

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت صرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

برجاء التكرم بالاستطلاع والتسيه بأخافو اللازم،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المالى

(محاسب/ أيمن احمد فايد)

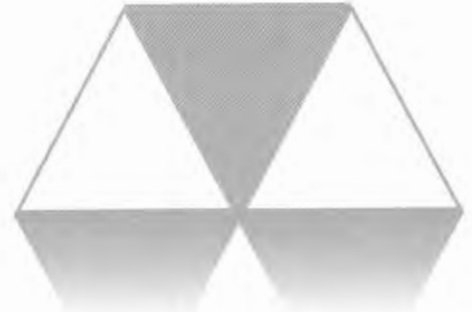
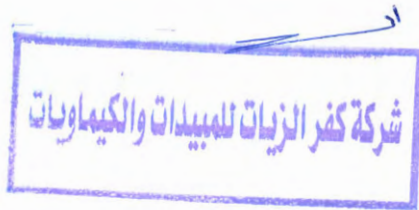


تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

1. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وشركة أيجبتوس مالتى تريد وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
2. بلغ صافي المبيعات قيمة ٢٦٨٢٢٥ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٢٢٧٢٣٧ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ١٨%.
3. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قيمة ٤١٥٤٩٦ ألف جنيه في انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٢٨٧٤٧٥ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
4. بلغت قيمة صافي الأصول الثابتة بعد خصم مجمع الإهلاك ١٤٨٠٣٦ ألف جنيه كما بلغت رصيد مشروعات تحت التنفيذ ٣٢٦٢١ ألف جنيه.

ونفضلوا بتقبل وانظر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٠-٧	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

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

مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: ٢٣١٠١٠ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٢ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة

المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٤٧٨٠١٤٣٤	١٤٨٠٣٦١٠١ (٨)		اصول ثابتة
٢٦٧٠٤١١٤	٣٢٦٢٠٧٧١ (٩)		مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣٨٠٦	٣٠٣٨٠٦ (١١)		استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧٤٨٠٩٣٥٤	١٨٠٩٦٠٦٧٨		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٤٥٧٨٨٥٣١	٤١٥٣٠٣٤٧٢ (١٣)		مخزون
٩٣٣٣٠٥٨٥	١٣٤٤٠٨٠٩١ (١٤)		عملاء وأوراق قبض
٤٤٤٩٧٠٦١	٦٦٢٣٧٥٣٨ (١٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠٢٥٣	٣٢٢٥٥١ (٢٣)		مستحق على أطراف ذات العلاقة
٣٨٢٠٥٧٩٥	٤٣٣٤٤٢١١ (١٦)		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٢٠٧٢٢٢٥	٦٥٩٦١٥٨٦٣		إجمالي الاصول المتداولة
٦٩٦٨٨١٥٧٩	٨٤٠٥٧٦٥٤١		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠٠٤٤٧٠٠	١٢٠٠٤٤٧٠٠ (٢-٢١)		راس المال المصدر والمدفوع
٦٤٤٢٥٩٠٠	٧١٦٦٠٨٤٦ (٣-٢١)		إحتياطيات
٢٧١٤٦٤٥٥	٢٩٨٧١٨٣٤		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٧٠٩٥٤٧٥٣	٨١١٢٩٨٤٨		أرباح مرحلة
٧٢٧٤٥٨٦٢	٣٩٨٢٩٩٢٠		صافي أرباح الفترة / العام
٣٥٥٣١٧٦٧٠	٣٤٢٥٣٧١٤٨		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٥٧٣٠٥٩	٣٩١٤٦٨١ (٤-٢١)		الحقوق غير المسيطرة
٣٥٨٨٩٠٧٢٩	٣٤٦٤٥١٨٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٩٩٧٢٣	١٠٨٥٥٧٤ (٢٢)		قروض طويلة الاجل
٢٣٠٦٤٠	٢٣٠٦٤٠ (١٨)		إيرادات مؤجلة
٦١٣١٥٥٣	٦١٣١٥٥٣ (٣-١٢)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٦٦١٩١٦	٧٤٤٧٧٦٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣٨٢٤٣٦٠	٢٨٩٣٧٦٦٩٢ (١٧)		بنوك سحب علي المكشوف
٨٨٠٢٢٢	٨٨٠٢٢٢ (٢٢)		اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١٩٧٦٦٣٩	١١٩٨٢٨٢٥ (٢٠)		مخصص مطالبات
٤٦٦٢٢٨٥٦	٦٠١١٢٩٢٦		موردون واوراق دفع
٣٧٩٢٣٠٣٠	٢٢٣٣٨٤٠١ (١٩)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٤٩٧٣١٠	٦٢٨٢٠٠٦٠		دائنو توزيعات
٢٧٥٨٨٢٦٥	١٣٥٦٤٤٩٩ (٢٣)		مستحق ألى أطراف ذات العلاقة
١٥٠١٦٢٥٢	٢٥٦٠١٣٢٠ (٢-١٢)		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٣٠٣٢٨٩٣٤	٤٨٦٦٧٦٩٤٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٣٧٩٩٠٨٥٠	٤٩٤١٢٤٧١٢		إجمالي الإلتزامات
٦٩٦٨٨١٥٧٩	٨٤٠٥٧٦٥٤١		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K,Z"
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٢٢٧ ٢٣٧ ٠٤٤	٢٦٨ ٢٢٤ ٩٤٠	(٤)	إيرادات النشاط
(١٦٩ ٢٤٣ ٥٥١)	(٢٠٠ ٤٣٣ ٤٥٦)	(٥)	تكلفة النشاط
<u>٥٧ ٩٩٣ ٤٩٣</u>	<u>٦٧ ٧٩١ ٤٨٤</u>		مجمد الربح
١ ٧٦٣ ٩٢٦	١٥٣ ١٦٢		إيرادات تشغيل أخرى
(٣ ١٥٨ ٩٩٤)	(٥ ٠٦٢ ٩٩٥)	(٦)	مصرفات البيع و التوزيع
(٩ ٥٣٣ ٥٦٥)	(١١ ٦٥٨ ٩٥٠)	(٧)	مصرفات عمومية وادارية
(٥٤٧ ٩٤٦)	(١ ١٦٣ ٦٤٨)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤٦ ٥١٦ ٩١٤</u>	<u>٥٠ ٠٥٩ ٠٥٣</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
٨٣ ٩٨٧	٦ ٩٣٠ ٧٦٥		إيرادات تمويلية
(٥ ٣١٥ ٩٢١)	(٥ ٧٦٩ ٥٤١)		مصرفات تمويلية
<u>(٥ ٢٣١ ٩٣٤)</u>	<u>١ ١٦١ ٢٢٤</u>		صافي المصروفات التمويلية
٤١ ٢٨٤ ٩٨٠	٥١ ٢٢٠ ٢٧٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٨ ٠٣٧ ٣٥٦)	(١٠ ٧٦٢ ٤٠٨)	(١٢-١)	مصرفات ضريبة الدخل
<u>٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤</u>	<u>٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩</u>		صافي أرباح الفترة
٣٣ ١٩٥ ٤٣٩	٣٩ ٨٢٩ ٩٢٠		و يتم توزيعه كما يلي:-
٥٢ ١٨٥	٦٢٧ ٩٤٩		مساهمي الشركة الأم
<u>٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤</u>	<u>٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩</u>		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٢,٧٧	٣,٣٢	(٢٥)	صافي أرباح الفترة
			التوزيع الأساسي للمساهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل
٢ ٧٢٥ ٣٧٩	٥٩٦ ٩٠٨	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٤٣ ١٨٣ ٢٤٨</u>	<u>٣٣ ٨٤٤ ٥٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
		ويتم توزيعه كما يلي:-
٤٢ ٥٥٥ ٢٩٩	٣٣ ٧٩٢ ٣٤٧	مساهمي الشركة الأم
٦٢٧ ٩٤٩	٥٢ ١٨٥	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٣ ١٨٣ ٢٤٨</u>	<u>٣٣ ٨٤٤ ٥٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة للتغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري)

رأس المال المصدر والمشروع	احتياطيات	فروق ترجمة القوائم المالية بفصلات الأجنبيّة	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة 7 العام	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق للملكية
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٩.٤٥٧.٣١٤	٢١.٣٢٤.٥٠١	٨٤.٢٤٧.٨٩٦	٢٧.٢٩٧.٦١٨	٣١٧.٣٧٢.٠٢٩	٣.٢٩٦.٢٥٥	٢٢٠.٦٦٨.٣٢٤
---	---	---	---	٣٣.٦٥٥.٤٣٩	٣٣.٦٥٥.٤٣٩	٥٢.١٨٥	٢٣.٢٤٧.٦٢٤
---	---	٥٩٦.٩٠٨	---	---	٥٩٦.٩٠٨	---	٥٩٦.٩٠٨
---	---	٥٩٦.٩٠٨	---	٣٣.٦٥٥.٤٣٩	٣٣.٧٩٢.٣٤٧	٥٢.١٨٥	٢٣.٨٤٤.٥٢٢
---	---	---	٢٢.٨٩٦.٤٢٦	(٢٢.٨٩٦.٤٢٦)	---	---	---
---	---	---	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	---	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٢.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
---	٤.٤٠١.١٩٢	---	---	(٤.٤٠١.١٩٢)	---	---	---
---	٤.٤٠١.١٩٢	---	(١٢.٧٢٥.٧٤٩)	(٢٧.٢٤٧.٦١٨)	(٣٥.٦٢٢.١٧٥)	(١٧٢.٠٥٠)	(٣٥.٧٩٤.٢٢٥)
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٣.٨٥٨.٥٠٦	٢٦.٩٢١.٤٠٩	٧١.٥٢٣.١٤٧	٣٣.٦٥٥.٤٣٩	٣١٥.٥٤٢.٣٠١	٣.١٧٦.٤٣٠	٢١٨.٧١٨.٦٣١
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١٤٦.٤٥٥	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٧٢.٧٤٥.٨٦٢	٣٥٥.٣١٧.٦٧٠	٣.٥٧٣.٠٥٩	٢٥٨.٨٩٠.٧٢٩
---	---	---	---	٣٩.٨٢٩.١٢٠	٣٩.٨٢٩.١٢٠	٦٢٧.٩٤٩	٤٠.٤٥٧.٨٦٩
---	---	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	---	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	٢.٧٢٥.٣٧٩
---	---	٢.٧٢٥.٣٧٩	---	٣٩.٨٢٩.١٢٠	٤٢.٥٥٥.٢٩٩	٦٢٧.٩٤٩	٤٣.١٨٢.٢٤٨
---	---	---	٦٥.٥١٠.٩١٦	(٦٥.٥١٠.٩١٦)	---	---	---
---	---	---	١.١٨٢.١٧٩	---	١.١٨٢.١٧٩	---	١.١٨٢.١٧٩
---	---	---	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	---	(٥٦.٥١٨.٠٠٠)	(٢٨٦.٢٣٧)	(٥٦.٨٠٤.٣٢٧)
---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	---	(٧.٢٣٤.٩٤٦)	---	---	---
---	٧.٢٣٤.٩٤٦	---	١٠.١٧٥.٠٩٥	(٧٢.٧٤٥.٨٦٢)	(٥٥.٣٣٥.٨٢١)	(٢٨٦.٢٣٧)	(٥٥.٦٢٢.١٤٨)
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٢٩.٨٧١.٨٣٤	٨١.١٢٩.٨٤٨	٣٩.٨٢٩.١٢٠	٣٤٢.٥٣٧.١٤٨	٣.٩١٤.٦٨١	٢٤٦.٤٥٩.٨٢٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيت للمبيدات والكيماويات "K.Z"

