادل بالجنيه المصري
--	٥ ٧٨٠ ٢٥٨	--	١٩ ٩٠٢ ٥٥٣	فائض التعرض للخطر
--	٥ ٧٨٠ ٢٥٨	--	١٩ ٩٠٢ ٥٥٣	المعادل بالجنيه المصري
--		--		الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥.٧٣	١٥.٧	دولار أمريكي
١٩.٢٢	١٨.٣٣	يورو

#### ٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ١ ٩٩٠ ٢٥٥ جنيه مصري (مبلغ ٤٦٢ ٤٥٠ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٠.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

#### ٢-٣١ مخاطر الأسعار

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣١ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥.٢٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٠.٤٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٣ الف جنيه مصري (٩١٩ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ١٦.٤ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٤.١ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- وللدخ 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 الفترة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
رقم			
(٢١)	٩٣٢ ٩٤٧	٩١٩ ١٢٨	ودائع لأجل
(٢٢)	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

٤-٣١ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥-٣١ إدارة رأس المال

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الإئتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		إجمالي التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٠٣٤ ٥٣٢	--	أوراق دفع
٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	إجمالي التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨)	(٢ ١٤١ ٦٣٨)	النقدية وما في حكمها
(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	(٥ ٣٧١ ٥٧٢)	غطاء خطابات ضمان
٢١٨ ٦٦٢ ٤٨٤	٢٠٧ ٤٩٧ ٠٩٠	صافي التسهيلات الإئتمانية
٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	٣٠٠ ٨٤٢ ١٥٤	إجمالي حقوق الملكية
٪٧٢	٪٦٩	نسبة صافي التسهيلات الإئتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

### ٣٢- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا ("COVID-19") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

### ٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٣٣ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### ٣٣ - ٢ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما 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.

### ٣٣ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

#### ج- الإهلاك

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

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

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



#### ٣٣ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٣٣ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

#### ٣٣ - ٦ استثمارات

##### الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

##### استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment"، ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وعند استبعاد الاستثمار فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات.

##### استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويُدْرَج الناتج من التغيير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

يتم إثبات صكوك الخزانة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment".

#### ٣٣ - ٧ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغيير 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 الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

### ٣٣ - ٨ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

### ٣٣ - ٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها " ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

### ٣٣ - ١٠ 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.

### ٣٣ - ١١ الاضمحلال

#### ٣٣-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة 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 الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.



### ٣٣-١١-٢ 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 توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

### ٣٣-١١-٣ 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 الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء 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.

### ٣٣-١١-٤ 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 الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية 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.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

### ٣٣ - ١٢ رأس المال

#### أ- الأسهم العادية

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

#### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في 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 مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

### ٣٣ - ١٣ 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.

### الأحتياطي النظامي

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

### ٣٣ - ١٤ الاقتراض

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

### ٣٣ - ١٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ٣٣ - ١٦ مخصصات

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

#### أ- المطالبات القانونية

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

#### ب- المخصصات الأخرى

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

### ٣٣ - ١٧ الإيراد

#### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع بقائمة الدخل المستقلة عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات في قائمة الدخل المستقلة أيضاً عند تادية الخدمة.

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ب - إيراد الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

#### ج - إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء 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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكم التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٣٣ - ١٨ المصروفات

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

#### أ- مدفوعات الإيجار

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

#### ب- مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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 أو خسائر السنة، 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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



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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٣٣ - ١٩ ربحية السهم

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

### ٣٣ - ٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

### ٣٣ - ٢١ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل 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- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى 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 حالياً 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 الأرباح أو الخسائر:  
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.



شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.		
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.		
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.		
	٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.		
	٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
	٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
	٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		
	٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.		
	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

\* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" بينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.