

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

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

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠.

برجاء التكرم بالاستطلاع والتسيب بأخاف اللان ،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالي

اد
(محاسب/ أيمن احمد فايد)



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

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

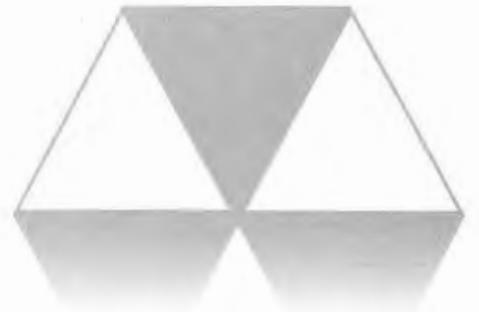
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٥٩٦١٢٢ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٥٥١٦٥١ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٨% .

٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قيمة ٢٨٢٣٧٧ ألف جنيه في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ١٨٨٣٢٤ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون اكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.

٤. بلغ قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٤٧٦١٣ مليون جنيه .

ونفضلوا بتقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات



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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة
٣	قائمة المركز المالي المجمعّة
٤	قائمة الدخل المجمعّة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعّة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٢٩-٨	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعّة
٤٢ - ٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: +٢٢٣١٠١٠ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

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 سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع 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 المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى 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 المجمع لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 نبدى 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الأحداث 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 المجمع، 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

 **بيكر تلي**
مراقب الحسابات
وحيد عبد الغفار
وشركاه
حسن بسيوني البشة
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 المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٤ ٢٥٩ ٤٩٧	١٤٧ ٦١٢ ٩٨٥ (٩)		أصول ثابتة
١٧ ٥٩٣ ٠٧٦	١١ ٧٥٩ ٣٦١ (١٠)		مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦ (١٢)		استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٥٢ ١٥٦ ٣٧٩</u>	<u>١٥٩ ٦٧٦ ١٥٢</u>		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨	٢٨٢ ٣٧٧ ١٧٦ (١٤)		مخزون
٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥	١١٩ ٨٢٤ ٥٤٣ (١٥)		عملاء وأوراق قبض
٣٣ ٧١٧ ٣٧٢	٣٦ ٣٦٨ ٣٦٧ (١٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٩٥ ٩١٩	١٠ ٨٣١ ٩٨٠ (٢٤)		مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٢٤ ٧١١ ٠٦٧ (١٧)		تقديده بالصندوق ولدى البنوك
<u>٥٣٥ ٦٦١ ٥٩١</u>	<u>٤٧٤ ١١٣ ١٣٣</u>		أجمالي الاصول المتداولة
<u>٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠</u>	<u>٦٣٣ ٧٨٩ ٢٨٥</u>		إجمالي 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	٢٧ ١١٧ ٥١٠		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٨٤ ٢٤٧ ٨٩٦	٧٠ ٩٥٤ ٧٥٣		ارباح مرحلة
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٥٩ ٠٥٢ ٤٣٠		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٣١٧ ٣٧٢ ٠٢٩</u>	<u>٣٤١ ٥٩٥ ٢٩٣</u>		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٣٧٤ ٤٤٢ (٤-٢٢)		الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤</u>	<u>٣٤٤ ٩٦٩ ٧٣٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	١ ٩٥٥ ٥٥٥ (٢٣)		قروض طويلة الاجل
٣٠٤ ٠٨٠	٢٤٩ ٠٠٠ (١٩)		إيرادات مؤجلة
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٢ ٩٧٧ ٧٨٥ (٣-١٣)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦ ٣٦٢ ٥٤٧</u>	<u>٥ ١٨٢ ٣٤٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥ (١٨)		بنوك سحب علي المكشوف
--	٤٤٤ ٤٤٥ (٢٣)		اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٣٧٢ (٢١)		مخصص مطالبات
٥١ ٠٠٥ ٣٦١	٢٢ ٠٨٩ ٤٠٠		موردون واوراق دفع
٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩	١٨ ٣٩٧ ٥٤٧ (٢٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٦١ ٦٠٨	٦ ٤٩٧ ٣١٠		دائنو توزيعات
٨ ٥٧٩ ٧١٥	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩ (٢٤)		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٣ ٦٢٨ ٩٠٢ (٢-١٣)		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٣٦٠ ٧٨٧ ٠٩٩</u>	<u>٢٨٣ ٦٣٧ ٢١٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٦٧ ١٤٩ ٦٤٦</u>	<u>٢٨٨ ٨١٩ ٥٥٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠</u>	<u>٦٣٣ ٧٨٩ ٢٨٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
المهندس / عصام البير الضبع