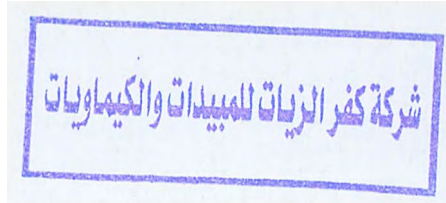
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنه المصريه)

عن الثلاثة اشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٢١-٣-٣١	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٥١ ٢٢٠ ٢٧٧	٤١ ٢٨٤ ٩٨٠	
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطره	١ ٩٨٤ ٢٣٢ (٨)	١ ٦٢٧ ٨٠٠	
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الشطة التشغيل	— (١٨)	(١٨ ٣٦٠)	
إهلاك أصول ثابتة	(٥ ٧٦٩ ٥٤١)	٥ ٣١٥ ٩٢١	
تسقط استهلاك المنصه	٢ ٧٢٥ ٣٧٩	٩٦٤ ٣٢٨	
فوائد مدينة	(٢٥ ٨٨٠)	—	
فروق ترجمة القوائم الماليه	٥٠ ١٣٤ ٤٩٧	٤٩ ١٧٤ ٩٦٩	
فوائد دائنة			
التغير في :-			
مخزون	(٦٩ ٥١٤ ٩٤١)	٥٣ ٧١٤ ٣٢٩	
العلاء و مدينين وأرصده مدينة أخرى	(٦٢ ٨٩٠ ٢٨١)	(٦١ ١٤٣ ٤٧٧)	
موردين ودائنين وأرصده دائنة أخرى	(١٦ ١١٨ ٣٢٥)	(١٩ ٨٢٠ ١٧١)	
المستخدم من مخصص مطالبات	(٦ ١٨٦) (٢٠)	(٦ ١٢٧)	
فوائد مدفوعه	٥ ٧٦٩ ٥٤١	(٥ ٣١٥ ٩٢١)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(٩٢ ٩٢٥ ٧٢٥)	١٦ ٦٠٣ ٣٠٢	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	(٧ ٣١٣ ٥٩٥)	(٢ ٧٨٥ ٤٨٧)	
مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	٢٥ ٨٨٠	—	
إيراد فوائد دائنة محصلة	(٧ ٢٨٧ ٧١٥)	(٢ ٧٨٥ ٤٨٧)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٢١٤ ١٤٩)	—	
مقبوضات من قروض طويلة الاجل	(٢٨٦ ٣٢٧)	—	
التغير في الحقوق غير المسيطره	(٥٠٠ ٤٧٦)	—	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل			
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١٠٠ ٤١٣ ٩١٦)	١٣ ٨١٧ ٨١٥	
النقدية وما في حكمها في اول الفترة	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٢٤٦ ٠٣٢ ٤٨١) (١٦)	(١٧٩ ٧٩٧ ٠٩٤)	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم الماليه المجمعة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه 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 والإنتاج فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.

تم تعديل غرض الشركة الام بإضافة نشاط الإنتاج 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 اعتباراً من أول يناير 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 في حقوق الملكية	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)
٩٩.٧٢٥%	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
		شركة ايجيبتوس مالتى تريڊ للتوزيع "شركة تابعة"

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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 كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

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

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل 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 ولأحتة 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 الربح 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 إبريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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.

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"
وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد
للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع
والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ، وتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها
إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيات للمبيدات
والكيماويات ٩٨% وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
غرض الشركة

- غرض الشركة هو تجارة وتوزيع كافة انواع البذور والاسمدة والمبيدات الحيوية والمستلزمات الزراعية والالات
الزراعية وتقديم خدمات التطهير والتعقيم.

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 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 المجمعة 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 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثلية 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.

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.

٣-١ إيرادات النشاط*

النسبة	عن الثلاثة أشهر		عن الثلاثة أشهر		
	المنتهاية في	النسبة	المنتهاية في	النسبة	
	٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه		
٨١	١٨٤ ٢٣٦	٩٦	٢٥٦ ٦٢٧		زراعي
١٩	٤٣ ٠٠١	٤	١١ ٥٩٨		أخرى
١٠٠	٢٢٧ ٢٣٧	١٠٠	٢٦٨ ٢٢٥		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٥٦	٢٣ ٣٠٣	٩٦	٤٩ ٠٠٤	زراعي
٤٤	١٧ ٩٨٢	٤	٢ ٢١٦	أخرى
١٠٠	٤١ ٢٨٥	١٠٠	٥١ ٢٢٠	

٣-٣ الأصول*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٦	٥٢٧ ٨٥٥	٩٥	٧٩٦ ٠٨٣	زراعي
٢٤	١٦٨ ٧٢٢	٥	٤٤ ١٨٩	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	٦٩٦ ٨٨١	١٠٠	٨٤٠ ٥٧٦	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٧	٢٦١ ٧٠٣	٩٥	٤٧٠ ٤٤٤	زراعي
٢٣	٧٦ ٢٨٨	٥	٢٣ ٦٨١	أخرى
١٠٠	٣٣٧ ٩٩١	١٠٠	٤٩٤ ١٢٥	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالألف جنيه مصري	قطاع زراعى		أخرى		إيرادات أستثمارات		الإجمالى	
	عن الفترة المنتهية في		عن الفترة المنتهية في		عن الفترة المنتهية في		عن الفترة المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
الإيرادات	٢٥٦ ٦٢٧	١٨٤ ٢٣٦	١١ ٥٩٨	٤٣ ٠٠١	--	--	٢٦٨ ٢٢٥	٢٢٧ ٢٣٧
تكلفة النشاط	(١٩٢ ٤١٦)	(١٣٦ ٢١٤)	(٨ ٠١٧)	(٣٣ ٠٣٠)	--	--	(٢٠٠ ٤٣٣)	(١٦٩ ٢٤٤)
معدل ربح القطاع	٦٥ ٠٨٠	٤٨ ٠٢٢	٢ ٧١٢	٩ ٩٧١	--	--	٦٧ ٧٩٢	٥٧ ٩٩٣
الارباح الناتجة من التشغيل	٤٨ ٠٥٧	٣٩ ٨١٢	٢ ٠٠٢	٦ ٧٠٥	--	--	٥٠ ٠٥٩	٤٦ ٥١٧
صافى لإيرادات (المصروفات)	١ ١١٥	(٤ ٥٥٣)	٤٦	(٦٧٩)	--	--	١ ١٦١	(٥ ٢٣٢)
التمويلية	(١٠ ٢١٢)	(٦ ٧١٩)	(٥٥٠)	(١ ٣١٨)	--	--	(١٠ ٧٦٢)	(٨ ٠٣٧)
ضرائب دخل ومؤجلة	--	--	--	--	(٥٢)	(٦٢٨)	(٦٢٨)	(٥٢)
نصيب الحقوق غير المسيطرة	--	--	--	--	(٥٢)	(٦٢٨)	(٥٢)	(٥٢)
صافى ربح الفترة	٣٨ ٩٦٠	٢٨ ٥٤٠	١ ٤٩٨	٤ ٧٠٨	(٥٢)	(٦٢٨)	٣٩ ٨٣٠	٣٣ ١٩٦

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

بالألف جنيه مصري	قطاع المبيدات الزراعية		أخرى		استثمارات		الإجمالي		
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
أصول القطاعات	٧٩٦.٠٨٣	٥٢٧.٨٥٥	٤٤.١٨٩	١٦٨.٧٢٢	---	---	٨٤٠.٢٧٢	٦٩٦.٥٧٧	
استثمارات في سندات حكومية	--	--	--	--	٣٠.٤	٣٠.٤	٣٠.٤	٣٠.٤	
إجمالي الأصول	٧٩٦.٠٨٣	٥٢٧.٨٥٥	٤٤.١٨٩	١٦٨.٧٢٢	٣٠.٤	٣٠.٤	٨٤٠.٥٧٦	٦٩٦.٨٨١	
اللتزامات القطاعات	٤٧٠.٥٧٦	٢٦١.٧٠٣	٢٣.٦٨١	٧٦.٢٨٨	---	---	٤٩٤.١٢٥	٣٣٧.٩٩١	
إجمالي الإلتزامات	٤٧٠.٥٧٦	٢٦١.٧٠٣	٢٣.٦٨١	٧٦.٢٨٨	---	---	٤٩٤.١٢٥	٣٣٧.٩٩١	
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٥٨.٦٢٧	١٧٨.٨٤٧	١٢.٤٢٦	٨١.٨١٤	---	---	٢٧١.٠٥٣	٢٦٠.٦٦١	
مجمع إهلاكات	٨٥.٨٧٦	٥٣.٦٨٩	٤.٥٢٠	٣٢.٤٦٧	---	---	٩٠.٣٩٦	٨٦.١٥٦	

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢١٥ ٥٨٧ ٧٧٢	٢١٠ ٦٦٢ ٦٩٠	إيرادات من بيع سلع
٦٣٦ ٤٤٩	٤٩١ ٢٨٢	إيرادات خدمات
٢١ ٦٣٨ ٥٣٩	٧٤ ٢٠٧ ٨٩٨	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٢٣٧ ٨٦٢ ٧٦٠</u>	<u>٢٨٥ ٣٦١ ٨٧٠</u>	
(١ ٦٤٤ ٠٨٥)	(٢ ٠٦٢ ٤٥١)	(يخصم):
(٨ ٩٨١ ٦٣١)	(١٥ ٠٧٤ ٤٧٩)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
<u>٢٢٧ ٢٣٧ ٠٤٤</u>	<u>٢٦٨ ٢٢٤ ٩٤٠</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية

٥ - تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٧ ٥٨٩ ٤٨١	١٠٨ ٠٤٨ ٣٦٨	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢٠ ٩٩٥ ٥٠٢	٦٤ ٤٣٢ ١٣٨	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
١١ ٢٦١ ٧١٩	٥ ٨٣٣ ١٢٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
١١ ٩٠١ ٦٤٨	١٦ ٧٧٧ ١٨٩	مصروفات غير مباشرة
١ ٣٦٤ ٥٨٩	١ ٦٤٤ ١١١	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٢٦ ١٣٠ ٦١٢	٣ ٦٩٨ ٥٢١	صافي التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
<u>١٦٩ ٢٤٣ ٥٥١</u>	<u>٢٠٠ ٤٣٣ ٤٥٦</u>	

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٣٧٣ ٠٠٩	١ ٦٥٨ ٦٦١	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٠٢ ٩٣٣	٩٣٥ ٠٨٨	إعلانات ودعاية
٢٥ ٨٥٢	٣٦ ٦١٠	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
—	١٧٩ ٧٠٩	نقل وانتقال
١ ٥٥٧ ٢٠٠	٢ ٢٥٢ ٩٢٧	مصروفات أخرى
<u>٣ ١٥٨ ٩٩٤</u>	<u>٥ ٠٦٢ ٩٩٥</u>	

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٧٧٨ ١٩٤	٥ ١٢١ ٠٤٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٣٧ ٣٥٩	٣٠٣ ٥١١	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١٢٤ ٠٣٠	٥ ٤٥١ ١٤٣	مصروفات خدمية متنوعة
٤ ٣٩٣ ٩٨٢	٧٨٣ ٢٥٤	مصروفات أخرى
<u>٩ ٥٣٣ ٥٦٥</u>	<u>١١ ٦٥٨ ٩٥٠</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

البيــــــــــــــــان	الأراضي	مباني	الات و معدات	اثاث	وسائل نقل و انتقال	عدد و ادوات	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٢٧٣	٨٣ ٧٦١ ٨١٢	٧ ٢٧٤ ٢٨٥	١٢ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٢١٣ ٢٩٠ ١٢٧
اضافات العام	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٦ ٥٣١	٧ ٨٥٦ ٥٦٤	١ ٦٣٣ ٠٨٩	٢ ٥٧٧ ٩٣٨	١٣٧ ٩٩٢	٢٠ ٦٤٢ ١١٤
فروق الترجمة	٥٢	٣ ٩٩٢	٢١ ٢٣٤	(١ ١٩٣)	١ ٢٦٧	٤٨	٢٥ ٤٠٠
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٩١ ٦٣٩ ٦١٠	٨ ٩٠٦ ١٨١	١٥ ٠٨١ ١٤٧	٤ ٢٦٥ ١٣٨	٢٣٣ ٩٥٧ ٦٤١
اضافات العام	--	--	٨٣١ ٨٥٢	٢١٥ ٣٤٤	٥٢٤ ٩٩٩	١٨٥ ٣٢٠	١ ٧٥٧ ٥١٥
فروق الترجمة	٤ ٧٤٨	٣٧١ ٧٢٦	٢ ٢١٤ ٨٤٨	١ ٢٥٩	١١٨ ٧٣٢	٥ ٣٩٦	٢ ٧١٦ ٧٠٩
التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١	٧٥ ٧٨٣ ٥١٧	٣٨ ٦٥٨ ٥٢٢	٩٤ ٦٨٦ ٣١٠	٩ ١٢٢ ٧٨٤	١٥ ٧٢٤ ٨٧٨	٤ ٤٥٥ ٨٥٤	٢٣٨ ٤٣١ ٨٦٥
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١/١	--	٨ ٠٧٤ ٣٦١	٥٦ ١٥٥ ٨٣٧	٣ ٥٤٤ ٨٦٩	٩ ١٥٣ ٣٣٥	٢ ١٠٢ ٢٢٨	٧٩ ٠٣٠ ٦٣٠
اهلاك العام	--	٩٤٣ ٨٥٨	٣ ٦٤٥ ٧٩٩	٨٧١ ١٢٩	١ ٤١٠ ٨٠٨	٢٣٠ ٤٢٦	٧ ١٠٢ ٠٢٠
فروق الترجمة	--	٢ ٣٥٧	١٩ ٨٤٢	٤٣	١ ٢٦٧	٤٨	٢٣ ٥٥٧
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	--	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٤ ٤١٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٣٢ ٧٠٢	٨٦ ١٥٦ ٢٠٧
اهلاك الفترة	--	٢٠١ ٤٥٨	١ ٠٣٦ ٨٨٠	٧٣ ١٦٠	٣٩١ ٦٣٤	٢٨١ ١٠٠	١ ٩٨٤ ٢٣٢
فروق الترجمة	--	٢٠٠ ٤٦٢	١ ٩٣٠ ٦٨٥	٢٢٣ ٦٢٢	١١٥ ٨٣٨	(٢١٥ ٢٨٢)	٢ ٢٥٥ ٣٢٥
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	--	٩ ٤٢٢ ٤٩٦	٦٢ ٧٨٩ ٠٤٣	٤ ٧١٢ ٨٢٣	١١ ٠٧٢ ٨٨٢	٢ ٣٩٨ ٥٢٠	٩٠ ٣٩٥ ٧٦٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٧٥ ٧٨٣ ٥١٧	٢٩ ٢٣٦ ٠٢٦	٣١ ٨٩٧ ٢٦٧	٤ ٤٠٩ ٩٦١	٤ ٦٥١ ٩٩٦	٢ ٠٥٧ ٣٣٤	١٤٨ ٠٣٦ ١٠١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٢٩ ٢٦٦ ٢٢٠	٣١ ٨١٨ ١٣٢	٤ ٤٩٠ ١٤٠	٤ ٥١٥ ٧٣٧	١ ٩٣٢ ٤٣٦	١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة علي قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	١ ٦٤٤ ١١١	١ ٣٦٤ ٥٨٩
إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)	٣٦ ٦١٠	٢٥ ٨٥٢
إهلاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)	٣٠٣ ٥١١	٢٣٧ ٣٥٩
	١ ٩٨٤ ٢٣٢	١ ٦٢٧ ٨٠٠

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠٠.٠٦٧	٤٠٥.٣٢٢	مباني تحت التنفيذ واثاث ووسائل نقل وعدد ادوات
٥٤.٢٢٥	٥٤.٢٢٥	آلات تحت التركيب
١٦.٣٦٢.١٦٠	٢٢.١٧٣.٥٦٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٩.٩٨٧.٦٦٢	٩.٩٨٧.٦٦٢	إعتمادات مستندية
<u>٢٦.٧٠٤.١١٤</u>	<u>٣٢.٦٢٠.٧٧١</u>	

١٠- إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	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
%٩٩.٧٢٥	%٩٩.٧٢٥	شركة إيجيبتوس مالتى تريدي للتوزيع

١١- إستثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
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>	

١٢- ضرائب الدخل

١-١٢ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩.٨١٧.٨١١	١٠.٧٦٢.٤٠٨	ضرائب الدخل
(١.٧٨٠.٤٥٥)	--	الضريبة المؤجلة
<u>٨.٠٣٧.٣٥٦</u>	<u>١٠.٧٦٢.٤٠٨</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٢ إلتزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٥ ٠١٦ ٢٥٢	الرصيد في اول الفترة / العام
(٩ ١٠٦ ٢٧٩)	--	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٣١٠ ٣٩٤)	(١٧٧ ٣٤٠)	تسويات على ضريبة الدخل
١٥ ٠١٦ ٢٥٢	١٠ ٧٦٢ ٤٠٨	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
<u>١٥ ٠١٦ ٢٥٢</u>	<u>٢٥ ٦٠١ ٣٢٠</u>	الرصيد اخر الفترة / العام

٣-١٢ التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٦ ١٣١ ٥٥٣	رصيد أول الفترة / العام
٧٣ ٠٨٦	--	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٦ ١٣١ ٥٥٣</u>	<u>٦ ١٣١ ٥٥٣</u>	رصيد آخر الفترة / العام

٤-١٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١١ ٣٩٥ ٠١٨	١١ ٤٩٧ ٠١٨	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	١١ ٩٨٢ ٨٢٥	مخصص مطالبات
<u>٥١ ٤٢٤ ٩٢٤</u>	<u>٥١ ٥٣٣ ١١٠</u>	الاجمالي

١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٥٠ ٩١٥ ٢٨٨	١٨٧ ٣٢٤ ٨٧٣	خامات ومستلزمات
١١ ٠١٢ ٣٧٦	١١ ٢٨٤ ٩٨١	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ١٧٣ ٦٤٩	٧٧٨ ٤٦٧	إنتاج تحت التشغيل
١٠٨ ٨٠٩ ٥٢١	٩٤ ٤٢٣ ٠٣٥	إنتاج تام
٧٣ ٨٧٧ ٦٩٧	٦٥ ٦٣٩ ٠٥٠	أعتمادات مستندية لشراء خامات
--	٥٥ ٨٥٣ ٠٦٦	بضائع بغرض البيع
<u>٣٤٥ ٧٨٨ ٥٣١</u>	<u>٤١٥ ٣٠٣ ٤٧٢</u>	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢١ ٣٨٣ ٨٥٢	١٦٢ ٤٦١ ٣٥٨	العملاء وأوراق قبض
(٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧)	يخصم:-
٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	١٣٤ ٤٠٨ ٠٩١	مجمع خسائر الاضمحلال *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	رصيد أول الفترة / العام
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	المحول الى خسائر إئتمانية متوقعة في الارصدة المدينة
٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٥ ٠٥١ ٦٧٤	٣٩ ١١٨ ٩٣٤	مصلحة الضرائب
٦ ٢٧٥ ٧٣٨	٩ ٢٦٦ ٨٩٣	موردون دفعات مقدمة
٢٤ ٥٦٤ ٦٦٧	٢٩ ٣٤٨ ٧٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٥ ٨٩٢ ٠٧٩	٧٧ ٧٣٤ ٥٥٦	يخصم:-
(١١ ٣٩٥ ٠١٨)	(١١ ٤٩٧ ٠١٨)	خسائر إئتمانية متوقعة *
٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	٦٦ ٢٣٧ ٥٣٨	

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينين وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨ ٣٩٣ ٨١٨	١١ ٣٩٥ ٠١٨	رصيد أول الفترة / العام
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مخصص مكون ومحول من أرصدة العملاء
١ ٢٠٠	١٠٢ ٠٠٠	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
١١ ٣٩٥ ٠١٨	١١ ٤٩٧ ٠١٨	الرصيد آخر الفترة / العام

١٦- النقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم
--	١ ٢٠٨ ٢٢٧	نقدية بالصندوق
٢٤ ٩١٢ ٥٣٣	٢٤ ٩٦٥ ٥٧٧	بنوك حسابات جارية
١٣ ٢٩٣ ٢٦٢	١٧ ١٧٠ ٤٠٧	ودائع لأجل
٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥	٤٣ ٣٤٤ ٢١١	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠)	(٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢)	بنوك سحب على المكشوف
(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	(٢٤٦ ٠٣٢ ٤٨١)	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم (٢٣)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة) تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
--	٢٣ ١٩١ ٩٠٩		
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٦٦ ١٨٤ ٧٨٣		
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢		

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٢١.٨٢ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٢٢.٩٣ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٢٦.١ مليون	٥٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	١٦.٨٦ مليون	٧٥ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٢٠.٦ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٢٢.٩٦ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	١٢.٢ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	١٧.٧٧ مليون	٦٨ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٢.٨٧ مليون	٤٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١.٩٥ مليون	٥٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٣.١ مليون	٨٥ مليون	البنك المصري لتنمية الصادرات
بدون ضمان	٥٦.٤ مليون	٨٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	١٧٠ مليون	بنك التنمية الصناعية
بدون ضمان	٨.٨٦ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٢٧,٧ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٣٠,٥١ مليون	٧٥ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	٨.٠١ مليون	٩٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٦.٥٦ مليون	٥٠ مليون	بنك أبو ظبي التجارى

متوسط سعر الفائدة ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٧٧ ٥٢٠	٣٠٤ ٠٨٠	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
(٧٣ ٤٤٠)	--	يخصم:
٣٠٤ ٠٨٠	٣٠٤ ٠٨٠	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل)
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
٢٣٠ ٦٤٠	٢٣٠ ٦٤٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢٦ ٧٧٢ ٤٤١	٨ ٣١٦ ٩٦٥		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١ ٥٦٩ ٦٤٢	٢ ٩١٣ ٠٣١		مصلحة الضرائب
٩ ٥٠٧ ٥٠٧	١١ ٠٣٤ ٩٦٥		أرصدة دائنة أخرى
٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠	٢٢ ٣٣٨ ٤٠١		

٢٠ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٦٣٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٦ ١٢٧)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٥٩	٦ ١٨٦	فروق ترجمة
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	١١ ٩٨٢ ٨٢٥	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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- رأس المال والإحتياطيات

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم بمبلغ ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢٠.٠٤٤.٤٧٠ 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 الى ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠.٠١٤.٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠.٠٠١ 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.

٢١-٣ الإحتياطيات

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

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

٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في	الإجمالي في	الأرباح	الأحتياطيات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	المرحلة			
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٨٠٩ ٥٢٠	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول العام
--	--	(١٥٧ ٧٧٩)	١٥٧ ٧٧٩	--	المحول للأحتياطيات
٤٤٨ ٨١٤	٦٢٧ ٩٤٩	٦٢٧ ٩٤٩	--	--	صافي ربح الفترة / العام
(١٧٢ ٠٥٠)	(٢٨٦ ٣٢٧)	(٢٨٦ ٣٢٧)	--	--	توزيعات أرباح
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٣ ٩١٤ ٦٨١	٩٩٣ ٣٦٣	٤٢١ ٣١٨	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢ ١٧٩ ٩٤٥	١ ٩٦٥ ٧٩٦

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

(٨٨٠ ٢٢٢)	(٨٨٠ ٢٢٢)
١ ٢٩٩ ٧٢٣	١ ٠٨٥ ٥٧٤

٢٣ - الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				دائن	مدين
	شركة البير للمبيدات والكيماويات	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	١٢٢ ٢٦٠ ٦٩٨ ١٠ ٧٨٨ ٤٥٢ -- ١١٨ ٣٢٨ ١ ٧٢٨ ٨٢٧	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		حد التسهيل		٢٣ ١٩١ ٩٠٩	٢٥٠ ٢٥٣
	بنك مصر "مساهم" (١٧) (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصروفات أخرى	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٣٦٠ ٠٤٢	--	٤ ١٢٣ ٥٠٦
				٢٣ ١٩١ ٩٠٩	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣% بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية العام وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال العام وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده. تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة اليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١% عن كل شهر عن مدة 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 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 وتوردها الى مصلحة الضرائب.

٢٤ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤
<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>

الإلتزامات المحتملة
اعتمادات مستندية
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٣٣ ٢٤٧ ٦٢٤	٤٠ ٤٥٧ ٨٦٩	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٣٣ ١٩٥ ٤٣٩	٣٩ ٨٢٩ ٩٢٠	(جنيه)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
			لعدد الأسهم العادية
٢,٧٧	٣,٣٢	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الموقف الضريبي

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

الموقف الضريبي	السنوات	نوع الضريبة ضرائب شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
٢٠٠٥/٢٠٠٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم انتهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انتهاء 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 المعيد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.		
٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.		
٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.		
٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنه الطعن.		
٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات للجنة الداخلية.		
٢٠١٦/٢٠٢١ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.		
٢٠٠٩/٢٠١٥ - تم الفحص والتسوية.		ضريبة كسب عمل
٢٠١٦/٢٠٢١ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.		
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.		ضريبة الدمغة
٢٠٠٦/٢٠١٣ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات		
٢٠١٤/٢٠٢١ - لم يتم الفحص		
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.		
٢٠٠٨/٢٠٠٩ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات		الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة
٢٠١٠/٢٠١٤ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٥/٢٠٢١ - 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.

٢٦-٢ 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 ٢٠١٥/٢٠٢١	- تمت التسوية وسداد الفروق. - تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ٢٠١٧/٢٠٢١	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص. - يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

٢٦-٣ شركة أوجانيك 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 أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية ORGANIC وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بالضمانات والحوافز بما في ذلك الإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وعلى ذلك فإن الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي إعتباراً من العام 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 ٢٠٠٨/٢٠١١	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات. - تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإنهاء وسداد كافة الإلتزامات.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ ٢٠١٢/٢٠٢١	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني. - تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠٠٩/٢٠١٣ ٢٠١٧/٢٠١٨ ٢٠٠٩/٢٠١٤ ٢٠١٥/٢٠٢١	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية. - تم الفحص وسداد كافة الفروق. - تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية. - يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- ٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٦- ٥ شركة ايجيبتوس مالتى تريدي للتوزيع "شركة تابعة"

بدأت الشركة نشاطها بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

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

أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
رقم			
(١٤)	١٣٤ ٤٠٨ ٠٩١	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	عملاء وأوراق قبض
(٢٣)	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	٢٥٠ ٢٥٣	مستحق على أطراف ذات علاقة
(١٥)	٦٦ ٢٣٧ ٥٣٨	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	<u>٢١٤ ٢١٠ ١٢٧</u>	<u>١٣٨ ٠٧٧ ٨٩٩</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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحدرة 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
٣١ مارس ٢٠٢٢			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢	٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٨٢ ٤٥١ ٣٢٧	٨٢ ٤٥١ ٣٢٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩
		<u>٣٨٦ ٢٧٢ ٧٤٠</u>	<u>٣٨٦ ٢٧٢ ٧٤٠</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>	<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	١٨.٣١	١٥,٧٦
يورو	٢٠.٤٨	١٧,٩

٢-٢٧ 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 مخصصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢	بنوك سحب على المكشوف
١ ١٥١ ٤٠٠	٢ ٧٥٥ ٢٩٤	أوراق دفع
١٨٤ ٩٧٥ ٧٦٠	٢٩٢ ١٣١ ٩٨٦	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
(٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥)	(٤٣ ٣٤٤ ٢١١)	(يخصم):
(١٠ ٨٤٣ ٣٧٢)	(١٢ ٧٦٨ ١٧٢)	النقدية وما في حكمها
١٣٥ ٩٢٦ ٥٩٣	٢٣٦ ٠١٩ ٦٠٣	غطاء خطابات ضمان
٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	٣٤٦ ٤٥١ ٨٢٩	صافي التسهيلات الائتمانية
%٣٨	%٦٨	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٧-٣ مخاطر الأسعار

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

٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنذبب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٩ مليون جنيه مصري (١٨٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٠١٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٥٠٢٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,١٧ مليون جنيه مصري (١٣,٢٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٢٦ ألف جنيه مصري (٨٤ ألف جنيه مصري خلال سنة المقارنة).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة الام في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	البيان
١٣ ٢٩٣ ٢٦٢	١٧ ١٧٠ ٤٠٧	(١٦)	ودائع لأجل
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٨٩ ٣٧٦ ٦٩٢	(١٧)	التزامات مالية (تسهيلات بنكية)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٥ 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 مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ القوائم المالية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٢٨- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا ("COVID-19") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- 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 سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢٩-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توبيخ فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تمسك حسابات شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكى، 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.

٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها أقرب.
عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج- الإهلاك

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

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

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

٢٩-٦ 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.

٢٩-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٢٩-٨ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (٢٩-١٣)، ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وعند استبعاد الاستثمار فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية 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 التغيير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل. يتم إثبات صكوك الخزينة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٩-١٣).

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٩ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير 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.

٢٩-١٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات 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) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- البضائع المشتراه بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢٩-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٢٩-١٢ النقدية وما في حكمها

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣ الاضمحلال

٢٩-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٢٩-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٩-١٣-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال 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 مخصوصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كماتحة 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 كماتح للبيع في الارباح او الخسائر.

٢٩-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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 اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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 إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣-٥ 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 خزنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.
- د- إدارة رأس المال
إن سياسة مجلس إدارة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة المجموعة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
لا توجد أية تغييرات في استراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٩-١٤ الاحتياطيات

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

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

٢٩-١٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٢٩ 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 الملائمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

١٨-٢٩ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

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

ب- إيرادات 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 المجموعة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٩-١٩ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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 للعاملين الحاليين والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات
التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٩-٢١ الأدوات المالية

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات ودوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحفوظ بها عند التحويل.
تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو 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 أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٢ نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام البير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات