

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٠٣/٣١

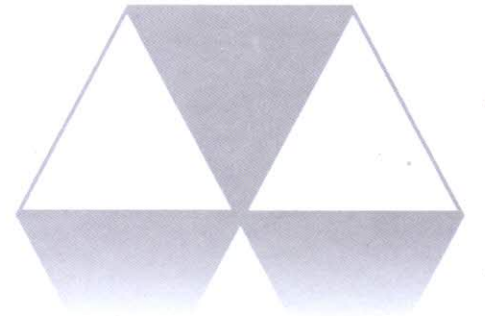
برجاء التكرم بالاستعلام والتسبب بأخاف اللز ،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالى

(محاسب / أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للبيدات والكيماويات



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقاً للأسس المتبعة في الفترات السابقة.

٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٢٢٧٢٣٧ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٢٢١١١٦ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير (٢,٨%).

٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣١ مارس ٢٠٢١ قيمة ٢٩٦٨١٨ ألف جنيه في انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٢١٥٠١٠ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.

٤. بلغت قيمة صافي الأصول الثابتة بعد خصم مجمع الإهلاك ١٣٥٧٦١ ألف جنيه كما بلغت رصيد مشروعات تحت التنفيذ ١٧٢٤٧ ألف جنيه.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المـجمعة
١	قائمة المركز المالي المـجمعة
٢	قائمة الدخل المـجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المـجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المـجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المـجمعة
٤١-٦	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المـجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

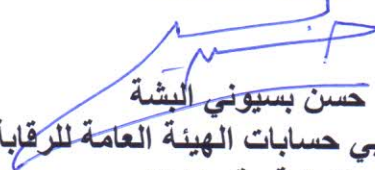
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، 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 أثار 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**
وحيد عبد الغفار
وشركاه

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ايضاح رقم	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٤ ٢٥٩ ٤٩٧	١٣٥ ٧٦٠ ٧٩١	(٩)	أصول ثابتة
١٧ ٥٩٣ ٠٧٦	١٧ ٢٤٧ ٤٢١	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٢ ١٥٦ ٣٧٩	١٥٣ ٣١٢ ٠١٨		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨	٢٩٦ ٨١٨ ٠٨٩	(١٤)	مخزون
٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥	١٣٢ ١٨٣ ١٠٥	(١٥)	عملاء وأوراق قبض
٣٣ ٧١٧ ٣٧٢	٣٥ ٨١٨ ١٥٢	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٩٥ ٩١٩	٢٦ ٩٢١ ٥٠٦	(٢٣)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٣٥ ٢١٣ ٢٠٦	(١٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٣٥ ٦٦١ ٥٩١	٥٢٦ ٩٥٤ ٠٥٨		أجمالي الاصول المتداولة
٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠	٦٨٠ ٢٦٦ ٠٧٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢٢)	راس المال المصدر والمدفوع
٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	(٣-٢٢)	إحتياطيات
٢٦ ٣٢٤ ٥٠١	٢٦ ٩٢١ ٤٠٩		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٨٤ ٢٤٧ ٨٩٦	٧١ ٥٢٢ ١٤٧		ارباح مرحلة
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٣٣ ١٩٥ ٤٣٩		صافي أرباح الفترة / العام
٣١٧ ٣٧٢ ٠٢٩	٣١٥ ٥٤٢ ٢٠١		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ١٧٦ ٤٣٠	(٤-٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	٣١٨ ٧١٨ ٦٣١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٠٤ ٠٨٠	٢٨٥ ٧٢٠	(١٩)	إيرادات مؤجلة
٦ ٥٥٨ ٤٦٧	٤ ٢٧٨ ٠١٢	(٣-١٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٣٦٢ ٥٤٧	٤ ٥٦٣ ٧٣٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	(١٨)	بنوك سحب علي المكشوف
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٥١٧	(٢١)	مخصص مطالبات
٥١ ٠٠٥ ٣٦١	٢٦ ٤٣٢ ٩٧٧		موردون واوراق دفع
٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩	٣٥ ٢٠٠ ١٧٣	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٦١ ٦٠٨	٤٢ ٣٧٧ ٥٣٣		دائنو توزيعات
٨ ٥٧٩ ٧١٥	٧ ١٠٧ ٩٩٤	(٢٣)	مستحق الى أطراف ذات العلاقة
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٨ ٨٧٨ ٢١٩	(٢-١٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٠ ٧٨٧ ٠٩٩	٣٥٦ ٩٨٣ ٧١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٦٧ ١٤٩ ٦٤٦	٣٦١ ٥٤٧ ٤٤٥		إجمالي الإلتزامات
٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠	٦٨٠ ٢٦٦ ٠٧٦		اجمالي حقوق الملكية الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس / غصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات

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

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
٢٢١ ١١٥ ٧٣٠	٢٢٧ ٢٣٧ ٠٤٤	(٤)	إيرادات النشاط
(١٦٧ ١٩٩ ٢٨٦)	(١٦٩ ٢٤٣ ٥٥١)	(٥)	تكلفة النشاط
٥٣ ٩١٦ ٤٤٤	٥٧ ٩٩٣ ٤٩٣		مجمل الربح
٣٩ ٤٦٩	١ ٧٦٣ ٩٢٦		إيرادات تشغيل أخرى
(٢ ٦٨١ ٣٥٧)	(٣ ١٥٨ ٩٩٤)	(٦)	مصروفات البيع و التوزيع
(٦ ٦٧٦ ٩٣٤)	(٩ ٥٣٣ ٥٦٥)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(٥٣٤ ٨٣٧)	(٥٤٧ ٩٤٦)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٤ ٠٦٢ ٧٨٥	٤٦ ٥١٦ ٩١٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
٧٣ ٣٨٦	٨٣ ٩٨٧		إيرادات تمويلية
(١٠ ٤٦٢ ٣٠٤)	(٥ ٣١٥ ٩٢١)		مصروفات تمويلية
(١٠ ٣٨٨ ٩١٨)	(٥ ٢٣١ ٩٣٤)		صافي المصروفات التمويلية
٣٣ ٦٧٣ ٨٦٧	٤١ ٢٨٤ ٩٨٠		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٧ ٢٧٩ ٠٢١)	(٨ ٠٣٧ ٣٥٦)	(١٣-١)	مصروف ضريبة الدخل
٢٦ ٣٩٤ ٨٤٦	٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤		صافي أرباح الفترة
			و يتم توزيعه كما يلي:-
٢٦ ٠٣٩ ٨٣٨	٣٣ ١٩٥ ٤٣٩		مساهمي الشركة الأم
٣٥٥ ٠٠٨	٥٢ ١٨٥		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٢٦ ٣٩٤ ٨٤٦	٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤		صافي أرباح الفترة
٢,١٧	٢,٧٧	(٢٥)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٦ ٣٩٤ ٨٤٦	٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل
٢٢ ٢٦٧	٥٩٦ ٩٠٨	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٢٦ ٤١٧ ١١٣</u>	<u>٣٣ ٨٤٤ ٥٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
و يتم توزيعه كما يلي:-		
٢٦ ٠٦٢ ١٠٥	٣٣ ٧٩٢ ٣٤٧	مساهمي الشركة الأم
٣٥٥ ٠٠٨	٥٢ ١٨٥	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٦ ٤١٧ ١١٣</u>	<u>٣٣ ٨٤٤ ٥٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة فكر الزيت للمبوبات و الكمبيوترات "KZ"
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمفروع	احتياطيات	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة /الم	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الطرف غير المسيطر	صافي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٧.١٣٧.٦١٩	٢٦.٥٨٧.٨٥٩	٨٢.٩٥٩.٧٥٨	٢٦.٦٨٣.٦٧٦	٣١٢.٤١٣.٦١٢	٣.٢٨٩.٧٩٨	٢١٦.٧٠٣.٤١٠
بيد الدخل الشامل	--	--	--	--	٢٦.٣٩.٨٢٨	٢٦.٣٩.٨٢٨	٣٥٥.٠٠٨	٢٦.٣٩٤.٨٤٦
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	--	--	--	--	--	٢٢.٢١٧	--	٢٢.٢١٧
بيد الدخل الشامل الأخرى	--	--	٢٢.٢١٧	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٢.٢١٧	--	--	٢٢.٢١٧	٣٥٥.٠٠٨	٢٦.٤١٧.١١٣
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	(٢٣.٧٨٨.٣٥٦)	--	--	--
المحور للأرباح المرحلة	--	--	--	٢٣.٧٨٨.٣٥٦	--	--	--	--
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٩	--	--	--	(٢٤.١٩٧.٤٠٧)	--	(٢٤.١٩٧.٤٠٧)	--	(٢٤.٩١٥.٢٧٦)
المحور للاحتياطيات	--	--	--	--	(٢.٩١٥.٣٢٠)	--	--	--
تسريبات	--	--	--	٣٥٥.٠٠٨	--	٣٥٥.٠٠٨	--	٣٥٥.٠٠٨
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(٧٤.٠٤٦)	(٢٦.٦٨٣.٦٧٦)	(٢٣.٨٤٢.٣٩٦)	(٧١٧.٨٦٩)	(٢٤.٥١٠.٦٦٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٠.٥٢.٩٣٩	٢٦.٦١٠.١٢٦	٨٢.٨٥٥.٧١٥	٢٦.٣٩.٨٢٨	٣١٥.٦٢٣.٦١٨	٢.٩٢٦.٩٣٧	٣١٨.٥١٠.٢٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٩.٤٥٧.٣١٤	٢٦.٣٢٤.٥٠١	٨٤.٢٤٧.٨٩٦	٢٧.٢٩٧.٦١٨	٣١٧.٣٧٢.٢٩٩	٣.٢٩٦.٢٩٥	٣٢٠.٦٦٨.٣٢٤
بيد الدخل الشامل	--	--	--	--	٢٣.١٥٥.٤٢٩	٢٣.١٥٥.٤٢٩	٥٢.١٨٥	٢٣.٢٤٧.٦٢٤
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	--	٥٩٦.٩٠٨	--	--	٥٩٦.٩٠٨	--	٥٩٦.٩٠٨
بيد الدخل الشامل الأخرى	--	--	٥٩٦.٩٠٨	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٥٩٦.٩٠٨	--	--	٥٩٦.٩٠٨	٥٢.١٨٥	٦٤٨.٠٩٣
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--
المحور للأرباح المرحلة	--	--	--	--	(٢٣.٨٩٦.٤٢٦)	--	--	--
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٠	--	--	--	٢٣.٨٩٦.٤٢٦	--	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٣.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
المحور للاحتياطيات	--	--	--	--	(٤٤.٠١.١٩٢)	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(١٢.٧٥٥.٧٤٩)	(٢٧.٢٩٧.٦١٨)	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٣.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٣.٨٥٨.٥٠٦	٢٦.٩٢٦.٤٠٩	٧١.٥٢٢.١٤٧	٢٦.١٥٥.٤٢٩	٣١٥.٥٤٢.٢٠١	٣.١٧٢.٤٣٠	٣١٨.٧١٨.٦٣١

الإيضاحات المتعلقة بتغير قائمة بيعة القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة فكر الزيت للمبوبات و الكمبيوترات

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٣ ٦٧٣ ٨٦٧	٤١ ٢٨٤ ٩٨٠	
١ ٥٣٩ ٥٦٢	١ ٦٢٧ ٨٠٠ (٩)	
(١٨ ٣٦٠)	(١٨ ٣٦٠) (٢٠)	
١٠ ٤٦٢ ٣٠٤	٥ ٣١٥ ٩٢١	
٤٩ ١٤٦	٩٦٤ ٣٢٨	
<u>٤٥ ٧٠٦ ٥١٩</u>	<u>٤٩ ١٧٤ ٦٦٩</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والخصومات غير المسيطرة		
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
إهلاك أصول ثابتة		
قسط استهلاك المنحة		
فوائد مدينة		
فروق ترجمة القوائم المالية		
التغير في :-		
مخزون		
العملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى		
المستخدم من مخصص مطالبات		
فوائد مدفوعة		
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		
٤١ ٥٨١ ٤٠٣	٥٣ ٧١٤ ٣٢٩	
(٨٣ ٣٦١ ٠٩٩)	(٦١ ١٤٣ ٤٧٧)	
١٥ ٢٢٧ ٢٦٦	(١٩ ٨٢٠ ١٧١)	
(١ ٦٥٨)	(٦ ١٢٧) (٢١)	
(١٠ ٤٦٢ ٣٠٤)	(٥ ٣١٥ ٩٢١)	
(٦ ١٩١ ٦٧٩)	--	
<u>٢ ٤٩٨ ٤٤٨</u>	<u>١٦ ٦٠٣ ٣٠٢</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		
(٤ ٠٥٥ ٢٨٥)	(٢ ٧٨٥ ٤٨٧)	
<u>(٤ ٠٥٥ ٢٨٥)</u>	<u>(٢ ٧٨٥ ٤٨٧)</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في أنشطة التمويل		
(١٨ ٠٠٥ ٧٢٨)	--	
<u>(١٨ ٠٠٥ ٧٢٨)</u>	<u>--</u>	
(١٩ ٥٦٢ ٥٦٥)	١٣ ٨١٧ ٨١٥	
(٢٤٨ ٢٧٨ ١٨٢)	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	
<u>(٢٦٧ ٨٤٠ ٧٤٧)</u>	<u>(١٧٩ ٧٩٧ ٠٩٤)</u> (١٧)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها في اول الفترة		
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		

الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

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

تم تعديل غرض الشركة الام بالإضافة لنشاط 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 التجارى في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

- تبدأ العام المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠٪	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
		فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٧٥٪	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧.٥٪	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

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

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

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

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوى - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج فى ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية 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 العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

٥-٢ 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 الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو إستخدام 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.

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

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

- قطاع زراعي
- أخري

٣-١ إيرادات النشاط*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٣١ مارس ٢٠٢٠	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١	النسبة	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه		
٩٥	٢٠٩ ٣٢٨	٨١	١٨٤ ٢٣٦		زراعي
٥	١١ ٧٨٨	١٩	٤٣ ٠٠١		أخري
١٠٠	٢٢١ ١١٦	١٠٠	٢٢٧ ٢٣٧		

٣-٢ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٣١ مارس ٢٠٢٠	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١	النسبة	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه		
٩٥	٣١ ٨٧٩	٥٦	٢٣ ٣٠٣		زراعي
٥	١ ٧٩٥	٤٤	١٧ ٩٨٢		أخري
١٠٠	٣٣ ٦٧٤	١٠٠	٤١ ٢٨٥		

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

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٧	٥٢٦ ٢١٨	٨٠	٥٤٦ ٠٨٩	زراعي
٢٣	١٦١ ٢٩٦	٢٠	١٣٣ ٨٧٣	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	أستثمارات غير محملة
١٠٠	٦٨٧ ٨١٨	١٠٠	٦٨٠ ٢٦٦	

٣-٤ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٢	٢٨٠ ٥٣٤	٧٤	٢٦٧ ٦٠٤	زراعي
١٨	٨٦ ٦١٦	٢٦	٩٣ ٩٤٤	أخرى
١٠٠	٣٦٧ ١٥٠	١٠٠	٣٦١ ٥٤٨	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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	إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		بالألف جنيه مصري	
	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		
٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	الإيرادات
٢٢١ ١١٦	٢٢٧ ٢٣٧	--	--	١١ ٧٨٨	٤٣ ٠٠١	٢٠٩ ٣٢٨	١٨٤ ٢٣٦	تكلفة النشاط
(١٦٧ ١٩٩)	(١٦٩ ٢٤٤)	--	--	(٨ ٩١٣)	(٣٣ ٠٣٠)	(١٥٨ ٢٨٦)	(١٣٦ ٢١٤)	مجمول ربح القطاع
٥٣ ٩١٧	٥٧ ٩٩٣	--	--	٢ ٨٧٥	٩ ٩٧١	٥١ ٠٤٢	٤٨ ٠٢٢	الإرباح الناتجة من التشغيل
٤٤ ٠٦٣	٤٦ ٥١٧	--	--	٢ ٣٤٩	٦ ٧٠٥	٤١ ٧١٤	٣٩ ٨١٢	صافي المصروفات التمويلية
(١٠ ٣٨٩)	(٥ ٢٣٢)	--	--	(٥٥٤)	(٦٧٩)	(٩ ٨٣٥)	(٤ ٥٥٣)	ضرائب دخل وموعدة
(٧ ٢٧٩)	(٨ ٠٣٧)	--	--	(٣٨٨)	(١ ٣١٨)	(٦ ٨٩١)	(٦ ٧١٩)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٣٥٥)	(٥٢)	(٣٥٥)	(٥٢)	--	--	--	--	صافي ربح الفترة
٢٦ ٠٤٠	٣٣ ١٩٦	(٣٥٥)	(٥٢)	١ ٤٠٧	٤ ٧٠٨	٢٤ ٩٨٨	٢٨ ٥٤٠	

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

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

الإجمالي	أكتوبر ٢٠٢٠			أكتوبر ٢٠٢١			بالآلاف جنيه مصري
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٨٧ ٥١٤	٦٧٩ ٩٦٢	---	---	١٦١ ٢٩٦	١٣٣ ٨٧٣	٥٢٦ ٢١٨	٥٤٦.٨٩
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---
٦٨٧ ٨١٨	٦٨٠ ٢٦٦	٣٠٤	٣٠٤	١٦١ ٢٩٦	١٣٣ ٨٧٣	٥٢٦ ٢١٨	٥٤٦.٨٩
٣٦٧ ١٥٠	٣٦١ ٥٤٨	---	---	٨٦ ٦١٦	٩٣ ٩٤٤	٢٨٠ ٥٣٤	٢٦٧ ٦٠٤
٣٦٧ ١٥٠	٣٦١ ٥٤٨	---	---	٨٦ ٦١٦	٩٣ ٩٤٤	٢٨٠ ٥٣٤	٢٦٧ ٦٠٤
٢٣٠ ٨٨٣	٢٣٣ ٦٤٧	---	---	٦٠ ٨٠٧	٦١ ٨٣٢	١٧٠ ٠٧٦	١٧١ ٨١٥
٧٩ ٠٣١	٨٠ ٦٣٩	---	---	١٨ ٣٠٠	٢٩ ٠٩٨	٦٠ ٧٣١	٥١ ٥٤١

أصول القطاعات
 استثمارات في سندات حكومية
 إجمالي الأصول
 الإلتزامات القطاعات
 إجمالي الإلتزامات
 أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
 مجمع إهلاكات

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

٤- إيرادات النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠٨ ٨٣٣ ٧٨٠	٢١٥ ٥٨٧ ٧٧٢	إيرادات من بيع سلع
٢٣ ١٩٣ ٠٨٨	٦٣٦ ٤٤٩	إيرادات خدمات
١ ١٥٢ ٢٧١	٢١ ٦٣٨ ٥٣٩	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٢٣٣ ١٧٩ ١٣٩</u>	<u>٢٣٧ ٨٦٢ ٧٦٠</u>	
(٥ ٣٦٥ ٥١٤)	(١ ٦٤٤ ٠٨٥)	(بخصم):
(٦ ٦٩٧ ٨٩٥)	(٨ ٩٨١ ٦٣١)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
<u>٢٢١ ١١٥ ٧٣٠</u>	<u>٢٢٧ ٢٣٧ ٠٤٤</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعاية

٥- تكلفة النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٤ ٩٩٩ ٣٨٥	١٤٤ ٧١٥ ٥٩٥	خامات و مواد تعبئة والتغير في المخزون
١١ ٦١٧ ٠٤٧	١١ ٢٦١ ٧١٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩ ٢٥٨ ٤٩٠	١١ ٩٠١ ٦٤٨	مصروفات غير مباشرة
١ ٣٢٤ ٣٦٤	١ ٣٦٤ ٥٨٩	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
<u>١٦٧ ١٩٩ ٢٨٦</u>	<u>١٦٩ ٢٤٣ ٥٥١</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٥٠١ ٤٥٨	١ ٣٧٣ ٠٠٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٨ ٤٨٥	٢٠٢ ٩٣٣	إعلانات ودعاية
١١ ٩٤٢	٢٥ ٨٥٢	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
١ ٠٨٩ ٤٧٢	١ ٥٥٧ ٢٠٠	مصروفات أخرى
<u>٢ ٦٨١ ٣٥٧</u>	<u>٣ ١٥٨ ٩٩٤</u>	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣ ٥٤٤ ٧٦٠	٤ ٧٧٨ ١٩٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٠٣ ٤٩٨	٢٣٧ ٣٥٩	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
١ ٥٥٧ ٢١٤	١٢٤ ٠٣٠	مصروفات خدمية متنوعة
٥٠ ٠٠٠	—	مكافاة المعاش المبكر
١ ٣٢١ ٤٦٢	٤ ٣٩٣ ٩٨٢	مصروفات أخرى
<u>٦ ٦٧٦ ٩٣٤</u>	<u>٩ ٥٣٣ ٥٦٥</u>	

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٣٤ ٨٣٧	٥٤٧ ٩٤٦	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٣٤ ٨٣٧</u>	<u>٥٤٧ ٩٤٦</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"
 شركة مساهمة مصرية
 تابع الإفصاحات التكملة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٩. الأصول الثابتة

البيانات	الأراضي	مباني	الات و معدات	اثاث	وسائل نقل و انتقال	عدد و اموال	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٦٩ ٧٧٩ ٣٨٤	٣٥ ٢٧٠ ٣٢٣	٨١ ٤٨٩ ٤٢٦	٦ ٢٨٤ ٤٢٧	١١ ٤٦٧ ١٩٧	٤ ٠٠٧ ٢٤٩	٢٠٨ ٢٩٨ ٠٠٦
اضافات العام	--	٦٢٦ ٩٤٠	٢٧٠ ٢٣٦٠	٩٨٩ ١٤٢	١ ٠٥١ ٠٠١	١٢٠ ٤٦١	٥ ٤٨٩ ٩٠٤
استبعادات خلال العام	--	--	(١٥٥ ٣٥٤)	--	--	--	(١٥٥ ٣٥٤)
فروق الترجمة	(٦١٧)	(٥٠ ٩٩٠)	(٢٧٤ ٦٢٠)	٧١٦	(١٦ ٢٥٦)	(٦١٢)	(٣٤٢ ٤٢٩)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٧٧٣	٨٣ ٧٦١ ٨١٢	٧ ٢٧٤ ٢٨٥	١٢ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٢١٣ ٢٩٠ ١٢٧
اضافات الفترة	--	١ ٣٨٤ ٤٩٣	٦١٩ ٧٩٧	٦٦ ٠٣٦	٥١٢ ٠٧٤	٥٤٨ ٧٤٢	٣ ١٣١ ١٤٢
فروق الترجمة	(٤١)	(٣ ١٤٩)	(١٦ ٨٢٠)	٤٩٣ ٣٨٧	٩ ٧٢٩	(٥٠٤ ٥٠٧)	(٢١ ٤٠١)
التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١	٦٩ ٧٧٨ ٦٧٦	٣٧ ٢٢٧ ٦١٧	٨٤ ٣٦٤ ٧٨٩	٧ ٨٣٣ ٧٠٨	١٣ ٠٢٣ ٧٤٥	٤ ١٧١ ٣٣٣	٢١٦ ٣٩٩ ٨٦٨
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١/١	--	٧ ٢٠٠ ٦٣٥	٥٣ ٠٧٤ ٥٥٨	٣ ٠٥٤ ٢٨٩	٨ ٠١٢ ٠٧٨	١ ٨٧١ ٨١٠	٧٣ ٢١٢ ٨٧٠
املاك العام	--	٨٩٩ ٢٩٤	٣ ٤٧٨ ٨٦٢	٤٩٢ ٦٧٨	١ ١٥٧ ٥١٣	٢٣١ ٠٢٨	٦ ٢٥٩ ٣٧٥
مجمع املاك الاستبعادات	--	--	(١٢٥ ٨٤٠)	--	--	--	(١٢٥ ٨٤٠)
فروق الترجمة	--	(٢٥ ٥٦٨)	(٢٧١ ٢٤٣)	(٢ ٠٩٨)	(١٦ ٢٥٦)	(٦١٠)	(٣١٥ ٧٧٥)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	--	٨ ٠٧٤ ٣٦١	٥٦ ١٥٥ ٨٣٧	٣ ٥٤٤ ٨٦٩	٩ ١٥٣ ٣٣٥	٢ ١٠٢ ٢٢٨	٧٩ ٠٣٠ ٦٣٠
املاك الفترة	--	٢٢٤ ٩٥٧	٨٨٩ ٨٤٩	٥٧ ٣٠٧	١ ٦٨ ٩١٥	٢٨٦ ٧٧٢	١ ٦٢٧ ٨٠٠
فروق الترجمة	--	(١ ٦٥١)	(١٦ ٦٢٥)	٩٨ ٥١٠	١٢٩ ٠٤١	(٢٢٨ ٦٢٨)	(١٩ ٣٥٣)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١	--	٨ ٢٩٧ ٦٦٧	٥٧ ٠٢٩ ٠٦١	٣ ٧٠٠ ٦٨٦	٩ ٤٥١ ٢٩١	٢ ١٦٠ ٣٧٢	٨٠ ٦٣٩ ٠٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١ مارس ٣١	٦٩ ٧٧٨ ٦٧٦	٢٨ ٩٢٩ ٩٥٠	٢٧ ٣٣٥ ٧٢٨	٤ ١٣٣ ٠٢٢	٣ ٥٧٢ ٤٥٤	٢ ٠١٠ ٩٦١	١٣٥ ٧٦٠ ٧٩١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٢٧ ٧٧١ ٩١٢	٢٧ ٦٠٥ ٩٧٥	٣ ٧٢٩ ٤١٦	٣ ٣٤٨ ٦٠٧	٢ ٠٢٤ ٨٧٠	١٣٤ ٢٥٩ ٤٩٧

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على الفترة موزعة كما يلي :-

عن الثلاثة اشهر المنتهية في

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
١ ٣٦٤ ٥٨٩	١ ٣٢٤ ٣٦٤
٢٥ ٨٥٢	١١ ٩٤٢
٢٣٧ ٣٥٩	٢٠٣ ٤٩٨
١ ٦٢٧ ٨٠٠	١ ٥٣٩ ٨٠٤

إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)

إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)

إهلاكات عمومية وادارية - إيضاح رقم (٧)

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

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧٤٦٠٠٦	٣٨٣٧٢٠	مباني تحت التنفيذ واثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
٥٤٢٢٥	٥٤٢٢٥	آلات تحت التركيب
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية
٧٧٩٢٨٤٥	٨٨٠٩٤٧٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>١٧٥٩٣٠٧٦</u>	<u>١٧٢٤٧٤٢١</u>	

١١- إستثمارات في شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة
%٧٥	%٧٥	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
%٩٧,٥	%٩٧,٥	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

١٢- إستثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٠٣٨٠٦	٣٠٣٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥%.
<u>٣٠٣٨٠٦</u>	<u>٣٠٣٨٠٦</u>	

١٣- ضرائب الدخل

١٣-١ مصروف ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٢٩٤٨٩٠	٩٨١٧٨١١	ضرائب الدخل
(١٥٨٦٩)	(١٧٨٠٤٥٥)	الضريبة المؤجلة
<u>٧٢٧٩٠٢١</u>	<u>٨٠٣٧٣٥٦</u>	

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

١٣-٢ التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣ ١٩٧ ٨٢٨	٩ ٤١٦ ٦٧٣	الرصيد في اول الفترة / العام
(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	--	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣٥٦ ٢٦٥)	تسويات على ضريبة الدخل
٩ ٤١٦ ٦٧٣	٩ ٨١٧ ٨١١	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
<u>٩ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>١٨ ٨٧٨ ٢١٩</u>	الرصيد اخر العام

١٣-٣ التزامات 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

١٣-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	خسائر الإضمحلال في العملاء
٨ ٣٩٣ ٨١٨	٨ ٣٩٣ ٠١٨	خسائر الإضمحلال في المدينون
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٥١٧	مخصص مطالبات
<u>٥١ ٤٢٩ ٧٩٢</u>	<u>٥١ ٤٢٢ ٨٠٢</u>	الإجمالي

١٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٨ ٣٤٤ ٣٢١	١٧٣ ٦٨٣ ٥١١	خامات ومستلزمات
٩ ٧٧٣ ٥٣٧	١٠ ٢٩٤ ٣٤٢	وقود وزيت وقطع غيار
١ ٩١٣ ٣٣٧	٨٧٣ ٠٢٣	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٩١٨ ٨٠٨	٦٩ ٠٦٣ ٥٨٣	إنتاج تام
٣٢ ٥٨٢ ٤١٥	٤٢ ٩٠٣ ٦٣٠	أعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨</u>	<u>٢٩٦ ٨١٨ ٠٨٩</u>	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ٠٠٦ ١٩٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١٥- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢٩ ٦١٩ ٢٦٢	١٦٣ ٢٣٦ ٣٧٢	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥</u>	<u>١٣٢ ١٨٣ ١٠٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥ ١٧٩ ٨٠٠	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	--	المكون خلال الفترة / العام
<u>٣١ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	<u>٣١ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢١ ٨١٨ ٣٢٥	٢٢ ٤٠٦ ٣٣٧	مصلحة الضرائب
٣ ١٨٠ ٠٩٢	٦ ٨٠٠ ٣٣١	موردون دفعات مقدمة
١٧ ١١٢ ٧٧٣	١٥ ٠٠٤ ٥٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٤٢ ١١١ ١٩٠	٤٤ ٢١١ ١٧٠	يخصم:-
(٨ ٣٩٣ ٨١٨)	(٨ ٣٩٣ ٠١٨)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٣٣ ٧١٧ ٣٧٢</u>	<u>٣٥ ٨١٨ ١٥٢</u>	

* تتمثل الحركة على مجمع خسائر الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨ ٤٠٨ ٢١٨	٨ ٣٩٣ ٨١٨	رصيد أول الفترة / العام
(١٤ ٤٠٠)	(٨٠٠)	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
<u>٨ ٣٩٣ ٨١٨</u>	<u>٨ ٣٩٣ ٠١٨</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٧- النقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ايضاح رقم	
--	٧٨٤ ٠٣١		النقدية بالصندوق
٣٦ ٣٥٨ ٩٩٤	١٩ ٤٢٤ ٣٨٨		بنوك حسابات جارية
١٤ ٩٩٠ ٨٩٣	١٥ ٠٠٤ ٧٨٧		ودائع لأجل
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٣٥ ٢١٣ ٢٠٦		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠)	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)</u>	<u>(١٧٩ ٧٩٧ ٠٩٤)</u>		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم (٢٣)
٢٨.٠٧٢.٦٩٠	٥٣.٩٩٣.٥٠٠	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
٢١٦.٨٩٢.١٠٦	١٦١.٠١٦.٨٠٠	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>٢٤٤.٩٦٤.٧٩٦</u>	<u>٢١٥.٠١٠.٣٠٠</u>	

ويتمثل حد الإنتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢١ للشركة كالتالي :-

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

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

١٩ - إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
٤٥٠.٩٦٠	٣٧٧.٥٢٠	يخصم:
(٧٣.٤٤٠)	(١٨.٣٦٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل)
<u>٣٧٧.٥٢٠</u>	<u>٣٥٩.١٦٠</u>	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
<u>٣٠٤.٠٨٠</u>	<u>٢٨٥.٧٢٠</u>	

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

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم
١٧ ٥٨٧ ٩٩١	١٩ ٨٤٠ ٤٦٠	عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٩) إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٣٧٣ ٢٨٥	٣ ٢٧٦ ٠٤٥	مصلحة الضرائب
١٠ ٩٤١ ٥٢٣	١٢ ٠١٠ ٢٢٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩</u>	<u>٣٥ ٢٠٠ ١٧٣</u>	

٢١- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩ ٩٤٩ ٠٦٩	١١ ٩٨٢ ٧٠٧	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣ ٤٦٥ ٣٤٥)	(٦ ١٢٧)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ٠١٧)	(٦٣)	فروق ترجمة
<u>١١ ٩٨٢ ٧٠٧</u>	<u>١١ ٩٧٦ ٥١٧</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

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

٢٢- رأس المال والإحتياطيات

١-٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه الى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠ ٠١٤ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ ٤٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصروفات اصدار قدرها ٠.٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

٣-٢٢ الإحتياطيات

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

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

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

٢٢-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢١	الأرباح المرحلة	الأحتياطيات	رأس المال	
٣ ٢٨٩ ٧٩٨	٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٦٦٨ ٠٩٣	١٢٨ ٢٠٢	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول الفترة / العام
٥٠ ٠٠٠	--	--	--	--	تسويات
--	--	(١٣٥ ٣٣٧)	١٣٥ ٣٣٧	--	المحول للأحتياطيات
١٤٠ ٩٢٥	٥٢ ١٨٥	٥٢ ١٨٥	--	--	صافي ربح الفترة / العام
(١٨٤ ٤٢٨)	(١٧٢ ٠٥٠)	(١٧٢ ٠٥٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ١٧٦ ٤٣٠	٤١٢ ٨٩١	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

٢٣- الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح رقم الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مدین	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدین
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مباحة خصم تعجيل دفع	٩٢ ١٥٦ ٦١٢ ٧ ٠٨٧ ٨٧٤ ٢٠ ١٢٠ ٩٧ ٣٦١ ٩٣٨ ٣٦١	٧ ١٠٧ ٩٩٤	٨ ٥٧٩ ٧١٥
				٢٦ ٩٢١ ٥٠٦	١ ٤٩٥ ٩١٩
				٥٣ ٩٩٣ ٥٠٠	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠
				--	--
				--	--
				٥٣ ٩٩٣ ٥٠٠	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠

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

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

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

بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين مالم 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 وتقدم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٤- الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	٢٠ ٥٠٠ ٤١٢
<u>٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤</u>	<u>٢٨ ٤٨٣ ٧٢٢</u>

الالتزامات المحتملة

اعتمادات مستندية

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٢٦ ٣٩٤ ٨٤٦	٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤		صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام
٢٦ ٠٣٩ ٨٣٨	٣٣ ١٩٥ ٤٣٩	(جنيه)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام لعدد الأسهم العادية
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	
<u>٢,١٧</u>	<u>٢,٧٧</u>	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح

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

٢٦ - الموقف الضريبي

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٥/٢٠٠٦ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيار القانوني وتم انتهاء 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.
	٢٠١٠/٢٠١٢ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٣/٢٠١٥ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠١٦/٢٠١٩ -	تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١٥ -	تم الفحص والتسوية.
	٢٠١٦/٢٠٢٠ -	تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
ضريبة الدمغة		- 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.
	٢٠٠٦/٢٠١٣ -	تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
	٢٠١٤/٢٠٢٠ -	لم يتم الفحص
	-	تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

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

الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٠٨/٢٠٠٩ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
الضريبة العقارية	٢٠١٠/٢٠١٤ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية ٢٠١٥/٢٠١٩ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص. - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
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 وترى كفاية المخصصات.

٢-٢٦ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٢٠/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠١٧/٢٠٢٠	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

٣-٢٦ شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (Organic) - شركة تابعة

ضرائب شركات الأموال

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

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧ ٢٠١١/٢٠٠٨	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات. - تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠١٩/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة الدخل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ ٢٠١٣/٢٠٠٩ ٢٠١٨/٢٠١٧ ٢٠١٤/٢٠٠٩ ٢٠١٩/٢٠١٥	- تم الفحص وسداد كافة الفروق. - تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية. - تم الفحص وسداد كافة الفروق. - تم الفحص وتم تحويل الملف الى اللجان الداخلية. - يتم تقديم الإقرارات السنوية بإنظام.

٢٦- ٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

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

أ. مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.
بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.
بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم
عملاء وأوراق قبض	١٣٢ ١٨٣ ١٠٥	٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥	(١٥)
مستحق على أطراف ذات علاقة	٢٦ ٩٢١ ٥٠٦	١ ٤٩٥ ٩١٩	(٢٣)
مديون وأرصدة مدينة أخرى	٣٥ ٨١٨ ١٥٢	٣٣ ٧١٧ ٣٧٢	(١٦)
	١٩٤ ٩٢٢ ٧٦٣	١٣٣ ٧٧٩ ٢٨٦	

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

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

ب. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣١ مارس ٢٠٢١			
بنوك سحب على المكشوف	(١٨)	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى		٦١ ٦٣٣ ٣٥٠	٦١ ٦٣٣ ٣٥٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٣)	٧ ١٠٧ ٩٩٤	٧ ١٠٧ ٩٩٤
		<u>٢٨٣ ٧٥١ ٦٤٤</u>	<u>٢٨٣ ٧٥١ ٦٤٤</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بنوك سحب على المكشوف	(١٨)	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى		٧٩ ٩٨١ ٦٠٠	٧٩ ٩٨١ ٦٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٣)	٨ ٥٧٩ ٧١٥	٨ ٥٧٩ ٧١٥
		<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>	<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥.٧٣	١٥.٧	دولار أمريكي
١٩.٣٠	١٨.٣٣	يورو

٢٧-٢ إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة الأم.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

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

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٠٣٤ ٥٣٢	--	أوراق دفع
٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
(٥١ ٣٤٩ ٨٨٧)	(٣٥ ٢١٣ ٢٠٦)	(يخصم):
(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	(٥ ٣٧١ ٥٧٢)	النقدية وما في حكمها
١٩٠ ٣٦٠ ١٦٥	١٧٤ ٤٢٥ ٥٢٢	غطاء خطابات ضمان
٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	٣١٨ ٧١٨ ٤٣١	صافي التسهيلات الائتمانية
%٥٩	%٥٥	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٧-٣ مخاطر الأسعار

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

٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية 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 ٥.٣٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٠.٤٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة). بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري (١٤.٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الارصدة مبلغ ٨٤ ألف جنيه مصري (٧٣ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية. يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة الام في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	البيان
١٤ ٩٩٠ ٨٩٣	١٥ ٠٠٤ ٧٨٧	(١٧)	ودائع لأجل
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢١٥ ٠١٠ ٣٠٠	(١٨)	التزامات مالية (تسهيلات بنكية)

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

٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

٢٨-٢ 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.

٢٩-١ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية. لا يتضمن المقابل المادي المحول المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

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

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.
تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢٩-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال العام المالية.

٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٦-٢٩ 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 أفتت من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٧-٢٩ 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.

٨-٢٩ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحفوظ 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" (٢٩-١٣)، 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، ويدرج الناتج من التغيير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل. يتم إثبات صكوك الخزنة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٩-١٣).

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

٢٩-٩ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقراض 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 الإقراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الإقراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٢٩-١٠ 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 إلى 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.

٢٩-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢٩-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٣ الاضمحلال

٢٩-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٢٩-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

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

٢٩-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة 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 موبوءة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٢٩-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة 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 المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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 الي 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.

٢٩-١٣-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

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

- ب- إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشترك كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.
- د- إدارة رأس المال
إن سياسة مجلس إدارة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة المجموعة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
لا توجد أية تغييرات في استراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٩-١٤ 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 الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

الاحتياطي النظامي

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

٢٩-١٥ 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 الإسترادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٢٩-١٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٧ مخصصات

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

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

١٨-٢٩ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع. حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن المجموعة، وعلى الرغم من ذلك فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

ب- إيراد الفوائد

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

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

٢٩-١٩ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام 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.

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

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

٢٩-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٩-٢١ الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

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

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

٢٩- ٢٢ 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.

٣٠- إصدارات جديد وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:-

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل علي القوائم المالية للشركة حال تطبيقها.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأهوات 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على السنوات 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.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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 *
	٢- طبقا 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 التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية 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:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	- 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"		
معيار 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 وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. تطبيق التعديل بالمعيار. بالنتيجة المبكر.	تم تطبيق المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	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.		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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 *
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 ويلغيه. 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. 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 المحتفظ 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.	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. 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 إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٣٨) المعدل على السنوات 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:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تطبيق المعيار رقم (٤٢) المعدل على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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 رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	بالمعيار.	٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	- 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"		
		تم تطبيق السنوات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	

* قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة و أثارها المحاسبية (إن وجدت).

وأصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بإستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون 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 علي أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.