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

رئيس القطاع المالي
محاسب / أيمن أحمد فايد

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
١٢٥ ٥١٩ ٢٤١	١٦٩ ٥٨٨ ٣٦٠	٥٥١ ٦٥٠ ٦٧٢	٥٩٦ ١٢١ ٧٧٤	(٤)	ايرادات النشاط
(١٠٤ ١٣٢ ٦٤٢)	(١٤٤ ١٦٤ ١١٩)	(٤٤٧ ٦٠٥ ١٩٣)	(٤٦٦ ٣٤٤ ٧١٣)	(٥)	تكلفة النشاط
٢١ ٣٨٦ ٥٩٩	٢٥ ٤٢٤ ٢٣١	١٠٤ ٠٤٥ ٤٧٩	١٢٩ ٧٧٧ ٠٦١		مجمعل الربيح
(١٠٦ ٦٠١)	٨٢ ١١٤	—	٢ ٠٢٦ ٩٤١		ايرادات تشغيل أخرى
(٢ ٠٩٠ ٠٧٣)	(٤ ٦٤٨ ٥٣٣)	(٧ ٨١٥ ٦٥٧)	(١٤ ٩٣٤ ٧٤٥)	(٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦ ٦٤٩ ٩٠٦)	(٩ ٦٠٤ ٠٦٩)	(٢٠ ٠٦١ ٠٤٩)	(٢٨ ٧٧٣ ٢٦٠)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(١٩ ٥٨٣ ٢٣٦)	—	(١٩ ٥٨٣ ٢٣٦)	—	(١٦,١٥)	عبء اضمحلال في العملاء و اوراق القبض و المدينون
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	—	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	—		مخصصات انتفي الغرض منها
(٤٩٢ ٩١٦)	(٩٤٦ ٩٨٨)	(١ ٣٨٣ ٣٤٨)	(٢ ٥١٤ ٢٢١)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣ ٠٣٦ ١٣٣)	١٠ ٣٠٦ ٧٥٥	٥٩ ٧٠٢ ١٨٩	٨٥ ٥٨١ ٧٧٦		الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
١٩٤ ٦٧٢	(٢٠ ٥١٩)	٢٩١ ٨٨٧	١١٦ ٩٩٣		ايرادات تمويلية
(٧ ٤٩٨ ٨٧٢)	(٥ ٠٥٣ ٥٩٨)	(٢٨ ٠٠٨ ٣٥٦)	(١٥ ٨٤٧ ٩٢٢)		مصروفات تمويلية
(٧ ٣٠٤ ٢٠٠)	(٥ ٠٧٤ ١١٧)	(٢٧ ٧١٦ ٤٦٩)	(١٥ ٧٣٠ ٩٢٩)		صافى المصروفات التمويلية
(١٠ ٣٤٠ ٣٣٣)	٥ ٢٣٢ ٦٣٨	٣١ ٩٨٥ ٧٢٠	٦٩ ٨٥٠ ٨٤٧		صافى ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(٢ ٤٦٩ ٠٣٢)	١ ٤٦٥ ٧٧٣	(١٠ ٩٩٧ ٤٧٠)	(١٠ ٥٤٨ ٢٢٠)	(١٠-١٣)	مصروف ضريبة النخل
(١٢ ٨٠٩ ٣٦٥)	٦ ٦٩٨ ٤١١	٢٠ ٩٨٨ ٢٥٠	٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧		صافى أرباح (خسارة) الفترة و يتم توزيعه كما يلي:-
(١٢ ٧٢١ ٤٦٦)	٦ ٥٦٣ ١٢٤	٢٠ ٨٦٨ ٤٠٦	٥٩ ٠٥٢ ٧٣٠		مساهمي الشركة الأم
(٨٧ ٨٩٩)	١٣٥ ٢٨٧	١١٩ ٨٤٤	٢٥٠ ١٩٧		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(١٢ ٨٠٩ ٣٦٥)	٦ ٦٩٨ ٤١١	٢٠ ٩٨٨ ٢٥٠	٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧		صافى أرباح (خسارة) الفترة
-١,٠٦	٠,٥٥	١,٧٤	٤,٩٢	(٢٦)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسارة) (جنه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١٢ ٨٠٩ ٣٦٥)	٦ ٦٩٨ ٤١١	٢٠ ٩٨٨ ٢٥٠	٥٩ ٣٠٢ ٦٢٧	صافي أرباح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل
(١٨ ٩٣٥ ٧٧٧)	١٩٦ ١٠١	(١٧ ٣٢١ ٢٦٠)	٧٩٣ ٠٠٩	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٣١ ٧٤٥ ١٤٢)	٦ ٨٩٤ ٥١٢	٣ ٦٦٦ ٩٩٠	٦٠ ٠٩٥ ٦٣٦	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
				و يتم توزيعه كما يلي:-
(٣١ ٦٥٧ ٢٤٣)	٦ ٧٥٩ ٢٢٥	٣ ٥٤٧ ١٤٦	٥٩ ٨٤٥ ٤٣٩	مساهمي الشركة الأم
(٨٧ ٨٩٩)	١٣٥ ٢٨٧	١١٩ ٨٤٤	٢٥٠ ١٩٧	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٣١ ٧٤٥ ١٤٢)	٦ ٨٩٤ ٥١٢	٣ ٦٦٦ ٩٩٠	٦٠ ٠٩٥ ٦٣٦	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة اشهر المنتهية في
	٦٩ ٨٥٠ ٨٤٧	٣١ ٩٨٥ ٧٢٠	
	--	١٨ ٧٠٨ ٣٥٢	
(٩)	٥ ١٨٠ ٨٣٦	٤ ٦٤٣ ٣٧١	
(١٩)	(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	
	١٥ ٨٤٧ ٩٢٢	٢٨ ٠٠٨ ٣٥٦	
	٧٩٣ ٠٠٩	(١٥ ٠٥١ ٣٠٣)	
	--	١٩ ٥٨٣ ٢٣٦	
	--	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	
	(٣٦ ٣٢٥)	(٢٩١ ٨٨٧)	
	٩١ ٥٨١ ٢٠٩	٨٣ ٠٣٠ ٧٦٥	
	٦٨ ١٥٥ ٢٤٢	٧٢ ٣٥١ ٠٧٣	
	(٣٣ ٢٤٥ ٦٠٤)	(٦٥ ٠٠٠ ٦٥٦)	
	(٢٥ ٣٥١ ٤٢٩)	٢٢ ٥٨٢ ٢٥٣	
(٢١)	(٦ ٣٣٦)	(٣ ٤٦٥ ٣٤٨)	
	(١٥ ٨٤٧ ٩٢٢)	(٢٨ ٠٠٨ ٣٥٦)	
	(٥ ٦٠١ ١٧٣)	--	
	٧٩ ٦٨٣ ٩٨٧	٨١ ٤٨٩ ٧٣١	
(٢-١٣)	(٩ ٤١٦ ٦٧٣)	(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	
	٧٠ ٢٦٧ ٣١٤	٧٨ ٢٩١ ٩٠٣	
	(١٢ ٧٠٠ ٦٠٨)	(١٢ ٤٠٦ ٣٥١)	
	٣٦ ٣٢٥	٢٩١ ٨٨٧	
	(١٢ ٦٦٤ ٢٨٣)	(١٢ ١١٤ ٤٦٤)	
	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	--	
	(١٧٢ ٠٥٠)	--	
	(٢٩ ٣٨٥ ٣٠٠)	(٢٣ ٦٣٩ ٣٧٣)	
	(٢٧ ١٥٧ ٣٥٠)	(٢٣ ٦٣٩ ٣٧٣)	
	٣٠ ٤٤٥ ٦٨١	٤٢ ٥٣٨ ٠٦٦	
	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	(٢٤٨ ٢٧٨ ١٨٢)	
(١٧)	(١٦٣ ١٦٩ ٢٢٨)	(٢٠٥ ٧٤٠ ١١٦)	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية 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 سبتمبر 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 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.

- 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 الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أوليناير ٢٠٠٦ على أن تشمل العام الأولى العام 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 العام المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠%	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
٧٥%	مصر	فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٩٧,٥%	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
		شركة كيمي للإستيراد والتصدير

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

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

قامت الشركة الام بإنشاء شركة كفر الزييات 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 كششاط 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 لسياسات 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 فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوى - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج فى ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإتجار فى جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التآجير 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 والتآجير 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 سبتمبر 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 بصفة دورية.
 - 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 والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 اصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

- 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.

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	
٧٨	٤٣٠ ٧٢٣	٦٦	٣٩٥ ٠٣٠	زراعي
٢٢	١٢٠ ٩٢٧	٣٤	٢٠١ ٠٩٢	أخرى
١٠٠	٥٥١ ٦٥٠	١٠٠	٥٩٦ ١٢٢	

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	
٦٠	١٢ ٥٦٩	٦٤	٣٧ ٥٩٩	زراعي
٤٠	٨ ٢٩٩	٣٦	٢١ ٤٥٣	أخرى
١٠٠	٢٠ ٨٦٨	١٠٠	٥٩ ٠٥٢	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٧	٥٢٦ ٢١٨	٧٥	٤٧٤ ٤١٧	زراعي
٢٣	١٦١ ٢٩٦	٢٥	١٥٩ ٠٦٨	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	٦٨٧ ٨١٨	١٠٠	٦٣٣ ٧٨٩	

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

٣-٤ الالتزامات*

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	النسبة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالآلاف جنيه	
٧٦	٢٨٠ ٥٣٤	٧٧	٢٢١ ٧٥٥	زراعي
٢٤	٨٦ ٦١٦	٢٣	٦٧ ٠٦٤	أخري
١٠٠	٣٦٧ ١٥٠	١٠٠	٢٨٨ ٨١٩	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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

بالألف جنيه مصري		إيرادات أستثمارات		أخرى		قطاع زراعى		
الإجمالى		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	
٥٥١ ٦٥٠	٥٩٦ ١٢٢	--	--	١٢٠ ٩٢٧	٢٠١ ٠٩٢	٤٣٠ ٧٢٣	٣٩٥ ٠٣٠	الإيرادات
(٤٤٧ ٦٠٥)	(٤٦٦ ٣٤٥)	--	--	(١٠١ ٠٨٣)	(١٥١ ٦١٤)	(٣٤٦ ٥٢٢)	(٣١٤ ٧٣١)	تكلفة النشاط
١٠٤ ٠٤٥	١٢٩ ٧٧٧	--	--	١٩ ٨٤٤	٤٩ ٤٧٨	٨٤ ٢٠١	٨٠ ٢٩٩	مجمل ربح القطاع
٥٩ ٧٠٢	٨٥ ٥٨١	--	--	١٦ ٥٧٥	٣٥ ٢٨٠	٤٣ ١٢٧	٥٠ ٣٠١	الإرباح الناتجة من التشغيل
(٢٧ ٧١٧)	(١٥ ٧٣١)	--	--	(٥ ٦٩٨)	(٢ ٩٦٦)	(٢٢ ٠١٩)	(١٢ ٧٦٥)	صافى المصروفات التمويلية
(١٠ ٩٩٧)	(١٠ ٥٤٨)	--	--	(٢ ٤٥٨)	(٢ ٣٥٠)	(٨ ٥٣٩)	(٨ ١٩٨)	ضرائب دخل ومؤجلة
(١٢٠)	(٢٥٠)	(١٢٠)	(٢٥٠)	--	--	--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٢٠ ٨٦٨	٥٩ ٠٥٢	(١٢٠)	(٢٥٠)	٨ ٤١٩	٢٩ ٩٦٤	١٢ ٥٦٩	٢٩ ٣٣٨	صافى ربح الفترة

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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

الإجمالي		استثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالآلف جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٨٧ ٥١٤	٦٣٣ ٤٨٥	---	---	١٦١ ٢٩٦	١٥٩ ٠٦٨	٥٢٦ ٢١٨	٤٧٤ ٤١٧	أصول القطاعات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
<u>٦٨٧ ٨١٨</u>	<u>٦٣٣ ٧٨٩</u>	<u>٣٠٤</u>	<u>٣٠٤</u>	<u>١٦١ ٢٩٦</u>	<u>١٥٩ ٠٦٨</u>	<u>٥٢٦ ٢١٨</u>	<u>٤٧٤ ٤١٧</u>	إجمالي الأصول
٣٦٧ ١٥٠	٢٨٨ ٨١٩	---	---	٨٦ ٦١٦	٦٧ ٠٦٤	٢٨٠ ٥٣٤	٢٢١ ٧٥٥	التزامات القطاعات
<u>٣٦٧ ١٥٠</u>	<u>٢٨٨ ٨١٩</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>٨٦ ٦١٦</u>	<u>٦٧ ٠٦٤</u>	<u>٢٨٠ ٥٣٤</u>	<u>٢٢١ ٧٥٥</u>	إجمالي الإلتزامات
٢٣٠ ٨٨٣	٢٣١ ٨٣٩	---	---	٦٠ ٨٠٧	٦٥ ٩٤٣	١٧٠ ٠٧٦	١٦٥ ٨٩٦	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>٧٩ ٠٣١</u>	<u>٨٤ ٢٢٦</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>١٨ ٣٠٠</u>	<u>٣٣ ٢٠٣</u>	<u>٦٠ ٧٣١</u>	<u>٥١ ٠٢٣</u>	مجمع إهلاكات

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

٤ - إيرادات النشاط

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٧١ ٦٧٤ ٩١٤	٥٣٢ ٨٣٢ ٢٦٤	١٥٥ ١٢٦ ٨٢٠	١٣٠ ٤٧٦ ٦٢٩
٢ ٥٧٣ ٥٤٣	٢ ٥١٥ ٧١٥	٩١٩ ٦٦٣	٧١٩ ٣٠٩
٦٠ ٣١٧ ٠٨٠	٥٩ ٥٧٥ ٥٠١	٢٨ ١٢٩ ٨٢٨	٩ ٩٦٠ ٩٠١
٦٣٤ ٥٦٥ ٥٣٧	٥٩٤ ٩٢٣ ٤٨٠	١٨٤ ١٧٦ ٣١١	١٤١ ١٥٦ ٨٣٩
(٧ ٤٨٦ ٨٨٠)	(١٧ ٨٤٧ ٤١٧)	(٣ ٨٨٧ ٤٨٤)	(٦ ٣٩٠ ٠٠١)
(٣٠ ٩٥٦ ٨٨٣)	(٢٥ ٤٢٥ ٣٩١)	(١٠ ٧٠٠ ٤٦٧)	(٩ ٢٤٧ ٥٩٧)
٥٩٦ ١٢١ ٧٧٤	٥٥١ ٦٥٠ ٦٧٢	١٦٩ ٥٨٨ ٣٦٠	١٢٥ ٥١٩ ٢٤١

إيرادات من بيع سلع
إيرادات خدمات
إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
(يخصم):
مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
حافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعاية

٥ - تكلفة النشاط

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٣٨ ٢٣٠ ١٠٤	٣٤٠ ١٣٣ ٣٢٣	١١٧ ٠٥١ ٦٥١	٦١ ٦٢٠ ٢٥٣
٣٤ ٤٤٢ ٥٢٢	٣٩ ٧٩٩ ٥٦١	١١ ٠١٠ ٠٨٩	٢٠ ٣٩٢ ٨٦٦
٢٩ ٤٠٩ ٣٥٨	٣٤ ٥٤٦ ٧٠٩	٨ ١٣٨ ٥١٩	١١ ٢٨٩ ٣٨٨
٤ ٣٤٨ ١٢١	٣ ٩٤١ ٨٦٧	١ ٥١٥ ٣٠٩	٩ ٥٠٦ ٢١١
٥٩ ٩١٤ ٦٠٨	٢٩ ١٨٣ ٧٣٣	٦ ٤٤٨ ٥٦١	١ ٣٢٣ ٩٢٤
٤٦٦ ٣٤٤ ٧١٣	٤٤٧ ٦٠٥ ١٩٣	١٤٤ ١٦٤ ١٢٩	١٠٤ ١٣٢ ٦٤٢

خامات ومواد تعبئة وتغليف
أجور ومرتببات وما في حكمها
مصروفات غير مباشرة
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
صافي التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤ ٢٧١ ٢٦١	٤ ٠٥٥ ٦٢٠	١ ٥٤٤ ٤٩٢	١ ١٤٤ ٤٤١
١ ٦٢٢ ٩٦٥	١٢٠ ٣٣٠	٧٨٠ ١١٤	٣٨ ٨٤٥
٢٥ ١٢١	٥٦ ٠٤٢	١٢ ٩٤٤	٣١ ٧٥١
٩ ٠١٥ ٣٩٨	٣ ٥٨٣ ٦٦٥	٢ ٣١٠ ٩٨٣	٨٧٥ ٠٣٦
١٤ ٩٣٤ ٧٤٥	٧ ٨١٥ ٦٥٧	٤ ٦٤٨ ٥٣٣	٢ ٠٩٠ ٠٧٣

أجور ومرتببات وما في حكمها
إعلانات ودعاية
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
مصروفات أخرى

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٢ ٨٧١ ١٠٢	١١ ٧٧٩ ٥٥٧	٤ ٢٤٦ ٠٩٨	٤ ١٣٧ ٣٤٥
٨٠٧ ٥٩٦	٦٤٥ ٤٦٢	٣٠٩ ٣٠٧	٢٣٠ ٠٠٨
—	٢ ١٢٧ ٧٥٠	—	٢٢٣ ٧٨٤
١ ٢١٠ ٠٠٠	—	٧٢٧ ٨٥٣	—
١٣ ٨٨٤ ٥٦٢	٥ ٥٠٨ ٢٨٠	٤ ٣٢٠ ٨١١	٢ ٠٥٨ ٧٦٩
٢٨ ٧٧٣ ٢٦٠	٢٠ ٠٦١ ٠٤٩	٩ ٦٠٤ ٠٦٩	٦ ٦٤٩ ٩٠٦

أجور ومرتببات وما في حكمها
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
مصروفات خدمية متنوعة
مكافأة المعاش المبكر
مصروفات أخرى

٨ - مصروفات تشغيل أخرى

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢ ٥١٤ ٢٢١	١ ٣٨٣ ٣٤٨	٩٤٦ ٩٨٨	٤٩٢ ٩١٦
٢ ٥١٤ ٢٢١	١ ٣٨٣ ٣٤٨	٩٤٦ ٩٨٨	٤٩٢ ٩١٦

رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

٩. أصول ثابتة

البيان	الأراضي	مباني	الات و معدات	اثاث	وسائل نقل و انتقال	عدد و ادوات	الإجمالي
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
إضافات العام	--	٦٢٦ ٩٤٠	٢ ٧٠٢ ٣٦٠	٩٨٩ ١٤٢	١ ٠٥١ ٠٠١	١٢٠ ٤٦١	٥ ٤٨٩ ٩٠٤
استيعادات 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
إضافات الفترة	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٧٣ ٩٥٢	٢ ٠٤١ ٩٧٠	١ ٣٣١ ٩٢٨	٢ ٣٧١ ٦٦٦	١١٣ ٥٨٨	١٨ ٥٣٣ ١٠٤
فروق الترجمة	٣٤	٢ ٥٦٦	١٣ ٦٢٣	(٩٠٠)	٨١٣	٣١	١٦ ١٦٧
التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	٧٥ ٧٧٨ ٧٥١	٤٢ ٥٢٢ ٧٩١	٨٥ ٨١٧ ٤٠٥	٨ ٦٠٥ ٣١٣	١٤ ٨٧٤ ٤٢١	٤ ٢٤٠ ٧١٧	٢٣١ ٨٣٩ ٣٩٨
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 الاستيعادات	--	--	(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	--	٧٠٧ ٦٩٣	٢ ٦٩٠ ٦٩٣	٥٩٨ ٧٧١	١ ٠١١ ٩٩٦	١٧١ ٦٨٣	٥ ١٨٠ ٨٣٦
فروق الترجمة	--	١ ٤٦٢	١٣ ٥٤٢	(٩٠٢)	٨١٣	٣٢	١٤ ٩٤٧
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	--	٨ ٧٨٣ ٥١٦	٥٨ ٨٦٠ ٠٧٢	٤ ١٤٢ ٧٣٨	١٠ ١٦٦ ١٤٤	٢ ٢٧٣ ٩٤٣	٨٤ ٢٢٦ ٤١٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٧٥ ٧٧٨ ٧٥١	٣٣ ٧٣٩ ٢٧٥	٢٦ ٩٥٧ ٣٣٣	٤ ٤٦٢ ٥٧٥	٤ ٧٠٨ ٢٧٧	١ ٩٦٦ ٧٧٤	١٤٧ ٦١٢ ٩٨٥
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 التسعة اشهر المنتهية في

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	٤ ٣٤٨ ١٢١	٣ ٩٤١ ٨٦٧
إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)	٢٥ ١٢١	٥٦ ٠٤٢
إهلاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)	٨٠٧ ٥٩٤	٦٤٥ ٤٦٢
	٥ ١٨٠ ٨٣٦	٤ ٦٤٣ ٣٧١

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

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١ ٧٤٦ ٠٠٦	٣٠٠ ٠٦٧	مباني تحت التنفيذ وأثاث ووسائل نقل وعدد ودوات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	---	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنويارية
٧ ٧٩٢ ٨٤٥	١١ ٤٠٥ ٠٦٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>١٧ ٥٩٣ ٠٧٦</u>	<u>١١ ٧٥٩ ٣٦١</u>	

١١- إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة
%٧٥	%٧٥	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
%٩٧,٥	%٩٧,٥	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

١٢- إستثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

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

١٣- ضرائب الدخل

١-١٣ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٣ ٦٢٨ ٩٠٢	١٠ ٥٤٦ ٥٤٨	١ ٥٠٠ ٧٤٧	٢ ٠٧٩ ٦٤٨	ضرائب الدخل
(٣ ٠٨٠ ٦٨٢)	٤٥٠ ٩٢٢	(٣٤ ٩٧٤)	٣٨٩ ٣٨٤	الضريبة المؤجلة
<u>١٠ ٥٤٨ ٢٢٠</u>	<u>١٠ ٩٩٧ ٤٧٠</u>	<u>١ ٤٦٥ ٧٧٣</u>	<u>٢ ٤٦٩ ٠٣٢</u>	

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

١٣-٢ التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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	١٣ ٦٢٨ ٩٠٢	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
<u>٩ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>١٣ ٦٢٨ ٩٠٢</u>	الرصيد اخر العام

١٣-٣ التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	خسائر الإضمحلال في العملاء
٨ ٣٩٣ ٨١٨	٨ ٣٩٣ ٠١٨	خسائر الإضمحلال في المدينين
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 سبتمبر ٢٠٢١	
١٤٨ ٣٤٤ ٣٢١	١٦٤ ٣٦٢ ٧٠٣	خامات ومستلزمات
٩ ٧٧٣ ٥٣٧	١٧ ٩٨٩ ٦٧٧	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٩١٣ ٣٣٧	٦٤٣ ٢٢٥	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٩١٨ ٨٠٨	٦٢ ٩٦٢ ٢٦١	إنتاج تام
٣٢ ٥٨٢ ٤١٥	٣٦ ٤١٩ ٣١٠	أعمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨</u>	<u>٢٨٢ ٣٧٧ ١٧٦</u>	

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

١٥- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢٩ ٦١٩ ٢٦٢	١٥٠ ٨٧٧ ٨١٠	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥</u>	<u>١١٩ ٨٢٤ ٥٤٣</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥ ١٧٩ ٨٠٠	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	--	المكون خلال الفترة / العام
<u>٣١ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	<u>٣١ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢١ ٨١٨ ٣٢٥	٢٢ ٦٨٦ ٣٣٢	مصلحة الضرائب
٣ ١٨٠ ٠٩٢	٣ ٦٥٦ ١٤٩	موردون دفعات مقدمة
١٧ ١١٢ ٧٧٣	١٨ ٤٢٠ ٥٠٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٢ ١١١ ١٩٠</u>	<u>٤٤ ٧٦٢ ٩٨٥</u>	يخصم:-
(٨ ٣٩٣ ٨١٨)	(٨ ٣٩٤ ٦١٨)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٣٣ ٧١٧ ٣٧٢</u>	<u>٣٦ ٣٦٨ ٣٦٧</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨ ٤٠٨ ٢١٨	٨ ٣٩٣ ٨١٨	رصيد أول الفترة / العام
(١٤ ٤٠٠)	٨٠٠	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
<u>٨ ٣٩٣ ٨١٨</u>	<u>٨ ٣٩٤ ٦١٨</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

١٧- النقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	
--	١ ١٤٨ ٠١٨		النقدية بالصندوق
٣٦ ٣٥٨ ٩٩٤	١٦ ٨٠٣ ٣١٣		بنوك حسابات جارية
١٤ ٩٩٠ ٨٩٣	٦ ٧٥٩ ٧٣٦		ودائع لأجل
<u>٥١ ٣٤٩ ٨٨٧</u>	<u>٢٤ ٧١١ ٠٦٧</u>		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥)	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)</u>	<u>(١٦٣ ١٦٩ ٢٢٨)</u>		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

١٨- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم (٢٤)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة) تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٢٨.٠٧٢.٦٩٠	٢٠.٢٣٨.٠٦٩		
٢١٦.٨٩٢.١٠٦	١٦٧.٦٤٢.٢٢٦		
<u>٢٤٤.٩٦٤.٧٩٦</u>	<u>١٨٧.٨٨٠.٢٩٥</u>		

ويتمثل حد الائتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ للشركة كالتالي :-

حد الائتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٢	١٩,١٢ 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 العقارى 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
التجارى وفا بنك	٦٨ مليون	١٧,٥٠ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتى	٤٠ مليون	٤,٣٦ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربى	٥٠ مليون	١٢,٥٤ مليون	بدون ضمان
البنك المصري لتنمية الصادرات	٨٥ مليون	٢,١ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دى	٨٠ مليون	٣٢,٣٥ مليون	بدون ضمان
بنك التنمية الصناعيه	١٧٠ مليون	٦,٧٣ مليون	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقى الدولى	٧٥ مليون	٤,٠٦ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٢٧,٨٦ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطنى الأهلى	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 المركزى المصري

١٩- 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 يتمشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجى المقدر لها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤٥٠.٩٦٠	٣٧٧.٥٢٠
(٧٣.٤٤٠)	(٥٥.٠٨٠)
<u>٣٧٧.٥٢٠</u>	<u>٣٢٢.٤٤٠</u>
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)
<u>٣٠٤.٠٨٠</u>	<u>٢٤٩.٠٠٠</u>

اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام

يخصم:

قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل)

إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (ايضاح ٢٠)

رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

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

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
١٧ ٥٨٧ ٩٩١	٥ ٢٨٣ ٧٤٨		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٩)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٣٧٣ ٢٨٥	١ ١٠٨ ٧٥٦		مصلحة الضرائب
١٠ ٩٤١ ٥٢٣	١١ ٩٣١ ٦٠٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩</u>	<u>١٨ ٣٩٧ ٥٤٧</u>		

٢١- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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)	(٢٠٨)		فروق ترجمة
<u>١١ ٩٨٢ ٧٠٧</u>	<u>١١ ٩٧٦ ٣٧٢</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 مبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠ ٠١٤ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤ ٠٠١ ٤٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصروفات اصدار قدرها ٠,٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

٢٢- ٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في	الإجمالي في	الأرباح	الأحتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المرحلة			
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	٢٥٠ ١٩٧	٢٥٠ ١٩٧	---	---	صافي ربح الفترة / العام
(١٨٤ ٤٢٨)	(١٧٢ ٠٥٠)	(١٧٢ ٠٥٠)	---	---	توزيعات أرباح
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٣٧٤ ٤٤٢	٦١٠ ٩٠٣	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٠٢٠	
---	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.

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

---	(٤٤٤ ٤٤٥)
---	١ ٩٥٥ ٥٥٥

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مباحة خصم تعجيل دفع	٦٠٦ ٩٧١ ٢٧٧ ٧٥٨ ٦٥٢ ٢٢ ١٨١ ٧٠ ٨٦٨ ٣٣٤ ٥٠١ ٦١٢ ٣	١٠ ٨٣١ ٩٨٠	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	٢٠ ٢٣٨ ٠٦٩	—	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠
	فوائد مدينة ومصرفات أخرى	١ ٩١٥ ٨٠٠	—	—	—
			٢٠ ٢٣٨ ٠٦٩	—	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة 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 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 ٣,١٠٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية العام وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال العام وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.

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

بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في 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 إلى مصلحة الضرائب.

٢٥- الإلتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٩ ٩٨٢ ٥٧٤
<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	<u>٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤</u>

الالتزامات المحتملة

اعتمادات مستندية
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٦- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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		
٥٩ ٣٠٢ ٦٢٦	٦ ٦٩٨ ٤١٠	٢٠ ٩٨٨ ٢٥٠	١٢ ٨٠٩ ٣٦٥	(جنيه)	صافي أرباح (خسارة) الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٥٩ ٠٥٢ ٤٣٠	٦ ٥٦٣ ١٢٣	٢٠ ٨٦٨ ٤٠٦	١٢ ٧٢١ ٤٦٦	(جنيه)	صافي أرباح (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة الام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام لعدد الأسهم العادية
<u>٤,٩٢</u>	<u>١,٧٤</u>	<u>١,٧٤</u>	<u>(١,٠٦)</u>	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح (الخسارة)

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

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (الشركة الام)

نوع الضريبة ضرائب شركات الأموال	السنوات	الموقف الضريبي
		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٥/٢٠٠٦ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١,٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد 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 وجرى إجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٠٩ -	تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
	٢٠١٠/٢٠١٢ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجرى اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٣/٢٠١٥ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجرى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠١٦/٢٠٢٠ -	تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١٥ -	تم الفحص والتسوية.
	٢٠١٦/٢٠٢٠ -	تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
ضريبة الدمغة		تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.
	٢٠٠٦/٢٠١٣ -	تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
	٢٠١٤/٢٠٢٠ -	لم يتم الفحص
		تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٠٨/٢٠٠٩ -	تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
	٢٠١٠/٢٠١٤ -	تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية
	٢٠١٥/٢٠٢٠ -	تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
		تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.
الضريبة العقارية فرع الشركة بالنوبارية		- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.
		* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٢٠٢٠/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- 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 للاستثمار 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 الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وعلى ذلك فان الشركة تتمتع باعفاء 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	٢٠١١/٢٠٠٨	- 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 للاستيراد 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

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

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

أ. مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
عملاء وأوراق قبض	(١٥)	١١٩ ٨٢٤ ٥٤٣	٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٤)	١٠ ٨٣١ ٩٨٠	١ ٤٩٥ ٩١٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٦)	٣٦ ٣٦٨ ٣٦٨	٣٣ ٧١٧ ٣٧٢
		<u>١٦٧ ٠٢٤ ٨٩١</u>	<u>١٣٣ ٧٧٩ ٢٨٦</u>

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

ب. مخاطر السيولة

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

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
بنوك سحب على المكشوف	(١٨)	١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥	١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٣)	٤٤٤ ٤٤٥	٤٤٤ ٤٤٥
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى		٢٢ ٠٨٩ ٤٠٠	٢٢ ٠٨٩ ٤٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٤)	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩	٢٢ ٧٢٢ ٩٣٩
		<u>٢٣٣ ١٣٧ ٠٧٩</u>	<u>٢٣٣ ١٣٧ ٠٧٩</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بنوك سحب على المكشوف	(١٨)	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى		٧٩ ٩٨١ ٦٠٠	٧٩ ٩٨١ ٦٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٤)	٨ ٥٧٩ ٧١٥	٨ ٥٧٩ ٧١٥
		<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>	<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥,٧٣	١٥,٧٥	دولار أمريكي
١٩,٣٠	١٨,٢٤	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 سبتمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

إجمالي التسهيلات الائتمانية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف
--	٢ ٠٣٤ ٥٣٢	أوراق دفع
١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٢٤ ٧١١ ٠٦٧)	(٥١ ٣٤٩ ٨٨٧)	النقدية وما في حكمها
(٥ ٣٧١ ٥٧٢)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	غطاء خطابات ضمان
١٥٧ ٧٩٧ ٦٥٦	١٩٠ ٣٦٠ ١٦٥	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٤٤ ٩٦٩ ٧٣٤	٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	إجمالي حقوق الملكية
%٤٦	%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 سبتمبر 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 تذبذب 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 سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٨ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٠.٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٥,٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).
بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦,٧٦ مليون جنيه مصري (١٤,٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الارصدة مبلغ ١١٧ ألف جنيه مصري (٩٧ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات 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 سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ودائع لأجل	(١٧)	٦ ٧٥٩ ٧٣٦	١٤ ٩٩٠ ٨٩٣
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٨)	١٨٧ ٨٨٠ ٢٩٥	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦

٢٨-٥ 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 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 مشابهه 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 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.
- ١-٣٠ 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 المكتتاة 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 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 سابقًا بين الشركة المقتتاة والمقتتاة 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 ويتم 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 المكتتاة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.
- ٣- **فقد السيطرة**
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

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

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.

٣-٢٠ 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.

٣-٣٠ 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.

٣-٤ 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 كاحتفظ بها بغرض البيع إيهما 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.

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

٣-٥ 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. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 المقدر للفترة الحالية:

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

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

٣-٦ 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.

٣-٧ 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.

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

٨-٣٠ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحنقظ 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 الخزنة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٩-١٣).

٩-٣٠ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغيير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض 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 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 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 أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول المجموعة عليها.
ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل 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 والصدوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٣٠-١٣ الاضمحلال

٣٠-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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 افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٠-١٣-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

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 لاحقًا 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.

٣٠-١٣-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوب كماتاحة للبيع في اية 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 كماتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

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

٣٠-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإسترادية 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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 الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

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 المشتره كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

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

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

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 للمجموعة 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 إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.
- يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح المجموعة.

٣٠-١٥ الاقتراض

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 على مدار فترة كل قرض على حدة على اساس 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 على الإستشارات القانونية الملزمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

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

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 الأيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الأيراد 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- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني بأستخدام 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 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 وكتزام خلال العام المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

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 الأجر. 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة 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 الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي 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 العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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

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، واصل مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم المجموعة 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 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 بالنتائج 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 الاصول 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 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 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.

٣١- ٣ إصدارات جديد وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:-

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

التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
تاريخ التطبيق *		
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.	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.	معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.	

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

المعايير الجديدة او المعدلة	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلامن 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".	ملخص لأهم التعديلات	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

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

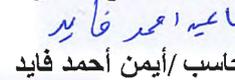
وأصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بإستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار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

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 علي أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


المهندس / عصام البير الضبع

رئيس القطاع المالي


محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات