

## السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

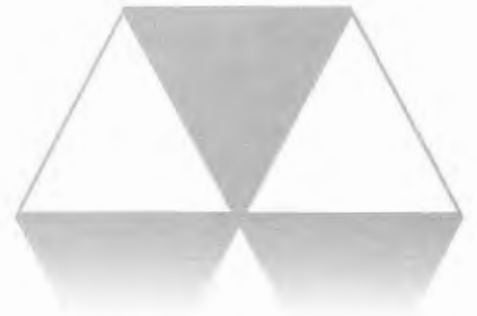
برجاء التكرم بالاستعلام والتسيب بأخافو اللازم،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المالي

المحاسب / أيمن احمد فايد ( )

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



## تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قيمة ٤٨٨٤٣٧ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٤٦٦٧٩٦ ألف جنيه بنسبة تغير موجبة ٥ % في صالح الشركة.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات بلغت ٢٠ % مقابل ١٧,٤ % ويعد هذا تغير جيد في ظل الأوضاع السائدة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٢٣٢٦٨ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ١٩٨١٧ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات .

- وننتصلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات



التغير في صافي الربح:-

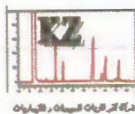
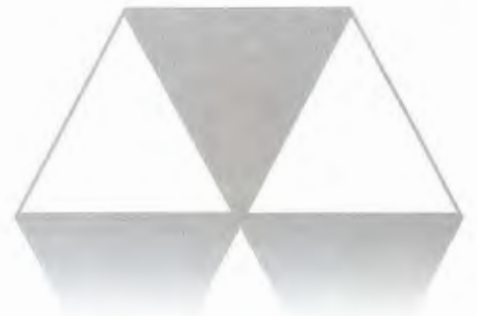
حدث زيادة في صافي الربح بعد الضريبة في سبتمبر ٢٠٢١ مقارنة بالفترة المقارنة سبتمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٢٠,٦ مليون جنيه وذلك بمعدل ٥٥% وذلك للأسباب الآتية:

البيــــــــــــــــان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
<u>تغيرات موجبه على الربح</u>		
زيادة المبيعات	٢١,٦٤١	٣٩,٢%
انخفاض مصروفات تمويلية	١٢,٣٧٦	٢٢,٤%
زيادة إيراد اخرى	١,٤٧٥	٢,٧%
انخفاض الضرائب	١٥١	٠,٣%
انخفاض مخصصات مكونه	١٩,٥٨٣	٣٥,٥%
-----	-----	-----
<u>مجممل تغيرات موجبه على الربح</u>	٥٥,٢٢٦	١٠٠%
<u>تغيرات سالبه على الربح</u>		
الزيادة في تكلفة المبيعات	٥,٠٧٢	١٤,٦%
الزيادة في مصروفات بيعيه	٢,١٦٥	٦,٣%
الزيادة في مصروفات إدارية	٦,٤٣٣	١٨,٦%
انخفاض مخصصات انتفت	٤,٥٠٠	١٣,٠%
انخفاض إيراد استثمارات اورجانيك	٦٨	٠,٢%
زيادة مكافأة المعاش المبكر	١,١٦٠	٣,٣%
زيادة فرق العملة	٣٧	٠,١%
زيادة رواتب ويدلات المجلس	١,١٣١	٣,٣%
انخفاض إيرادات استثمار FZ	١٤,٠٦٩	٤٠,٦%
-----	-----	-----
<u>مجممل تغيرات سالبه على الربح</u>	٣٤,٦٣٥	١٠٠%
الزيادة في صافي الربح	٢٠,٥٩١	
-----	-----	

رئيس القطاع المالي  
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للبيدات والكيماويات



كفر الزيات ت : +٢٠٤٠٢٥٤٢٤٤٤ فاكس : +٢٠٤٠٢٥٥٧٤٠٣

القاهرة : تليفاكس : +٢٠٢٣٧٦١٤٣٦٢

النوبارية ت : +٢٠٤٥٢٦٣٢٣٦٤ فاكس : +٢٠٤٥٢٦٣٣٣٦٣

الإسكندرية : تليفاكس : +٢٠٢٥٩٣٤٠٢٠

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

www.kz-chemicals.com

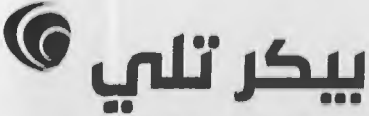


شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z"  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٣-٣٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة





# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

بنا ١١ قطعة ١١ - الشدط العالبر  
أمام دارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت ٢٣١٠٠ ٣١٣٣٣٣٤٤  
ف ٢٣١٠٠ ٣١٠٥

info@bakertilly.com  
www.bakertilly.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

لما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

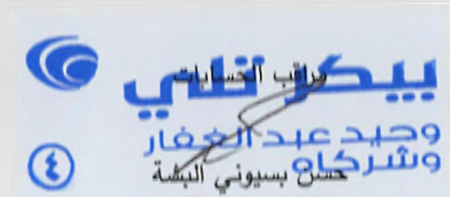
### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى 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 على 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 : ١٠ نوفمبر ٢٠٢١.



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
	١٣٦ ٩٠١ ٩٦٥ (١٤)	١٢٤ ٥٧١ ٤٦٠	مشروعات تحت التنفيذ
	٤ ٩١٧ ٧٦٧ (١٥)	١٤ ٠٠٥ ٥٦٩	إستثمارات في شركات تابعة
	٩ ٣٠٠ ٠٠٠ (١٦-أ)	٩ ٣٠٠ ٠٠٠	إستثمارات بفرع المنطقة الحرة الخاصة
	٢ ٦٠١ ٠٠٠ (١٦-ب)	٢ ٦٠١ ٠٠٠	إستثمارات مالية متاحة للبيع
	٣٠٣ ٨٠٦ (١٧)	٣٠٣ ٨٠٦	إجمالي الاصول غير المتداولة
	١٥٤ ٠٢٤ ٥٣٨	١٥٠ ٧٨١ ٨٣٥	الاصول المتداولة
			مخزون
	٢٣٧ ٩١٧ ٣٦٥ (١٨)	٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤	عملاء وأوراق قبض
	٦٨ ٣٠٨ ١٩٧ (٢٠)	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	٥٠ ٣٩١ ١٦٤ (٢١)	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
	٧٧ ٩٣١ ٨٩٨ (٢٨)	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
	٤ ٦٨٤ ٧٦٣ (٢٢)	٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨	إجمالي الاصول المتداولة
	٤٣٩ ٢٣٣ ٣٨٧	٥١٨ ٨٠١ ٧٤٠	إجمالي الاصول
	٥٩٣ ٢٥٧ ٩٢٥	٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥	حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ (٢-٢٧)	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الأحتياطيات
	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦ (٣-٢٧)	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	أرباح مرحلة
	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤	صافي ربح الفترة / العام
	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٤٤ ٠١١ ٩١٤	إجمالي حقوق الملكية
	٣٢٥ ٣٢٢ ٦٨١	٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	الالتزامات غير المتداولة
			إيرادات مؤجلة
	٢٤٩ ٠٠٠ (٢٤)	٣٠٤ ٠٨٠	التزامات ضريبية مؤجلة
	٢ ٩٧٧ ٧٨٥ (٣-١٩)	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
	٣ ٢٢٦ ٧٨٥	٦ ٣٦٢ ٥٤٧	الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب علي المكشوف
	١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣ (٢٣)	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	مخصص مطالبات
	١١ ٩٣٨ ٤٠٥ (٢٦)	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	موردين واوراق دفع
	١٥ ٤٧٤ ١١٨	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	داننون وأرصدة دائنة أخرى
	١٠ ٣٧٦ ٥٤١ (٢٥)	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	داننو توزيعات
	٥ ١٩٨ ٩٣٥	٥ ١٨٩ ١٠٨	التزامات ضريبية الدخل الجارية
	١٣ ٢٠١ ٩٩٨ (٢-١٩)	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩ (٢٨)	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
	٢٦٤ ٧٠٨ ٤٥٩	٣٦٠ ٤٦٦ ٤٣٦	إجمالي الالتزامات
	٢٦٧ ٩٣٥ ٢٤٤	٣٦٦ ٨٢٨ ٩٨٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
	٥٩٣ ٢٥٧ ٩٢٥	٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس / عصام أنيس الضبيح



رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
(٤)	٤٨٨ ٤٣٧ ١٥٦	٤٦٦ ٧٩٥ ٧٤٠	٩٦ ٥٣٣ ٨٦٧	١٠٨ ٥٢٠ ٣٥٦
(٥)	(٣٩٠ ٤٨٨ ٦٢٤)	(٣٨٥ ٤١٦ ٨٩١)	(٨٠ ٣٤٩ ٦٥٨)	(١٠٧ ٢٨٣ ٦٤٥)
	٩٧ ٩٤٨ ٥٣٢	٨١ ٣٧٨ ٨٤٩	١٦ ١٨٤ ٢٠٤	٦ ٢٣٦ ٧١١
(٦)	١ ٦٣٩ ٧٩٧	١٥٥ ٩٠٦	٤٩ ٣٠٥	٧٥ ٩٣٠
(٧)	(٧ ٦٩٢ ٦١٥)	(٥ ٥٢٧ ٣٥٢)	(١ ٧٣٦ ٩٢٢)	(٢ ٩٧٤ ٢٧٣)
(٨)	(٢٦ ٩٩١ ١٩٦)	(١٩ ٣٩٧ ٩٤٠)	(٦ ٥٩١ ٧٧١)	(٨ ٦٢٢ ٨٣٠)
(٩)	(٢ ٥١٤ ٢٢١)	(١ ٣٨٣ ٣٤٨)	(٩٩٢ ٩١٦)	(٩٤٦ ٩٨٨)
	٦٢ ٣٩٠ ٢٩٧	٥٥ ٢٢٦ ١١٥	٧ ٤١١ ٩٠٠	(٦ ٢٣١ ٤٥٠)
(١٠)	٣٧ ٢٨٩	٦٣ ٣٥٢	٣٣ ٢٣١	١٦ ٧٦٧
(١١)	(١٥ ٧٧٨ ٥٢٠)	(٢٨ ١٣٤ ٨٤٥)	(٧ ٩٨٥ ٨٥٨)	(٤ ٩٩١ ٣٦٦)
	(١٥ ٧٤١ ٢٣١)	(٢٨ ٠٧١ ٤٩٣)	(٧ ٩٥٢ ٦٢٧)	(٤ ٩٧٤ ٥٩٩)
(١٢)	٢١ ٣٩٢ ٥١٧	٣٥ ٤٦١ ١٠١	٢٢ ٠٧٠ ٩٧٠	١٥ ٢٤٧ ١١٧
(١٣)	٢٦٩ ٩٩٧	٣٣٧ ٤٩٧	--	--
	--	(١٩ ٥٨٣ ٢٣٦)	(١٩ ٥٨٣ ٢٣٦)	--
	--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--
	٦٨ ٣١١ ٥٨٠	٤٧ ٨٦٩ ٩٨٤	٦ ٤٤٧ ٠٠٧	٤٠ ٤١ ٠٦٨
(١٠-١٩)	(١٠ ١٢١ ٣١٦)	(١٠ ٢٧٢ ١٥٣)	(٢ ٤٠٨ ٤٥٤)	١ ٥٧٠ ٧١١
	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٣٧ ٥٩٧ ٨٣١	٤ ٠٣٨ ٥٥٣	٥ ٩١١ ٧٧٩
(٢٩)	٤,٨٥	٣,١٣	٠,٣٤	٠,٤٧

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤.٣٨.٥٥٣	٥.٦١١.٧٧٩	٣٧.٥٩٧.٨٣١	٥٨.١٩٠.٢٦٤	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤.٣٨.٥٥٣	٥.٦١١.٧٧٩	٣٧.٥٩٧.٨٣١	٥٨.١٩٠.٢٦٤	إجمالي الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أد  
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

صافي ارباح	صافي ارباح	رأس المال	صافي ارباح	صافي ارباح	صافي ارباح
الإجمالي	الفترة العام	مرحلة	الإحتياطيات	المصدر والمدفوع	بنود الدخل الشامل
٢٨٢٧٤٨٤٠٦	٢٦٧٢٧٥٢٩	٧٩١٩١٦٠٧	٥٦٧٨٤٥٦٠	١٢٠٠٤٤٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٧٥٩٧٨٣١	٣٧٥٩٧٨٣١	--	--	--	توزيعات الأرباح
٣٧٥٩٧٨٣١	٣٧٥٩٧٨٣١	--	--	--	المحور للإحتياطيات
--	( ٢٤٠٥٤٧٨٥ )	٢٤٠٥٤٧٨٥	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
( ٢٤٠٥٥٧٢٨ )	--	( ٢٤٠٥٥٧٢٨ )	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	( ٢٦٧٢٧٥٤ )	--	٢٦٧٢٧٥٤	--	معاملات مع مساهمي الشركة
( ٢٤٠٥٥٧٢٨ )	( ٢٦٧٢٧٥٣٩ )	٤٩٠٥٧	٢٦٧٢٧٥٤	--	محور الى ارباح مرحلة
٢٩٦٣٤٠٥٩	٣٧٥٩٧٨٣١	٧٩٢٤٠٦٦٤	٥٩٤٥٧٣٦٤	١٢٠٠٤٤٧٠٠	توزيعات الأرباح
٣٠٢٧٥٤٥٩٢	٤٤٠١١٩١٤	٧٩٢٤٠٦٦٤	٥٩٤٥٧٣٦٤	١٢٠٠٤٤٧٠٠	المحور للإحتياطيات
٥٨١٩٠٢٦٤	٥٨١٩٠٢٦٤	--	--	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٥٨١٩٠٢٦٤	٥٨١٩٠٢٦٤	--	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
--	( ٣٩٦١٠٧٢٢ )	٣٩٦١٠٧٢٢	--	--	بنود الدخل الشامل
( ٣٥٦٢٢١٧٥ )	--	( ٣٥٦٢٢١٧٥ )	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	( ٤٤٠١١٩٢ )	--	٤٤٠١١٩٢	--	إجمالي الدخل الشامل
( ٣٥٦٢٢١٧٥ )	( ٤٤٠١١٩١٤ )	٣٩٨٨٥٤٧	٤٤٠١١٩٢	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣٥٣٢٢٦٨١	٥٨١٩٠٢٦٤	٨٣٢٢٩٢١١	٦٣٨٥٨٥٠٦	١٢٠٠٤٤٧٠٠	محور الى ارباح مرحلة

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
إيضاح رقم

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧ ٨٦٩ ٩٨٤	٦٨ ٣١١ ٥٨٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٤ ٠٧١ ٠٥٣	٤ ٤٩٤ ٠٩٠	(١٤) تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(٢٤) إهلاك أصول ثابتة
(٤٦ ٢٣٤)	(٣٧ ٢٨٩)	(١٠) قسط استهلاك المنحة
(٣٥ ٤٦١ ١٠١)	(٢١ ٣٩٢ ٥١٧)	(١٢) إيرادات فوائد
(٣٣٧ ٤٩٧)	(٢٦٩ ٩٩٧)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
١٩ ٥٨٣ ٢٣٦	--	إيراد توزيعات
(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	مخصصات مكونة
٢٨ ١٣٤ ٨٤٥	١٥ ٧٥٨ ٩٥٧	(٢٦) مخصص انتفى الغرض منه
٥٩ ٢٥٩ ٢٠٦	٦٦ ٨٠٩ ٧٤٤	(١١) مصروفات تمويلية

التغير في :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٦ ٦٦٨ ٢٧٢	٨٤ ٧٨٥ ٨٦٩	المخزون
١ ٣٥٨ ٢٩٢	١ ٨٤٩ ٤٩٩	العملاء و اوراق قبض
(١٠ ١٦٩ ٣٩٩)	٤٨ ٩٥٩ ٠٠٢	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
(٣٠ ٧٩٢ ٩٩٦)	(٥٢ ٩٩٦ ٣٠٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣ ٨٠٦ ٥٤١	(٢٢ ٩٨١ ٠٨٤)	موردين و اوراق دفع
(٣١ ١٤٤ ١٠١)	(٣ ٢٥٢ ٧٤٣)	مستحق الي الأطراف ذات العلاقة
(٥ ٦٧٩ ٥٤٢)	(١٤ ٨٨٠ ٧١٨)	داننون و ارصدة دائنة اخرى
(٣ ٤٦٣ ٦٦٢)	--	(٢٦) المستخدم من مخصص مطالبات
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٦٠١ ١٧٣)	توزيعات ارباح للعاملين و مجلس ادارة
٩٣ ٨٤٢ ٦١١	١٠٢ ٦٩٢ ٠٩١	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٢٧٧ ٩٢٢)	(٨ ٦٨٥ ٩٨٤)	(٢-١٩) ضريبه الدخل المسددة
٩١ ٥٦٤ ٦٨٩	٩٤ ٠٠٦ ١٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٧ ٠٣٧ ٨٥٩)	(٧ ٧٣٦ ٧٩٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٧ ٤٩٧	٢٦٩ ٩٩٧	إيراد توزيعات محصلة
٤٦ ٢٣٤	٣٧ ٢٨٩	إيراد فوائد محصلة
(٦ ٦٥٤ ١٢٨)	(٧ ٤٢٩ ٥٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٢ ٦٠٠ ٦٢٠)	(٣٠ ٠١١ ١٧٥)	توزيعات ارباح للمساهمين
(٢٨ ١٣٤ ٨٤٥)	(١٥ ٧٥٨ ٩٥٧)	فوائد تمويلية مسددة
(٤٠ ٧٣٥ ٤٦٥)	(٤٥ ٧٧٠ ١٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤ ١٧٥ ٠٩٦	٤٠ ٨٠٦ ٤٦٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨)	(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٢٣٤ ٦٦٦ ٧١٢)	(١٨١ ١١٠ ٧٦٠)	(١-٢٣) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

مبلغ ٨٢٧ ٩ جنيه مصرى من كلاً من الأرباح المرحله وداننو توزيعات قيمة توزيعات ٢٠٢٠  
مبلغ ٤٠٠ ٣٩٥ ٢١ جنيه مصرى من كلاً من الأرباح المرحله ومدينون و ارصدة مدينة اخرى قيمة ارباح استثمارات في المنطقة الحرة ٢٠٢٠

## ١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

### ١-١ التأسيس

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

### فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية وبتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعداء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.
- تبدأ الفترة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزييات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام البير الضبع.
- تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١.

### ٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة تبلغ ٧٥٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- تم إستدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤/٧/٢٠١٠ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦/٩/٢٠١٠ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

#### شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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



### شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.
- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.
- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجاري للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ أسس القياس

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

#### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

#### أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو 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.

#### ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

#### ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخري

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

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

١-٣ إيرادات النشاط\*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٩	٣٧٠ ٨٤١	٨١	٣٩٥ ٠٣٠	زراعي
٢١	٩٥ ٩٥٥	١٩	٩٣ ٤٠٧	أخري
<u>% ١٠٠</u>	<u>٤٦٦ ٧٩٦</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٤٨٨ ٤٣٧</u>	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
١٩	٩ ٣٦٢	٥٥	٣٧ ٥٩٩	زراعي
٦	٢ ٧١٠	١٣	٩ ٠٥٠	أخري
٧٥	٣٥ ٧٩٨	٣٢	٢١ ٦٦٣	إيراد توزيعات
<u>% ١٠٠</u>	<u>٤٧ ٨٧٠</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٦٨ ٣١٢</u>	

٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٣	٤٥٥ ١٥٦	٨٠	٤٧٤ ٤١٧	زراعي
٢٥	١٥٦ ٤٨٠	١٨	١٠٦ ٥٣٦	أخري
٢	١٢ ٢٠٥	٢	١٢ ٢٠٥	أستثمارات غير محملة
<u>% ١٠٠</u>	<u>٦٢٣ ٨٤١</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٥٩٣ ١٥٨</u>	

٤-٣ الالتزامات\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٥	٢٤٧ ٤٥٥	٨٣	٢٢١ ٧٥٥	زراعي
٢٥	٨٠ ٠٤٦	١٧	٤٦ ١٨٠	أخري
<u>% ١٠٠</u>	<u>٣٢٧ ٥٠١</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٢٦٧ ٩٣٥</u>	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

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

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		إيرادات أستثمارات		أخرى		قطاع زراعى		المبالغ بالآلف جنيه مصري
عن التسعة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٦٦ ٧٩٦	٤٨٨ ٤٣٧	--	--	٩٥ ٩٥٥	٩٣ ٤٠٧	٣٧٠ ٨٤١	٣٩٥ ٠٣٠	الإيرادات
(٣٨٥ ٤١٦)	(٣٩٠ ٤٨٨)	--	--	(٧٧ ٠٨٣)	(٧٥ ٧٥٧)	(٣٠٨ ٣٣٣)	(٣١٤ ٧٣١)	تكلفة النشاط
٨١ ٣٨٠	٩٧ ٩٤٩	--	--	١٨ ٨٧٢	١٧ ٦٥٠	٦٢ ٥٠٨	٨٠ ٢٩٩	مجمل ربح (خسارة) القطاع
٥٥ ٢٢٦	٦٢ ٣٩٠	--	--	١١ ٣٥٢	١٢ ٠٨٩	٤٣ ٨٧٤	٥٠ ٣٠١	الارباح الناتجة من التشغيل
(٢٨ ٠٧٢)	(١٥ ٧٤٢)	--	--	(٥ ٥٦٥)	(٢ ٩٧٧)	(٢٢ ٥٠٧)	(١٢ ٧٦٥)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
(١٩ ٥٨٢)	--	--	--	(٣ ٩٣٣)	--	(١٥ ٦٤٩)	--	مخصصات مكونة
٤ ٥٠٠	--	--	--	٩٠٤	--	٣ ٥٩٦	--	مخصصت انتقي الغرض منه
٣٥ ٧٩٨	٢١ ٦٦٣	٣٥ ٧٩٨	٢١ ٦٦٣	--	--	--	--	إيرادات توزيعات
(١٠ ٢٧٢)	(١٠ ١٢١)	--	--	(٢ ٠٥٥)	(١ ٩٢٣)	(٨ ٢١٧)	(٨ ١٩٨)	ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة
٣٧ ٥٩٨	٥٨ ١٩٠	٣٥ ٧٩٨	٢١ ٦٦٣	٧٠٣	٧ ١٨٩	١ ٠٩٧	٢٩ ٣٣٨	صافى ربح الفترة

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

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

المبالغ بالألف جنيه مصري	قطاع زراعي		أخرى		استثمارات		الإجمالي
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أصول القطاعات	٤٧٤ ٤١٧	٤٩٦ ٠٨٣	١٠٦ ٥٣٦	١٦١ ٢٩٦	—	—	٦٥٧ ٣٧٩
استثمارات	—	—	—	—	١١ ٩٠١	١١ ٩٠١	١١ ٩٠١
استثمارات في سندات حكومية	—	—	—	—	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٤٧٤ ٤١٧</b>	<b>٤٩٦ ٠٨٣</b>	<b>١٠٦ ٥٣٦</b>	<b>١٦١ ٢٩٦</b>	<b>١٢ ٢٠٥</b>	<b>١٢ ٢٠٥</b>	<b>٦٦٩ ٥٨٤</b>
التزامات القطاعات	٢٢١ ٧٥٥	٢٨٠ ٢١٣	٤٦ ١٨٠	٨٦ ٦١٦	—	—	٣٦٦ ٨٢٩
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>٢٢١ ٧٥٥</b>	<b>٢٨٠ ٢١٣</b>	<b>٤٦ ١٨٠</b>	<b>٨٦ ٦١٦</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>٣٦٦ ٨٢٩</b>
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	١٦٥ ٨٩٦	١٤٥ ٨٣٥	٣٨ ٩١٤	٥١ ٢٣٩	—	—	١٩٧ ٠٧٤
<b>مجمع أهلاك الأصول الثابتة</b>	<b>٥١ ٠٢٣</b>	<b>٤٣ ٢٨٨</b>	<b>١١ ٩٦٨</b>	<b>١٥ ٢٠٩</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>٥٨ ٤٩٧</b>



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

٤ - إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤٦٢ ٧٧٤ ١٩٢	٤٤٧ ٧١٢ ١٥٢	٦٠ ٦٥٥ ٤٦٠	١٠١ ٢٥٦ ٢٢٤	إيرادات من بيع سلع
٢ ٥٦٠ ٦٥٥	٢ ٥١٥ ٧١٥	١ ٠٥٦ ٦٨٧	٧١٩ ٣٠٩	إيرادات خدمات
٦٠ ٤٥٢ ٤٥٠	٥٩ ٨٤٠ ٦٨١	٦٠ ٣٠٢ ٥٣٨	١٠ ١٩٥ ٩٢٧	إيرادات تشغيل للغير
<b>٥٢٥ ٧٨٧ ٢٩٧</b>	<b>٥١٠ ٠٦٨ ٥٤٨</b>	<b>١٢٢ ٠١٤ ٦٨٥</b>	<b>١١٢ ١٧١ ٤٦٠</b>	
(يخصم):				
٦ ٥٣٦ ٢٦٢	(١٧ ٨٤٧ ٤١٧)	(٢ ٩٣٦ ٨٦٦)	(٦ ٣٩٠ ٠٠١)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٣٠ ٨١٣ ٨٧٩)	(٢٥ ٤٢٥ ٣٩١)	(١٠ ٥٥٧ ٤٦٣)	(٩ ٢٤٧ ٥٩٧)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعائية
<b>٤٨٨ ٤٣٧ ١٥٦</b>	<b>٤٦٦ ٧٩٥ ٧٤٠</b>	<b>١٠٨ ٥٢٠ ٣٥٦</b>	<b>٩٦ ٥٣٣ ٨٦٢</b>	

٥ - تكلفة النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٣٠ ٣٦٥ ٥٤٠	٢٨٢ ١٢٢ ٣١٥	٥٤ ٥١٠ ٤٦٠	٣٩ ٥٤٩ ٤٦٦	خامات ومواد تعبئة
٤٢ ٧٤٧ ١٥٠	٣٨ ٨٩٩ ٥٦١	٢١ ٨٩٦ ١٤١	١٩ ٤٩٢ ٨٦٦	مشتريات بضائع بغرض البيع
٣٣ ١٨٥ ٧٢٤	٣٣ ٣٢٢ ٩٦٠	١٠ ٥٧٥ ٩٣١	١٠ ٩٥٦ ٠٥٥	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٢٦ ١٩٢ ٩٨٩	٢٧ ٦٠٣ ٨٨٢	٦ ٨٦٤ ٢٥٦	٩ ١٨٧ ٢٤٧	مصروفات غير مباشرة
٣ ٧٠٤ ٥٨٥	٣ ٤٦٨ ١٧٣	١ ٢٦٤ ٤٥٤	١ ١٦٤ ٠٢٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
٥٤ ٢٩٢ ٦٣٦	--	٧ ١٧٢ ٤٠٣	--	صافى التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<b>٣٩٠ ٤٨٨ ٦٢٤</b>	<b>٣٨٥ ٤١٦ ٨٩١</b>	<b>١٠٢ ٢٨٣ ٦٤٥</b>	<b>٨٠ ٣٤٩ ٦٥٨</b>	

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٥ ٠٨٠	٥٥ ٠٨٠	١٨ ٣٦٠	١٨ ٣٦٠	استهلاك المنحة
١ ٥٨٤ ٧١٧	١ ٠٠ ٨٢٦	٥٧ ٥٧٠	٣٠ ٩٤٥	إيرادات أخرى
<b>١ ٦٣٩ ٧٩٧</b>	<b>١ ٥٥ ٩٠٦</b>	<b>٧٥ ٩٣٠</b>	<b>٤٩ ٣٠٥</b>	

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٩٠٧٠٥١	٣٧٧٠١٩٤	١٤٣١٩٢٨	١٠٥٤١١١	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١١٤٦١١٥	١٢٠٣٣٠	٧٠٠٣٦٤	٣٨٨٤٥	إعلانات ودعاية
٢٥١٢١	١٢٤٩٧	١٢٩٤٤	٤٨٠٥	إهلاك الأصول الثابته - إيضاح رقم (١٤)
١٩٠٤٠٦	١١٠٢٨٢	٣٧٧١٠	٤٠٣٧٥	نقل وانتقال
٢٤٢٣٩٢٢	١٥١٤٠٤٩	٧٩١٣٢٧	٥٩٨٧٨٦	مصروفات أخرى
<u>٧٦٩٢٦١٥</u>	<u>٥٥٢٧٣٥٢</u>	<u>٢٩٧٤٢٧٣</u>	<u>١٧٣٦٩٢٢</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٢٥٧٧٦٠٨	١١٦٠٩٣١٤	٤١٥١٨٠٩	٤٠٨٧٦٤٢	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
٧٦٤٣٨٤	٥٩٠٣٨٣	٢٩٤٥٤٣	٢٠٣١٣٧	إهلاك الأصول الثابته - إيضاح رقم (١٤)
١٢٤٣٩٢٠٤	٧١٤٨٢٤٣	٣٤٤٨٦٢٥	٢٣٠٠٩٩٢	مصروفات أخرى
١٢١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٧٢٧٨٥٣	—	مكافأة المعاش المبكر
<u>٢٦٩٩١١٩٦</u>	<u>١٩٣٩٧٩٤٠</u>	<u>٨٦٢٢٨٣٠</u>	<u>٦٥٩١٧٧١</u>	

٩- مصروفات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٥١٤٢٢١	١٣٨٣٣٤٨	٩٤٦٩٨٨	٤٩٢٩١٦	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٥١٤٢٢١</u>	<u>١٣٨٣٣٤٨</u>	<u>٩٤٦٩٨٨</u>	<u>٤٩٢٩١٦</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
—	١٧١١٨	—	١٧١١٨	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية
٣٧٢٨٩	٤٦٢٣٤	١٦٧٦٧	١٦١١٣	فوائد دائنة
<u>٣٧٢٨٩</u>	<u>٦٣٣٥٢</u>	<u>١٦٧٦٧</u>	<u>٣٣٢٣١</u>	

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

١١ - مصروفات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٥ ٧٥٨ ٩٥٧	٢٨ ١٣٤ ٨٤٥	٤ ٩٨٨ ١٤٥	٧ ٩٨٨ ٤٧٨	مصروف فوائد
١٩ ٥٦٣	---	٣ ٢٢١	(٢ ٦٢٠)	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
<u>١٥ ٧٧٨ ٥٢٠</u>	<u>٢٨ ١٣٤ ٨٤٥</u>	<u>٤ ٩٩١ ٣٦٦</u>	<u>٧ ٩٨٥ ٨٥٨</u>	

١٢ - إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢١ ٣٩٢ ٥١٧	٣٥ ٤٦١ ١٠١	١٥ ٢٤٧ ١١٧	٢٢ ٠٧٠ ٩٧٠	صافى ربح شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>٢١ ٣٩٢ ٥١٧</u>	<u>٣٥ ٤٦١ ١٠١</u>	<u>١٥ ٢٤٧ ١١٧</u>	<u>٢٢ ٠٧٠ ٩٧٠</u>	

١٣ - إيراد توزيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٦٩ ٩٩٧	٣٣٧ ٤٩٧	---	---	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
<u>٢٦٩ ٩٩٧</u>	<u>٣٣٧ ٤٩٧</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	



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

#### ١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
١٥٨ ٤٩٩	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومباني
٥ ٧٩٢ ٨٤٥	٤ ٧٦٦ ٤٩٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية
<u>١٤ ٠٠٥ ٥٦٩</u>	<u>٤ ٩١٧ ٧٦٧</u>	

#### ١٦ - استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

##### ١٦ - أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار		نسبة المسدد		الشكل القانوني	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة			
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥		مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠		مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>					

##### ١٦ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار		شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠% *
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	

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

##### ١٧ - استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥%
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

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



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

#### ١٨ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٧ ٩٩٢ ٣٧٢	١٣٢ ٢١٣ ١٩٢	خامات ومستلزمات
١٠ ٦٤٥ ٦٦٢	٩ ٠٩٤ ٠٦٨	وقود وزيوت وقطع غيار
٤٨٠ ٠٨٩	١ ٨٣٦ ٧٣٠	إنتاج تحت التشغيل
٣٦ ٤٤٣ ١٦٨	٨٩ ٣٧٩ ١٦٣	إنتاج تام
٢١ ٠٨٣ ٥٢٤	٥٨ ٦١٤ ٨٥٤	بضائع مشتراه بغرض البيع
٣١ ٢٧٢ ٥٥٠	٣١ ٥٦٥ ٢٢٧	اعتمادات مستندية
<u>٢٣٧ ٩١٧ ٣٦٥</u>	<u>٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤</u>	

#### ١٩ - ضرائب الدخل

##### ١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٣ ٢٠١ ٩٩٨	٩ ٨٢١ ٢٣١	٢ ٠١٩ ٠٧٠	(١ ٦٠٥ ٦٨٥)	ضرائب الدخل
(٣ ٠٨٠ ٦٨٢)	٤٥٠ ٩٢٢	٣٨٩ ٣٨٤	٣٤ ٩٧٤	الضريبة المؤجلة
<u>١٠ ١٢١ ٣١٦</u>	<u>١٠ ٢٧٢ ١٥٣</u>	<u>٢ ٤٠٨ ٤٥٤</u>	<u>(١ ٥٧٠ ٧١١)</u>	

##### ١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٢ ٢٧٧ ٩٢٢	الرصيد أول الفترة / العام
(٨ ٣٢٩ ٧١٩)	(٢ ٢٧٧ ٩٢٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٣٥٦ ٢٦٥)	--	تسويات على ضريبة الدخل
١٣ ٢٠١ ٩٩٨	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>١٣ ٢٠١ ٩٩٨</u>	<u>٨ ٦٨٥ ٩٨٤</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

##### ١٩ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

##### الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٥ ٣٢٩ ٠٤٧	رصيد أول الفترة / العام
(٣ ٠٨٠ ٦٨٢)	٧٢٩ ٤٢٠	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٢ ٩٧٧ ٧٨٥</u>	<u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u>	رصيد آخر الفترة / العام

##### ١٩ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	(٢٠)	خسائر الإضمحلال في العملاء
٧ ٧٦٤ ٦١٨	٧ ٧٦٤ ٦١٨	(٢١)	خسائر الإضمحلال في المدينين
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٦)	مخصص مطالبات
<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>		

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

٢٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٦ ٠٠١ ٧٧١	٧٧ ٧٤٦ ٥١٩	عملاء
٢٣ ١٠١ ٧٣٣	٢٣ ٢٠٦ ٤٨٤	أوراق القبض *
٩٩ ١٠٣ ٥٠٤	١٠٠ ٩٥٣ ٠٠٣	
(٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)	(٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)	(يخصم) :
٦٨ ٣٠٨ ١٩٧	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	مجمع خسائر الأضمحلال **

\* يتضمن رصيد أوراق القبض مبلغ ٤٠٠ ٧٠٢ ١٧ جنيه مصري يتمثل في مبالغ مستحقة علي شركة البير للمبيدات والكيماويات - طرف ذو علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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

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

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣ ٦٥٦ ١٤٩	٣ ١٨٠ ٠٩٢	موردون دفعات مقدمة
١ ٧٣٩ ٣٦٩	١ ٩٤٥ ٤٨٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨ ٧٠٢ ٦٢٨	١٧ ٦٣٨ ٣٢٩	مصلحة الضرائب
٢١ ٣٩٢ ٥١٧	٥١ ٢٣١ ٧٥٧	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزييات العالمية - منطقة الحرة"
٥ ٣٧١ ٥٧٢	٥ ٢٨٩ ٢٧٦	تأمين خطابات الضمان
٧ ٢٩٣ ٥٤٧	٦ ٤٣٧ ٣٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٨ ١٥٥ ٧٨٢	٨٥ ٧٢٢ ٢٦٧	
(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(يخصم) :
٥٠ ٣٩١ ١٦٤	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	مجمع خسائر الأضمحلال

٢٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
٢ ٧١٨ ٠٣٦	٢٢ ١٢٨ ٤٤٠		بنوك حسابات جارية
٩٤٨ ٧١٠	٩١٩ ١٢٨		ودائع لأجل
١ ٠١٨ ٠١٧	---		النقدية بالصندوق
٤ ٦٨٤ ٧٦٣	٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣)	(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
(١٨١ ١١٠ ٧٦٠)	(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

### ٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم (٢٨)
٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	٢٠ ٢٣٨ ٠٦٩	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
٢١٦ ٨٩٢ ١٠٦	١٦٥ ٥٥٧ ٤٥٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦</u>	<u>١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣</u>	

٢٣-١ لأغراض إعداد القوائم المالية تتمثل النقدية فيما يلي :-

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١ ٣٣٨ ٦٠٦	١ ٠١٨ ٠١٧	النقدية بالصندوق
٦ ٠٨٦ ٥٩١	٢ ٧١٨ ٠٣٦	بنوك حسابات جارية
٩١٧ ٥٦٣	٩٤٨ ٧١٠	ودائع لأجل
<u>٨ ٣٤٢ ٧٦٨</u>	<u>٤ ٦٨٤ ٧٦٣</u>	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٤٣ ٠٠٩ ٧٦٠)	(١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٢٣٤ ٦٦٦ ٧١٢)</u>	<u>(١٨١ ١١٠ ٧٦٠)</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

### حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	١٧,١٢ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	٧,٣٣ مليون	بدون ضمان
البنك الاهلي المتحد	٥٠ مليون	٨,٧٦ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٧٥ مليون	١٦,٠٣ مليون	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٥٠ مليون	١٧,٣٦ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	١٠,٢١ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	١٦,٨٣ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٦٨ مليون	١٧,٥٠ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٤٠ مليون	٤,٣٦ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٥٠ مليون	١٢,٥٤ مليون	بدون ضمان
البنك المصري لتنمية الصادرات	٨٥ مليون	٢,١ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٨٠ مليون	٣٢,٣٥ مليون	بدون ضمان
بنك التنمية الصناعية	١٧٠ مليون	٦,٧٣ مليون	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	٤,٠٦ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٢٧,٨٦ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥ مليون	٢,٤٣ مليون	بدون ضمان
بنك كريدى أجريكول	٩٠ مليون	١٠,٦٥ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجارى	٥٠ مليون	١٨,٥٦ مليون	بدون ضمان

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

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

#### ٢٤- إيرادات مؤجلة

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

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣٧٧ ٥٢٠	٤٥٠ ٩٦٠
اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام (يخصم):		
قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)	(٦) (٥٥ ٠٨٠)	(٧٣ ٤٤٠)
	٣٢٢ ٤٤٠	٣٧٧ ٥٢٠
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل	(٢٥) (٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)
رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل	٢٤٩ ٠٠٠	٣٠٤ ٠٨٠

#### ٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	١ ٢٥٥ ٧٦٥	١٥ ٤٩١ ٠٨٦
عملاء أرصدة دائنة	١ ٠٨٤ ٣٤٥	٣٣٠ ٩٧٢
مصلحة الضرائب	١ ٢٨٠ ٤٥٢	١ ٨٥٣ ٢٩٤
مصرفات مستحقة	٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل	(٢٤)	
أرصدة دائنة أخرى	٦ ٦٨٢ ٥٣٩	٧ ٥٠٨ ٤٦٧
	١٠ ٣٧٦ ٥٤١	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩

#### ٢٦- مخصص مطالبات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في أول الفترة / العام	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١٩ ٩٠٢ ٠٦٧
المستخدم خلال الفترة / العام	--	(٣ ٤٦٣ ٦٦٢)
انتفى الغرض منه	--	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)
الرصيد اخر الفترة / العام	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥

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

#### ٢٧- رأس المال والاحتياطات

##### ٢٧-١ رأس المال المرخص به

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

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

٢-٢٧ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنية مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنية الى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنية بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠ جنية موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ ٤ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنية للسهم بالإضافة الى مصاريف 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 أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

٣-٢٧ الاحتياطيات

	٣٠ سبتمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦
<u>٥٩ ٤٥٧ ٣١٤</u>	<u>٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦</u>

الاحتياطيات

\* 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.

\* طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة 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.

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

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

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

٢٨- الأطراف ذات العلاقة

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





شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الزييات 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 الزييات 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 الزييات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠,٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية الفترة وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزييات 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 ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزييات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزييات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
- \* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة البير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٣٧ ٥٩٧ ٨٣١	٥ ٦١١ ٧٧٩	٤ ٠٣٨ ٥٥٣	(جنيه)	صافي ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٤, ٨٥	٣, ١٣	٠, ٤٧	٠, ٣٤	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح

٣٠- الالتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضم ان
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	إعتمادات مستتدية
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤	

الموقف الضريبي	السنوات	نوع الضريبة	الموقف الضريبي
			<b>ضرائب شركات الأموال</b>
			- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٦/٢٠٠٥		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١,٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
	٢٠٠٧		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
	٢٠٠٨		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٠٩		- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
	٢٠١٢/٢٠١٠		- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنه 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	<b>ضريبة كسب عمل</b>	- تم الفحص والتسوية.
	٢٠٢٠/٢٠١٦		- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
		<b>ضريبة الدمغة</b>	- 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.

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

٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص

- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالإعلانات بانتظام.

٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

الضريبة العامة على

المبيعات / القيمة

٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية

المضافة

٢٠٢٠/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

الضريبة العقارية

- تم استلام مطالبة من المدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها

وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديه ٥٧٤ ٤٤٠ ١ جنيهه

- 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.

فرع الشركة بالنوبارية

\* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

٣٢- إدارة المخاطر المالية

٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

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

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.

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

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رقم
عملاء وأوراق قبض	٦٨ ٣٠٨ ١٩٧	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	(٢٠)
مستحق على أطراف ذات علاقة	٧٧ ٩٣١ ٨٩٨	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	(٢٨)
مديونون وأرصدة مدينة أخرى	٥٠ ٣٩١ ١٦٤	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	(٢١)
	<u>١٩٦ ٦٣١ ٢٥٩</u>	<u>١٧٣ ٠٥٠ ٩٣٨</u>	

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

#### أ- مخاطر السيولة

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

إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	رقم
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
موردون وأوراق دفع	١٥ ٤٧٤ ١١٨	١٥ ٤٧٤ ١١٨	
بنوك سحب على المكشوف	١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣	١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣	(٢٣)
دائنون أرصدة دائنة أخرى	١٠ ٣٧٦ ٥٤١	١٠ ٣٧٦ ٥٤١	(٢٥)
التزامات ضريبة الدخل الجارية	١٣ ٢٠١ ٩٩٨	١٣ ٢٠١ ٩٩٨	(٢-١٩)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩	(٢٨)
	<u>٢٤٧ ٥٧١ ١١٩</u>	<u>٢٤٧ ٥٧١ ١١٩</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
موردون وأوراق دفع	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	
بنوك سحب على المكشوف	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	(٢٣)
دائنون أرصدة دائنة أخرى	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	(٢٥)
التزامات ضريبة الدخل الجارية	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	(٢-١٩)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	(٢٨)
	<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>	<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>	

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

## ب- مخاطر السوق

### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		البيان
يورو	دولار امريكي	يورو	دولار امريكي	
--	٢ ١٥٠ ٧٤٨	--	٢ ٥٤٨ ٨٤٨	الأصول
--	٢ ١٥٠ ٧٤٨	--	٢ ٥٤٨ ٨٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٣٣ ٨٣٥ ٧٩٠	--	٤٠ ١٤٤ ٣٥٨	اجمالي الأصول بالعملة
--	--	--	--	المعادل بالجنيه المصري
--	--	--	--	الالتزامات
--	(١ ٧٨٣ ٣٣٠)	--	(٦٠٩ ٩١٢)	مستحق لتسهيلات موردين
--	(١ ٧٨٣ ٣٣٠)	--	(٦٠٩ ٩١٢)	اجمالي الالتزامات بالعملة
--	(٢٨ ٠٥٥ ٥٣٢)	--	(٩ ٥٢٠ ٦٨٤)	المعادل بالجنيه المصري
--	٣٦٧ ٤١٨	--	١ ٩٣٨ ٩٣٦	فائض التعرض للخطر
--	٥ ٧٨٠ ٢٥٨	--	٣٠ ٦٢٣ ٦٧٤	المعادل بالجنيه المصري
--	٥ ٧٨٠ ٢٥٨	--	٣٠ ٦٢٣ ٦٧٤	الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

### أسعار الإقفال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥,٧٣	١٥,٧٥	دولار أمريكي
١٩,٢٢	١٨,٢٤	يورو

### ٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٣٠٦٢ ٣٦٧ جنيه مصري (مبلغ ٤٦٢ ٤٥٠ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٠.  
كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

### ٢-٣٢ مخاطر الأسعار

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

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

٣-٣٢ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٦ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٥,٧٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٠,١٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٤٩ الف جنيه مصري (٩١٩ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٣٧,٣ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٣٠,١ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة 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 الفترة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيضاح رقم		
ودائع لأجل	٩٤٨ ٧١٠ (٢٢)	٩١٩ ١٢٨
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣ (٢٣)	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦

٤-٣٢ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥-٣٢ إدارة رأس المال

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

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

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
--	٢ ٠٣٤ ٥٣٢	بنوك سحب على المكشوف
١٨٥ ٧٩٥ ٥٢٣	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	أوراق دفع
(٤ ٦٨٤ ٧٦٣)	(٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨)	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
(٥ ٣٧١ ٥٧٢)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	(يخصم):
١٧٥ ٧٣٩ ١٨٨	٢١٨ ٦٦٢ ٤٨٤	النقدية وما في حكمها
٣٢٥ ٣٢٢ ٦٨١	٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	غطاء خطابات ضمان
%٥٤	%٧٢	صافي التسهيلات الائتمانية
		إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

### ٣٣- 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.



#### ٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ٣٤ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ٣٤ - ٢ العمليات غير المستمرة

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

#### ٣٤ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الإيعتراف 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 الإقضاء

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

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى وإنشاءات	من ٣،٣ إلى ٥٠
آلات ومعدات	من ٨ إلى ٢٠
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ١٠
عدد وأدوات	من ٤ إلى ٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

#### ٣٤ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٣٤ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

#### ٣٤ - ٦ استثمارات

##### الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

##### استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوية 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 التغير 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".

#### ٣٤ - ٧ تكلفة الاقتراض

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

#### ٣٤ - ٨ المخزون

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

#### يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

#### ٣٤ - ٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

#### ٣٤ - ١٠ النقدية وما في حكمها

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

#### ٣٤ - ١١ الاضمحلال

##### ٣٤-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات العاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين 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 الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

##### ٣٤-١١-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من 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 الشركة 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.

#### ٣٤-١١-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

#### ٣٤-١١-٤ الأصول غير المالية:

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣٤ - ١٢ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

##### ب- توزيعات الأرباح

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

##### ج- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### ٣٤ - ١٣ الاحتياطات

##### الأحتياطي القانوني

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

##### الأحتياطي النظامي

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

#### ٣٤ - ١٤ الإقتراض

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

#### ٣٤ - ١٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ٣٤ - ١٦ مخصصات

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

##### أ - المطالبات القانونية

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

##### ب - المخصصات الأخرى

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

#### ٣٤ - ١٧ الإيراد

##### أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

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

##### ب - إيراد الفوائد

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

##### ج - إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ 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 بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند إعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٣٤ - ١٨ المصروفات

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

#### أ- مدفوعات الإيجار

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

#### ب- مزايا العاملين

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

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

#### ج- ضرائب الدخل

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

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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



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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٣٤ - ١٩ ربحية السهم

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

#### ٣٤ - ٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

#### ٣٤ - ٢١ الأدوات المالية

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

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

#### أ- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، وتمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

**ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:**

**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:**

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

**القروض والمديونيات:**

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

**الاصول المالية المتاحة للبيع:**

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

**ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:**

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

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

**د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:**

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

**هـ- نظام حوافز المعاش المبكر**

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
معييار محاسبية 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 الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

