

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢١ / ٠٦ / ٣٠

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١ / ٠٦ / ٣٠

برجاء التكرم بالاستطلاع والتبنيه بأخافه اللازم،

وتفضلوا بتقبول وانحر الاحترام

رئيس القطاع المالي

الـ

(محاسب/ أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



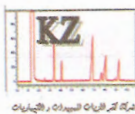
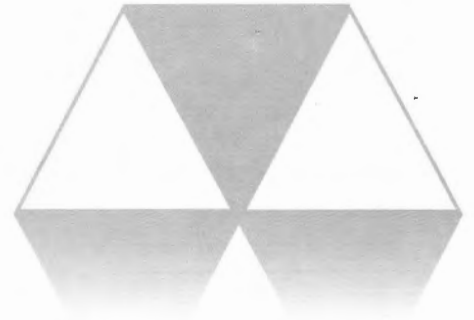
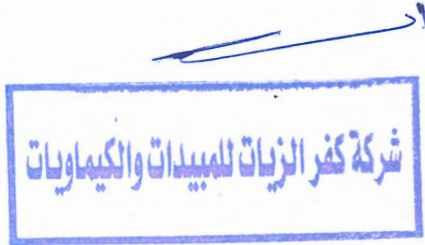
تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٤٢٦٥٣٣ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٤٢٦١٣١ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ١,٠%.
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قيمة ٢٩٦٨٨٤ ألف جنيه في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٢٠٢٧٠٩ 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 الأصول الثابتة بالصافي ٤٦٢٣٢ ألف جنيه وذلك بعد خصم مجمع الإهلاك.

ونفضلوا بتقبل وانحر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



كفر الزيات ت : +٢٠٤٠٢٥٤٢٤٤٤ فاكس : +٢٠٤٠٢٥٥٧٤٠٣
القاهرة : تليفاكس : +٢٠٢٢٧٦١٤٢٦٢
النوبارية ت : +٢٠٤٥٧٦٢٢٢٦٤ فاكس : +٢٠٤٥٢٦٢٢٢٦٢
الإسكندرية : تليفاكس : +٢٠٣٥٩٣٤٠٢٠

E-mail: info@Kz-chemicals.com sales@kz-chemicals.com
www.kz-chemicals.com



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المـجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٤٠ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 مسئوليتنا 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 لمنشأة والمودى 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 اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في : ١١ أغسطس 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

٢

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ايضاح رقم	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٤ ٢٥٩ ٤٩٧	١٤٦ ٢٣١ ٩٤٨	(٩)	أصول ثابتة
١٧ ٥٩٣ ٠٧٦	٩ ٧٣٠ ٣٧٢	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٥٢ ١٥٦ ٣٧٩</u>	<u>١٥٦ ٢٦٦ ١٢٦</u>		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨	٢٩٦ ٨٨٣ ٥٨٠	(١٤)	مخزون
٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥	١٠٤ ٧٥٨ ١٨٥	(١٥)	عملاء وأوراق قبض
٣٣ ٧١٧ ٣٧٢	٣٤ ٧٤٤ ٨٢٣	(١٦)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٩٥ ٩١٩	٢٢ ٠٢٨ ٣٩٣	(٢٤)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٢٠ ٥٤٨ ٠٧٤	(١٧)	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
<u>٥٣٥ ٦٦١ ٥٩١</u>	<u>٤٧٨ ٩٦٣ ٠٥٥</u>		أجمالي الاصول المتداولة
<u>٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠</u>	<u>٦٣٥ ٢٢٩ ١٨١</u>		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢٢)	راس المال المصدر والمدفوع
٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٦٤ ٤٢٥ ٩٠٠	(٣-٢٢)	إحتياطيات
٢٦ ٣٢٤ ٥٠١	٢٦ ٨٣٨ ٦٨٢		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٨٤ ٢٤٧ ٨٩٦	٧٠ ٩٥٤ ٧٥٣		ارباح مرحلة
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٥٢ ٤٨٩ ٣٠٦		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٣١٧ ٣٧٢ ٠٢٩</u>	<u>٣٣٤ ٧٥٣ ٣٤١</u>		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٢٣٩ ١٥٥	(٤-٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤</u>	<u>٣٣٧ ٩٩٢ ٤٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	١ ٩٥٥ ٥٥٥	(٢٣)	قروض طويلة الاجل
٣٠٤ ٠٨٠	٢٦٧ ٣٦٠	(١٩)	إيرادات مؤجلة
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٢ ٩٤٢ ٨١١	(٣-١٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦ ٣٦٢ ٥٤٧</u>	<u>٥ ١٦٥ ٧٢٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٠٢ ٧٠٨ ٩٨٥	(١٨)	بنوك سحب علي المكشوف
--	٤٤٤ ٤٤٥	(٢٣)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٤٦٩	(٢١)	مخصص مطالبات
٥١ ٠٠٥ ٣٦١	١٩ ٧٥٠ ٤٤٦		موردون واوراق دفع
٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩	٢٠ ٧٥٥ ٦٥٩	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٦١ ٦٠٨	٦ ٤٩٧ ٣١٠		دائنو توزيعات
٨ ٥٧٩ ٧١٥	١٤ ٨٠٧ ٩٩٦	(٢٤)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٥ ١٢٩ ٦٤٩	(٢-١٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٣٦٠ ٧٨٧ ٠٩٩</u>	<u>٢٩٢ ٠٧٠ ٩٥٩</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٦٧ ١٤٩ ٦٤٦</u>	<u>٢٩٧ ٢٣٦ ٦٨٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠</u>	<u>٦٣٥ ٢٢٩ ١٨١</u>		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 / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

-١-

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢٠٥٠١٥٧٠١	١٩٩٢٩٦٢٧٠	٤٢٦١٣١٤٣١	٤٢٦٥٣٣٤١٤	(٤)	إيرادات النشاط
(١٧٦٢٧٣٢٦٥)	(١٥٢٩٣٧٠٣٣)	(٣٤٣٤٧٢٥٥١)	(٣٢٢٢١٨٠٥٨٤)	(٥)	تكلفة النشاط
٢٨٧٤٢٤٣٦	٤٦٣٥٩٣٣٧	٨٢٦٥٨٨٨٠	١٠٤٣٥٢٨٣٠		مجموع الربح
٦٧١٣٢	١٨٠٩٠١	١٠٦٦٠١	١٩٤٤٨٢٧		إيرادات تشغيل أخرى
(٣٠٤٤٢٢٧)	(٧١٢٧٢١٨)	(٥٧٢٥٥٨٤)	(١٠٢٨٦٢١٢)	(٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦٧٣٤٢٠٩)	(٩٦٣٥٦٢٦)	(١٣٤١١١٤٣)	(١٩١٦٩١٩١)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥٥٥٩٥)	(١٠١٩٢٨٧)	(٨٩٠٤٣٢)	(١٥٦٧٢٣٣)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
١٨٦٧٥٥٣٧	٢٨٧٥٨١٠٧	٦٢٧٣٨٣٢٢	٧٥٢٧٥٠٢١		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٣٨٢٩	٥٣٥٢٥	٩٧٢١٥	١٣٧٥١٢		إيرادات تمويلية
(١٠٠٤٧١٨٠)	(٥٤٧٨٤٠٣)	(٢٠٥٠٩٤٨٤)	(١٠٧٩٤٣٢٤)		مصروفات تمويلية
(١٠٠٢٣٣٥١)	(٥٤٢٤٨٧٨)	(٢٠٤١٢٢٦٩)	(١٠٦٥٦٨١٢)		صافي المصروفات التمويلية
٨٦٥٢١٨٦	٢٣٣٣٣٢٣٠	٤٢٣٢٦٠٥٣	٦٤٦١٨٢١٠		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١٢٤٩٤١٧)	(٣٩٧٦٦٣٧)	(٨٥٢٨٤٣٨)	(١٢٠١٣٩٩٣)	(١٠-١٢)	مصروف ضريبة الدخل
٧٤٠٢٧٦٩	١٩٣٥٦٥٩٢	٣٣٧٩٧٦١٥	٥٢٦٠٤٢١٦		صافي أرباح الفترة
					و يتم توزيعه كما يلي:-
٧٥٥٠٠٣٤	١٩٢٩٣٨٦٧	٣٣٥٨٩٨٧٢	٥٢٤٨٩٣٠٦		مساهمي الشركة الأم
(١٤٧٢٦٥)	٦٢٧٢٥	٢٠٧٧٤٣	١١٤٩١٠		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٧٤٠٢٧٦٩	١٩٣٥٦٥٩٢	٣٣٧٩٧٦١٥	٥٢٦٠٤٢١٦		صافي أرباح الفترة
٠,٦٣	١,٦١	٢,٨٠	٤,٣٧	(٢٦)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧٤٠٢٧٦٩	١٩٣٥٦٥٩٢	٣٣٧٩٧٦١٥	٥٢٦٠٤٢١٦	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل
١٥٩٢٢٥٠	(٨٢٧٢٧)	١٦١٤٥١٧	٥١٤١٨١	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٨٩٩٥٠١٩</u>	<u>١٩٢٧٣٨٦٥</u>	<u>٣٥٤١٢١٣٢</u>	<u>٥٣١١٨٣٩٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
				و يتم توزيعه كما يلي:-
٩١٤٢٢٨٤	١٩٢١١١٤٠	٣٥٢٠٤٣٨٩	٥٣٠٠٣٤٨٧	مساهمي الشركة الأم
(١٤٧٢٦٥)	٦٢٧٢٥	٢٠٧٧٤٣	١١٤٩١٠	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٩٩٥٠١٩</u>	<u>١٩٢٧٣٨٦٥</u>	<u>٣٥٤١٢١٣٢</u>	<u>٥٣١١٨٣٩٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن 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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الستة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٢ ٣٢٦ ٠٥٣	٦٤ ٦١٨ ٢٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣ ٠٥٨ ٧٥١	٣ ٣٤٣ ٢٧٨ (٩)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
(١٨ ٣٦٠)	(٣٦ ٧٢٠) (٢٠)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠ ٤١٢ ٢٦٩	١٠ ٧٩٤ ٣٢٤	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٢٢٠ ٧٠٣	٥٥٥ ٠٨١	قسط أستهلاك المنحة
(٩٧ ٢١٥)	(٣٦ ٣٢٥)	فوائد مدينة
٦٧ ٩٠٢ ٢٠١	٧٩ ٢٣٧ ٨٤٧	فروق ترجمة القوائم المالية
		فوائد دائنة
التغير في :-		
٩٧ ٢٦٤ ٣٧٧	٥٣ ٦٤٨ ٨٣٨	مخزون
(٧٩ ٣٢٦ ٨٠٨)	(٢٧ ٧٥٢ ١١٥)	العلاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٩٢ ٩٥٨)	(٣٣ ٢٤٧ ٢١٤)	موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٦ ٢٣٨) (٢١)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٢٠ ٤١٢ ٢٦٩)	(١٠ ٧٩٤ ٣٢٤)	فوائد مدفوعة
--	(٥ ٦٠١ ١٧٣)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
٦٤ ٧٣٤ ٥٤٣	٥٥ ٤٨٥ ٦٢١	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	(٩ ٤١٦ ٦٧٣) (٢-١٣)	ضريبة الدخل المسددة
٦١ ٥٣٦ ٧١٥	٤٦ ٠٦٨ ٩٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠ ٥٣٣ ٦٠٧)	(٧ ٤٩٣ ٩٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٧ ٢١٥	٣٦ ٣٢٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٠ ٤٣٦ ٣٩٢)	(٧ ٤٥٧ ٦٠٠)	إيراد فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
--	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
- ٧٣ ٣١٥	(١٧٢ ٠٥٠)	مقبوضات من قروض طويلة الاجل
(١٨ ٤١٦ ١٩٣)	(٢٩ ٣٨٥ ٣٠٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١٨ ٣٤٢ ٨٧٨)	(٢٧ ١٥٧ ٣٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٢ ٧٥٧ ٤٤٥	١١ ٤٥٣ ٩٩٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٤٨ ٢٧٨ ١٨٢)	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
(٢١٥ ٥٢٠ ٧٣٧)	(١٨٢ ١٦٠ ٩١١) (١٧)	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 ٣٠ يونيو 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 والإتجار فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط 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 الأعاء 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 فى حقوق الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠٪	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٧٥٪	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧.٥٪	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم 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 الزياد 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 في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإتجار فى جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التأجير التمويلى، 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 والإتجار فى المنتجات الحيوية والبيولوجية والطبيعية والكيماوية ومنتجات البلاستيك والتأجير التمويلى، 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 ٣٠ يونيو 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 إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية 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 استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
 - قطاع زراعي
 - أخري

١-٣ إيرادات النشاط*

النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٧	٣٢٦ ٥١١	٧٠	٢٩٨ ٨٢٨	زراعي
٢٣	٩٩ ٦٢٠	٣٠	١٢٧ ٧٠٥	أخري
١٠٠	٤٢٦ ١٣١	١٠٠	٤٢٦ ٥٣٣	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	النسبة	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٧	٣٢ ٤١٦	٧٠	٤٥ ٣١٨	زراعي
٢٣	٩ ٩١٠	٣٠	١٩ ٣٠٠	أخري
١٠٠	٤٢ ٣٢٦	١٠٠	٦٤ ٦١٨	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ الأصول*

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
٧٧	٥٢٦ ٢١٨	٧٣	٤٦٢ ٧٦٨	زراعي
٢٣	١٦١ ٢٩٦	٢٧	١٧٢ ١٥٧	أخري
--	٣٠٤	--	٣٠٤	أستثمارات غير محملة
١٠٠	٦٨٧ ٨١٨	١٠٠	٦٣٥ ٢٢٩	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
٧٦	٢٨٠ ٥٣٤	٧٤	٢٢١ ٦١٩	زراعي
٢٤	٨٦ ٦١٦	٢٦	٧٥ ٦١٧	أخري
١٠٠	٣٦٧ ١٥٠	١٠٠	٢٩٧ ٢٣٦	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		إيرادات أستثمارات		أخرى		قطاع زراعي		بالألف جنيه مصري
عن الستة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٢٦ ١٣٢	٤٢٦ ٥٣٣	--	--	٩٩ ٦٢١	١٢٧ ٧٠٥	٣٢٦ ٥١١	٢٩٨ ٨٢٨	الإيرادات
(٣٤٣ ٤٧٣)	(٣٢٢ ١٨٠)	--	--	(٨٠ ٤٢٢)	(٩٧ ٣٨٠)	(٢٦٣ ٠٥١)	(٢٢٤ ٨٠٠)	تكلفة النشاط
٨٢ ٦٥٩	١٠٤ ٣٥٣	--	--	١٩ ١٩٩	٣٠ ٣٢٥	٦٣ ٤٦٠	٧٤ ٠٢٨	مجمول ربح القطاع
٦٢ ٧٣٨	٧٥ ٢٧٥	--	--	١٤ ٧٠١	٢١ ٢٩٦	٤٤ ٠٨٥	٥٣ ٩٧٩	الإرباح الناتجة من التشغيل
(٢٠ ٤١٢)	(١٠ ٦٥٦)	--	--	(٤ ٧٥٤)	(٢ ٢٥٤)	(١٥ ٧٠٧)	(٨ ٤٠٢)	صافي المصروفات التمويلية
(٨ ٥٢٨)	(١٢ ٠١٤)	--	--	(١ ٩٩٧)	(٢ ٨٩٤)	(٦ ٥٣١)	(٩ ١٢٠)	ضرائب دخل ومؤجلة
(٢٠٨)	(١١٥)	(٢٠٨)	(١١٥)	--	--	--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٣٣ ٥٩٠	٥٢ ٤٩٠	(٢٠٨)	(١١٥)	٧ ٩٥٠	١٦ ١٤٨	٢٥ ٨٤٧	٣٦ ٤٥٧	صافي ربح الفترة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٦ قطاعات التشغيل على مستوي الأصول والإلتزامات

الإجمالي		أستثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالآلاف جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٨٧ ٥١٤	٦٣٤ ٩٢٥	--	--	١٦١ ٢٩٦	١٧٢ ١٥٧	٥٢٦ ٢١٨	٤٦٢ ٧٦٨	أصول القطاعات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	--	--	--	--	استثمارات في سندات حكومية
٦٨٧ ٨١٨	٦٣٥ ٢٢٩	٣٠٤	٣٠٤	١٦١ ٢٩٦	١٣٣ ٨٧٣	٥٢٦ ٢١٨	٤٦٢ ٧٦٨	إجمالي الأصول
٣٦٧ ١٥٠	٢٩٧ ٢٣٦	--	--	٨٦ ٦١٦	٧٥ ٦١٧	٢٨٠ ٥٣٤	٢٢١ ٦١٩	التزامات القطاعات
٣٦٧ ١٥٠	٢٩٧ ٢٣٦	--	--	٨٦ ٦١٦	٧٥ ٦١٧	٢٨٠ ٥٣٤	٢٢١ ٦١٩	إجمالي الإلتزامات
٢٣٠ ٨٨٣	٢٣٨ ٣٣٦	--	--	٦٠ ٨٠٧	٨٠ ٨١٢	١٧٠ ٠٧٦	١٥٧ ٥٢٤	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٩ ٠٣١	٨٢ ٣٧٤	--	--	١٨ ٣٠٠	٣٤ ٤٦٨	٦٠ ٧٣١	٤٧ ٩٠٦	مجمع إهلاكات

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٩٣ ٥٢١ ٨٥٥	٢٠٠ ٩٦٠ ٣٢٢	٤٠٢ ٣٥٥ ٦٣٥	٤١٦ ٥٤٨ ٠٩٤	إيرادات من بيع سلع
٦٤٤ ١٣٥	١ ٠١٧ ٤٣١	١ ٧٩٦ ٤٠٦	١ ٦٥٣ ٨٨٠	إيرادات خدمات
٢٦ ٤٢١ ٥١٢	١٠ ٥٤٨ ٧١٣	٤٩ ٦١٤ ٦٠٠	٣٢ ١٨٧ ٢٥٢	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٢٢٠ ٥٨٧ ٥٠٢</u>	<u>٢١٢ ٥٢٦ ٤٦٦</u>	<u>٤٥٣ ٧٦٦ ٦٤١</u>	<u>٤٥٠ ٣٨٩ ٢٢٦</u>	
(٦ ٠٩١ ٩٠٢)	(١ ٩٥٥ ٣١١)	(١١ ٤٥٧ ٤١٦)	(٣ ٥٩٩ ٣٩٦)	(بخصم):
(٩ ٤٧٩ ٨٩٩)	(١١ ٢٧٤ ٧٨٥)	(١٦ ١٧٧ ٧٩٤)	(٢٠ ٢٥٦ ٤١٦)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
<u>٢٠٥ ٠١٥ ٧٠١</u>	<u>١٩٩ ٢٩٦ ٣٧٠</u>	<u>٤٢٦ ١٣١ ٤٣١</u>	<u>٤٢٦ ٥٣٣ ٤١٤</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصاري ف دعاية

٥- تكلفة النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٥ ٠٢٩ ٢٤٣	١٠٦ ١٤٨ ٧٣٩	٢٠٥ ٩٤٧ ٦٦٦	٢٢١ ١٧٨ ٤٥٣	خامات و مواد تعبئة وتغليف
١١ ٦٤٠ ٢٧٤	١٢ ١٧٠ ٧١٤	٢٣ ٢٥٧ ٣٢١	٢٣ ٤٣٢ ٤٣٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠ ٤١٩ ٠٣٢	٩ ٣٦٩ ١٩١	١٩ ٦٧٧ ٥٢٢	٢١ ٢٧٠ ٨٣٩	مصروفات غير مباشرة
١ ٢٩٣ ٥٧٩	١ ٤٦٨ ٢٢٣	٢ ٦١٧ ٩٤٣	٢ ٨٣٢ ٨١٢	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
٥٧ ٨٩١ ١٣٧	٢٣ ٧٨٠ ١٦٦	٩١ ٩٧٢ ٠٩٩	٥٣ ٤٦٦ ٠٤٧	صافى التغيير في مخزون الأنتاج التام و غير التام
<u>١٧٦ ٢٧٣ ٢٦٥</u>	<u>١٥٢ ٩٣٧ ٠٣٣</u>	<u>٣٤٣ ٤٧٢ ٥٥١</u>	<u>٣٢٢ ١٨٠ ٥٨٤</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٤٠٩ ٧٢١	١ ٣٥٣ ٧٦٠	٢ ٩١١ ١٧٩	٢ ٧٢٦ ٧٦٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣ ٠٠٠	٦٣٩ ٩١٨	٨١ ٤٨٥	٨٤٢ ٨٥١	إعلانات ودعاية
١٢ ٣٤٩	٦ ٢٧٨	٢٤ ٢٩١	١٢ ١٧٧	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
١ ٦١٩ ١٥٧	٥ ١٢٧ ٢٦٢	٢ ٧٠٨ ٦٢٩	٦ ٧٠٤ ٤١٥	مصروفات أخرى
<u>٣ ٠٤٤ ٢٢٧</u>	<u>٧ ١٢٧ ٢١٨</u>	<u>٥ ٧٢٥ ٥٨٤</u>	<u>١٠ ٢٨٦ ٢١٢</u>	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤ ٠٩٧ ٤٥٢	٣ ٨٤٦ ٨١٠	٧ ٦٤٢ ٢١٢	٨ ٦٢٥ ٠٠٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢١٢ ٧٨٨	٢٦٠ ٩٣٠	٤١٦ ٥١٧	٤٩٨ ٢٨٩	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
٣٤٥ ٩٢٠	--	١ ٩٠٣ ١٣٤	--	مصروفات خدمية متنوعة
--	--	--	٤٨٢ ١٤٧	مكافاة المعاش المبكر
٢ ٠٧٨ ٠٤٩	٥ ٥٢٧ ٨٨٦	٣ ٤٤٩ ٢٨٠	٩ ٥٦٣ ٧٥١	مصروفات أخرى
<u>٦ ٧٣٤ ٢٠٩</u>	<u>٩ ٦٣٥ ٦٢٦</u>	<u>١٣ ٤١١ ١٤٣</u>	<u>١٩ ١٦٩ ١٩١</u>	

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٥٥ ٥٩٥	١ ٠١٩ ٢٨٧	٨٩٠ ٤٣٢	١ ٥٦٧ ٢٣٣	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣٥٥ ٥٩٥</u>	<u>١ ٠١٩ ٢٨٧</u>	<u>٨٩٠ ٤٣٢</u>	<u>١ ٥٦٧ ٢٣٣</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٩. الأصول الثابتة

البيــــــــان	الاراضي	مباني	الات و معدات	اثاث	وسائل نقل و انتقال	عدد و ادوات	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	٢ ٧٠٢ ٣٦٠	٩٨٩ ١٤٢	١ ٠٥١ ٠٠١	١٢٠ ٤٦١	٥ ٤٨٩ ٩٠٤
استبعادات خلال العام	--	--	(١٥٥ ٣٥٤)	--	--	--	(١٥٥ ٣٥٤)
فروق الترجمة	(٦٦٧)	(٥٠ ٩٩٠)	(٢٧٤ ٦٢٠)	٧١٦	(١٦ ٢٥٦)	(٦١٢)	(٣٤٢ ٤٢٩)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٢٧٣	٨٣ ٧٦١ ٨١٢	٧ ٢٧٤ ٢٨٥	١٢ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٢١٣ ٢٩٠ ١٢٧
اضافات الفترة	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٧٣ ٩٥٢	٦٣٤ ١٧٢	٨٠١ ٩٩١	١ ١٩٦ ٤٩١	٥٠ ٠٢٣	١٥ ٣٥٦ ٦٢٩
فروق الترجمة	(٧٨)	(٥ ٩٩٨)	(٣٢ ٠٤١)	(٦٩٥)	(١ ٩١٢)	(٧٢)	(٤٠ ٧٩٦)
التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠	٧٥ ٧٧٨ ٦٣٩	٤٢ ٥١٤ ٢٢٧	٨٤ ٣٦٣ ٩٤٣	٨ ٠٧٥ ٥٨١	١٣ ٦٩٦ ٥٢١	٤ ١٧٧ ٠٤٩	٢٢٨ ٦٠٥ ٩٦٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١/١	--	٧ ٢٠٠ ٦٣٥	٥٣ ٠٧٤ ٠٥٨	٣ ٠٥٤ ٢٨٩	٨ ٠١٢ ٠٧٨	١ ٨٧١ ٨١٠	٧٣ ٢١٢ ٨٧٠
اهلاك العام	--	٨٩٩ ٢٩٤	٣ ٤٧٨ ٨٦٢	٤٩٢ ٦٧٨	١ ١٥٧ ٥١٣	٢٣١ ٠٢٨	٦ ٢٥٩ ٣٧٥
مجمع اهلاك 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
اهلاك الفترة	--	٤٤٧ ٥٩٠	١ ٧٧٧ ٠١١	٣٦٣ ٧٥٩	٦٤٠ ٨٧١	١١٤ ٠٤٧	٣ ٣٤٣ ٢٧٨
فروق الترجمة	--	٢١ ٠٤٨	(١٨ ٨٣٢)	(١٢٩)	(١ ٩١٢)	(٧١)	١٠٤
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	--	٨ ٥٤٢ ٩٩٩	٥٧ ٩١٤ ٠١٦	٣ ٩٠٨ ٤٩٩	٩ ٧٩٢ ٢٩٤	٢ ٢١٦ ٢٠٤	٨٢ ٣٧٤ ٠١٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٧٥ ٧٧٨ ٦٣٩	٣٣ ٩٧١ ٢٢٨	٢٦ ٤٤٩ ٩٢٧	٤ ١٦٧ ٠٨٢	٣ ٩٠٤ ٢٢٧	١ ٩٦٠ ٨٤٥	١٤٦ ٢٣١ ٩٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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 علي قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

عن الستة اشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢ ٨٣٢ ٨١٢	٢ ٦١٧ ٩٤٣
١٢ ١٧٧	٢٤ ٢٩١
٤٩٨ ٢٨٩	٤١٦ ٥١٧
٣ ٣٤٣ ٢٧٨	٣ ٠٥٨ ٧٥١

إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)

إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)

إهلاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٧٤٦ ٠٠٦	٥٥٥ ٧٣٠	مباني تحت التنفيذ واثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية
٧ ٧٩٢ ٨٤٥	٩ ١٢٠ ٤١٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>١٧ ٥٩٣ ٠٧٦</u>	<u>٩ ٧٣٠ ٣٧٢</u>	

١١- إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في		أسم الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣,٥٪.
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

١٣- ضرائب الدخل

١-١٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٥ ١٢٩ ٦٤٩	٨ ٤٦٦ ٩٠٠	٥ ٣١١ ٨٣٨	١ ١٧٢ ٠١٠	ضرائب الدخل
(٣ ١١٥ ٦٥٦)	٦١ ٥٣٨	(١ ٣٣٥ ٢٠١)	٧٧ ٤٠٧	الضريبة المؤجلة
<u>١٢ ٠١٣ ٩٩٣</u>	<u>٨ ٥٢٨ ٤٣٨</u>	<u>٣ ٩٧٦ ٦٣٧</u>	<u>١ ٢٤٩ ٤١٧</u>	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣-٢ التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣ ١٩٧ ٨٢٨	٩ ٤١٦ ٦٧٣	الرصيد في اول الفترة / العام
(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	(٩ ٠٦٠ ٤٠٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣٥٦ ٢٦٥)	تسويات على ضريبة الدخل
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٥ ١٢٩ ٦٤٩	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
<u>٩ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>١٥ ١٢٩ ٦٤٩</u>	الرصيد آخر العام

١٣-٣ التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥ ٣٢٩ ٠٤٧	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٧٢٩ ٤٢٠	(٣ ١١٥ ٦٥٦)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u>	<u>٢ ٩٤٢ ٨١١</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 أماكنية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٤٨ ٣٤٤ ٣٢١	١٦٥ ٣٧٤ ٢٩٩	خامات ومستلزمات
٩ ٧٧٣ ٥٣٧	١١ ٧١٣ ٤٢٤	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٩١٣ ٣٣٧	١ ٠٦٥ ٨٧٨	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٩١٨ ٨٠٨	٨٠ ٤٤٢ ٣٩٣	إنتاج تام
٣٢ ٥٨٢ ٤١٥	٣٨ ٢٨٧ ٥٨٦	أعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨</u>	<u>٢٩٦ ٨٨٣ ٥٨٠</u>	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ٠٠٦ ١٩٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٥ ٨١١ ٤٥٢	١٢٩ ٦١٩ ٢٦٢	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>١٠٤ ٧٥٨ ١٨٥</u>	<u>٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	٥ ١٧٩ ٨٠٠	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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩ ٣٩٩ ٣٢٢	٢١ ٨١٨ ٣٢٥	مصلحة الضرائب
٥ ٧٦٧ ٦٢٣	٣ ١٨٠ ٠٩٢	موردون دفعات مقدمة
١٧ ٩٧٠ ٠٩٦	١٧ ١١٢ ٧٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٣ ١٣٧ ٠٤١	٤٢ ١١١ ١٩٠	يخصم:-
(٨ ٣٩٢ ٢١٨)	(٨ ٣٩٣ ٨١٨)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٣٤ ٧٤٤ ٨٢٣</u>	<u>٣٣ ٧١٧ ٣٧٢</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨ ٣٩٣ ٨١٨	٨ ٤٠٨ ٢١٨	رصيد أول الفترة / العام
(١٦٠٠)	(١٤ ٤٠٠)	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
<u>٨ ٣٩٢ ٢١٨</u>	<u>٨ ٣٩٣ ٨١٨</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٧- النقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح رقم
١ ٠٩٧ ٩٥٤	--	النقدية بالصندوق
١١ ٠٩٠ ٠٤٧	٣٦ ٣٥٨ ٩٩٤	بنوك حسابات جارية
٨ ٣٦٠ ٠٧٣	١٤ ٩٩٠ ٨٩٣	ودائع لأجل
٢٠ ٥٤٨ ٠٧٤	٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٠٢ ٧٠٨ ٩٨٥)	(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	بنوك سحب على المكشوف
(١٨٢ ١٦٠ ٩١١)	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم (٢٣)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة) تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٢٨.٠٧٢.٦٩٠	١٠.٧٩٦.٦٣٥		
٢١٦.٨٩٢.١٠٦	١٩١.٩١٢.٣٥٠		
<u>٢٤٤.٩٦٤.٧٩٦</u>	<u>٢٠٢.٧٠٨.٩٨٥</u>		

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١٨.١٧ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٥.٨٦ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٨.٩٢ مليون	٥٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	٦.٩١ مليون	٧٥ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٦.٣ مليون	٥٠ مليون	البنك العقارى المصري العربى
بدون ضمان	١١.٣٦ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	--	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٣٢.٨١ مليون	٧٤ مليون	التجارى وفا بنك
بدون ضمان	١.٩ مليون	٤٠ مليون	البنك الأهلى الكويتى
بدون ضمان	١٢.٩٧ مليون	٥٠ مليون	بنك الإستثمار العربى
بدون ضمان	٢.١ مليون	٨٥ مليون	البنك المصري لتنمية الصادرات
بدون ضمان	١٦.٢٣ مليون	٨٠ مليون	بنك الإمارات دى
بدون ضمان	٦.٧٣ مليون	١٧٠ مليون	بنك التنمية الصناعيه
بدون ضمان	٨.٨٣ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقى الدولى
بدون ضمان	١٠.٨ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	٥.٢٩ مليون	٧٥ مليون	بنك قطر الوطنى الأهلى
بدون ضمان	٤٥.٩٩ مليون	٩٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	١٣.٦٦ مليون	٥٠ مليون	بنك أبو ظبى التجارى

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزى 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 يتمشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجى المقدر لها.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
٣٧٧.٥٢٠	٤٥٠.٩٦٠	يخصم:
(٣٦٧.٧٢٠)	(٧٣.٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل)
<u>٣٤٠.٨٠٠</u>	<u>٣٧٧.٥٢٠</u>	
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
<u>٢٦٧.٣٦٠</u>	<u>٣٠٤.٠٨٠</u>	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	
١٧ ٥٨٧ ٩٩١	٩ ٧١٨ ٦٥١		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٩)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٣٧٣ ٢٨٥	١ ٠٥٦ ٦٤٢		مصلحة الضرائب
١٠ ٩٤١ ٥٢٣	٩ ٩٠٦ ٩٢٦		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩</u>	<u>٢٠ ٧٥٥ ٦٥٩</u>		

٢١- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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)	(١١١)	فروق ترجمة
<u>١١ ٩٨٢ ٧٠٧</u>	<u>١١ ٩٧٦ ٤٦٩</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

٢٢-١ 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).

٢٢-٢ 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 العادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠ ٠١٤ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٠٠١ ٤٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصروفات اصدار قدرها ٠٠٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- ٣ الاحتياطات

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

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

٢٢- ٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الأرباح المرحلة	الأحتياطات	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 للأحتياطات
١٤٠ ٩٢٥	١١٤ ١١٠	١١٤ ٩١٠	--	--	صافي ربح الفترة / العام
(١٨٤ ٤٢٨)	(١٧٢ ٠٥٠)	(١٧٢ ٠٥٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٢٣٩ ١٥٥	٤٧٥ ٦١٦	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

٢٢- ٢ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
--	٢ ٤٠٠ ٠٠٠

قرض البنك الاهلي المصري

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

--	٤٤٤ ٤٤٥
--	١ ٩٥٥ ٥٥٥

أقساط تستحق خلال العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- 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	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين
	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مباعه خصم تعجيل دفع	١٨٣ ٤١٧ ٣٦٢ ١٤ ٧٧٤ ٨١٦ ٣٣ ١٨٠ ١٨٠ ٢٢١ ٢ ٣٥٩ ٩٠٢	٢٢ ٠٢٨ ٣٩٣	٨ ٥٧٩ ٧١٥
				١٤ ٨٠٧ ٩٩٦	١٤ ٩٥ ٩١٩
				٢٢ ٠٢٨ ٣٩٣	٨ ٥٧٩ ٧١٥
		حد التسهيل			
	بنك مصر "مساهم" (١٨) (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	مساهم جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٧٩٦ ٦٣٥	--
		فوائد مدينة ومصروفات أخرى	١ ٤١١ ٥٠١	--	--
				١٠ ٧٩٦ ٦٣٥	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠

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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

٢٥ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	٢٢ ٦١١ ٨٠٠
<u>٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤</u>	<u>٣٠ ٥٩٥ ١١٠</u>

الالتزامات المحتملة

اعتمادات مستندية

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام (جنيه)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام (سهم)	لعدد الأسهم العادية	نصيب السهم في الربح
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١					
٧ ٤٠٢ ٧٦٩	١٩ ٣٥٦ ٥٩٢	٣٣ ٧٩٧ ٦١٥	٥٢ ٦٠٤ ٢١٦					
٧ ٥٥٠ ٠٣٤	١٩ ٢٩٣ ٨٦٧	٣٣ ٥٨٩ ٨٧٢	٥٢ ٤٨٩ ٣٠٦					
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠					
<u>٠,٦٣</u>	<u>١,٦١</u>	<u>٢,٨</u>	<u>٤,٣٧</u>					

٢٧ - الموقف الضريبي

٢٧-١ 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 الإلتزام 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.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٢٠٠٦/٢٠٠٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيار القانوني وتم انهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
- ٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
- ٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
- ٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
- ٢٠١٢/٢٠١٠ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
- ٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
- ٢٠٢٠/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.
- ٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية. **ضريبة كسب عمل**
- ٢٠٢٠/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.
- ٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
- ٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
- ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات **الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة**
- ٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية
- ٢٠٢٠/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- ٢٠٠٧ - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلى بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.
- * قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأى إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٢ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات

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

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

٢٧-٣ شركة أورجانيك 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 أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية ORGANIC وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بالضمانات والحوافز بما في ذلك الإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وعلى ذلك فإن الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي اعتباراً من العام التالية لبدء مزاولة النشاط وذلك لمدة عشر سنوات وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإلتزام وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢٠/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة الدخل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠٢٠/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

٢٧-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٨- إدارة المخاطر المالية

٢٨-١ عناصر المخاطر المالية

تعرض 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥.٦٩	١٥.٧٣	دولار أمريكي
١٨.٣٣	١٩.٣٠	يورو

٢٨-٢ 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.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٢٠٢ ٧٠٨ ٩٨٥	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف
--	٢٠٣٤ ٥٣٢	أوراق دفع
٢٠٢ ٧٠٨ ٩٨٥	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٢٠ ٥٤٨ ٠٧٤)	(٥١ ٣٤٩ ٨٨٧)	النقدية وما في حكمها
(٥ ٣٧١ ٥٧٢)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	غطاء خطابات ضمان
١٧٦ ٧٨٩ ٣٣٩	١٩٠ ٣٦٠ ١٦٥	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٣٧ ٩٩٢ ٤٩٥	٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	إجمالي حقوق الملكية
%٥٢	%٥٩	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٨-٣ 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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٤.٦٧ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٢.٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٠.٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة). بلغت ارصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨,٣٦ مليون جنيه مصري (١٤.٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الارصدة مبلغ ٨٤ ألف جنيه مصري (٩٧ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية. يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة الام في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ودائع لأجل	(١٧)	٨ ٣٦٠ ٠٧٣	١٤ ٩٩٠ ٨٩٣
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٨)	٢٠٢ ٧٠٨ ٩٨٥	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦

٢٨-٥ 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.

٢٩- 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 بتنفيذ 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٠-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات 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 سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٠-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

٣٠-٤ 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 او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

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

٣٠-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٠-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٠-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٨-٣٠ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (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، ويخرج الناتج من التغيير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

يتم إثبات صكوك الخزينة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٩-١٣).

٩-٣٠ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغيير 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.

١٠-٣٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "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.

٣٠-١٢ 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.

٣٠-١٣ الاضمحلال

٣٠-١٣-١ الأصول المالية غير المشنقة:

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

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغييرات 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 انخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٠-١٣-٢ 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 المتشابهة معاً.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

٣-١٣-٣٠ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٤-١٣-٣٠ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٠-١٣-٥ رأس المال

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

٣٠-١٤ 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.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥ 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 الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة علي مدار فترة كل فرض علي حدة علي أساس سعر الفائدة الفعلية.

٣٠-١٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٠-١٧ 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.

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

٣٠-١٨ 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 الي القيمة المتوقع تحصيلها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الأرباح السنوية للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والالتزام خلال العام المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة باعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٠-١٩ 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 الأرباح. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق 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 الاخذ 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.

٣٠-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٠-٢١ الأدوات المالية

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

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

أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:
تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.
يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣٠- 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٩ 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 او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على 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.	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء علي 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".		

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

وبتاريخ 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 اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات