

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

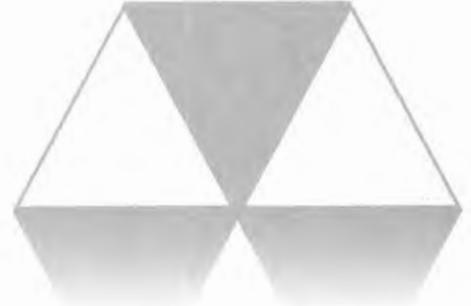
برجاء التكرم بالاستطلاع والتسيه بأخافوا للوزن،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالي

(محاسب/ أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

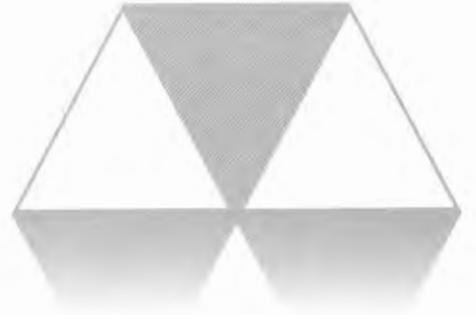
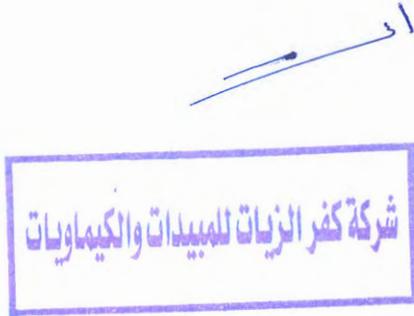


تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ قيمة ٢٠٣,٥٤ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٢١٤,٧٥٦ ألف جنيه
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٧٥٥٦ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ٤٠٠٠ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات .
- يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر سالب وهذا الأمر اثر على نتائج أعمال الشركة بعدم وجود إنخفاض مؤثر في المبيعات بالرغم من الظروف الاقتصادية السائدة .

ونقطنوا بتجول واثق الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح قبل الضرائب بقيمة ٦,٤ مليون جنيه وذلك بمعدل ١٥ ٪ مقارنة بالفترة المثلية العام السابق وذلك للأسباب الآتية: -

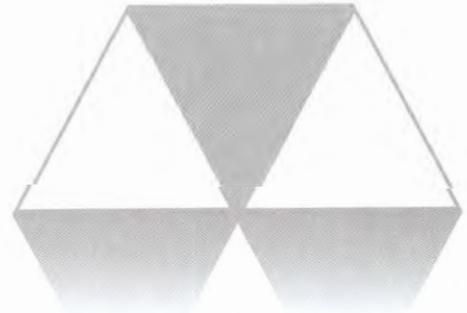
البيــــــــــــان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبى %
<u>تغيرات موجبه على الربح</u>		
انخفاض تكلفة المبيعات	١٦,٦٤٤	٦٢ ٪
زيادة ايجارات داننة	٢٤	٠ ٪
زيادة فروق العملة	٤٠	٠ ٪
زيادة ايرادات استثمارات المنطقة الحرة	٨,٧٣٤	٣٧ ٪
-----	-----	-----
مجمل تغيرات موجبه على الربح	٢٣,٤٤٢	١٠٠ ٪
<u>تغيرات سالبه على الربح</u>		
انخفاض صافى المبيعات	١١,٧٠٢	٦٩ ٪
زيادة مصروفات عمومية	١,٧٦٨	١٠ ٪
زيادة المصروفات التمويلية	٣٩٢	٢ ٪
زيادة مصروفات بيعية	١,١٧١	٧ ٪
زيادة رواتب وبدلات مجلس الادارة	٦١٦	٤ ٪
انخفاض إيرادات اخرى	١,٣٣٨	٨ ٪
-----	-----	-----
مجمل تغيرات سالبه على الربح	١٦,٩٨٧	١٠٠ ٪
التغير فى صافى الربح	٦,٤٥٥	

رئيس القطاع المالى
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية



محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٠-٣١	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والشامل 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 والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

القاهرة فى : ١٢ مايو ٢٠٢٢.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٥ ٢٥٨ ٧١١	١٣٤ ٦٣٨ ٧٧٥	(١٢)	أصول ثابتة
١٥ ٤٤٤ ٠٦٧	١٦ ٩٨٦ ٤٣٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٤-١)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٤-ب)	إستثمار فرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٦٧ ٨٠٧ ٥٨٤	١٦٨ ٧٣٠ ٠١١		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧	٣٥١ ٧٠١ ٢٤٠	(١٦)	مخزون
١٨ ٠٩٧ ٠٧٣	٥١ ٠٨٠ ٣٧٣	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤	٩٥ ٤٤٣ ٢٢٩	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤	١٠٨ ٠٣٧ ١٣٥	(٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦ ٥٠٦ ١٧١	٨ ٤٠٩ ٩١٢	(٢٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٨٦ ٤٢٧ ٩٦٩	٦١٤ ٦٧١ ٨٨٩		اجمالي الاصول المتداولة
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	٧٨٣ ٤٠١ ٩٠٠		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	(٢٥-٣)	الأحتياطيات
٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩		أرباح مرحلة
٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩		صافي ربح الفترة / العام
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٣١٩ ٩٤٥ ٠٤٤		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣٠ ٦٤٠	٢٣٠ ٦٤٠	(٢٢)	إيرادات مؤجلة
٦ ١٣١ ٥٥٣	٦ ١٣١ ٥٥٣	(١٧-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٣٦٢ ١٩٣	٦ ٣٦٢ ١٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨	(٢١)	بنوك سحب علي المكشوف
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٤)	مخصص مطالبات
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٤٧ ٦٤٤ ٢٤٧		موردين وأوراق دفع
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	١١ ٥٥٧ ٤٨٨	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ١٩٨ ٩٣٥	٦١ ٧١٦ ٩٣٥		دائنو توزيعات
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٢٣ ٤٧٢ ٧٩١	(١٧-٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	(٢٦)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٣٠٩ ٩٢١ ٠٠٥	٤٥٧ ٠٩٤ ٦٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣١٦ ٢٨٣ ١٩٨	٤٦٣ ٤٥٦ ٨٥٦		إجمالي الالتزامات
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	٧٨٣ ٤٠١ ٩٠٠		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
٢١٤ ٧٥٥ ٩٨٣	٢٠٣ ٠٥٣ ٩٦٢	(٤)	إيرادات النشاط
(١٥٨ ٣٨٨ ٠٥٤)	(١٤٣ ٧٤٣ ٨٩٥)	(٥)	تكلفة النشاط
٥٦ ٣٦٧ ٩٢٩	٥٩ ٣١٠ ٠٦٧		مجمل الربح
١ ٤٥٠ ٢٩١	١٣٥ ٣٦١	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(١ ٨٦١ ١٨٣)	(٣ ٠٣٢ ٦٤٢)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩ ٠٠٠ ٧٧٠)	(١٠ ٧٦٩ ١٩٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٤٧ ٩٤٦)	(١ ١٦٣ ٦٤٨)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٦ ٤٠٨ ٣٢١	٤٤ ٤٧٩ ٩٤١		الأرباح الناتجة من التشغيل
١٦ ٤١٢	٣٩ ٣٩٢	(٩)	إيرادات تمويلية
(٥ ٣١١ ٧٩٨)	(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(٥ ٢٩٥ ٣٨٦)	(٥ ٦٤٦ ٢٠٦)		صافي المصروفات التمويلية
٥٩٥ ٦٥٨	٩ ٣٢٩ ٥٨٦	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٤١ ٧٠٨ ٥٩٣	٤٨ ١٦٣ ٣٢١		صافي الربح قبل الضرائب
(٧ ٩٩٨ ٨٥٦)	(٩ ٦٥٢ ٦٣٢)	(١٧-١)	مصروف ضريبة الدخل
٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩		صافي أرباح الفترة
٢,٨١	٣,٢١	(٢٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٢١/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١

٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧

٣٨ ٥١٠ ٦٨٩

صافي أرباح الفترة

--

--

إجمالي الدخل الشامل

٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧

٣٨ ٥١٠ ٦٨٩

إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	أرباح		رأس المال المصدر والمدفوع	
		مرحلة	الإحتياطيات		
٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	٤٤ ٠١١ ٩١٤	٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
					بنود الدخل الشامل
٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
					معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٣٩ ٦١٠ ٧٢٢)	٣٩ ٦١٠ ٧٢٢	--	--	محول الى ارباح مرحلة
(٣٥ ٦٢٢ ١٧٥)	--	(٣٥ ٦٢٢ ١٧٥)	--	--	توزيعات الأرباح
--	(٤ ٤٠١ ١٩٢)	--	٤ ٤٠١ ١٩٢	--	المحول للإحتياطيات
(٣٥ ٦٢٢ ١٧٥)	(٤٤ ٠١١ ٩١٤)	٣ ٩٨٨ ٥٤٧	٤ ٤٠١ ١٩٢	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٣٠٠ ٨٤٢ ١٥٤	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
					بنود الدخل الشامل
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
					معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨)	٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨	--	--	محول الى ارباح مرحلة
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	--	(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	--	--	توزيعات الأرباح *
--	(٧ ٠٨٢ ٠٠٠)	--	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	--	المحول للإحتياطيات
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	(٧٠ ٨١٩ ٩٣٨)	٧ ٢١٩ ٩٣٨	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٣١٩ ٩٤٥ ٤٤	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ واعتماد قرار توزيعات الأرباح بالجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤١ ٧٠٨ ٥٩٣	٤٨ ١٦٣ ٣٢١	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١ ٤٣٣ ٩٤٦	١ ٧٤٣ ٣٠٧	(١٢) إهلاك أصول ثابتة
(١٨ ٣٦٠)	—	(٢٢) قسط أستهلاك المنحة
(١٦ ٤١٢)	(١٧ ٠٧٥)	(٩) إيراد فوائد
(٥٩٥ ٦٥٨)	(٩ ٣٢٩ ٥٨٦)	(١١) إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٥ ٢٩٤ ٠٨٧	٥ ٦٨٥ ٥٩٨	(١٠) مصروفات تمويلية
٤٧ ٨٠٦ ١٩٦	٤٦ ٢٤٥ ٥٦٥	
التغير في :-		
المخزون		
٦٠ ٩٥٥ ٣٥٨	(٤٨ ٨٠٤ ١١٣)	المعلماء و اوراق قبض
(٤٣ ٥٤٩ ٢٠٨)	(٣٢ ٩٨٣ ٣٠٠)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٤٩ ٥٣٢ ٦٩٦	(٢٠ ٤٨٦ ٧٩٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٥٩ ٠٩٤ ٣٢٧)	(١٤ ٧٣٦ ٣٨١)	موردين وأوراق دفع
(١٨ ٩٦١ ٧٨٢)	٨ ٨٦٦ ٥٣٥	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(١٨ ٨٦٧ ٦٨٨)	(١٤ ٠٢٣ ٧٦٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
(٧٨٣ ١٥١)	(١٩ ٣٥٣ ٤٤٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٧ ٠٣٨ ٠٩٤	(٩٥ ٢٧٥ ٧٠٥)	
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار		
(٢ ٧١١ ٨٥٣)	(٢ ٦٦٥ ٧٣٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١٦ ٤١٢	١٧ ٠٧٥	إيراد فوائد محصلة
(٢ ٦٩٥ ٤٤١)	(٢ ٦٤٨ ٦٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٥ ٢٩٤ ٠٨٧)	(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	فوائد تمويلية مسددة
(٥ ٢٩٤ ٠٨٧)	(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩ ٠٤٨ ٥٦٦	(١٠٣ ٦٠٩ ٩٦٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة / العام
(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة / العام
(٢١٢ ٨٦٨ ٦٦٢)	(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)	(٢٠) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

مبلغ ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ودائنو توزيعات قيمة توزيعات ارباح عام ٢٠٢١

مبلغ ٩ ٣٢٩ ٥٨٦ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ومدينون وأرصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩.
- تبدأ السنة 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 الزيـات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة تبلغ ٧٥٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- تم إستدعاء الربح الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤/٧/٢٠١٠ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦/٩/٢٠١٠ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ 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 الزييات للمبيدات والكيماويات ، وتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات ٩٨ % وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

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

- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.

- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.

- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
 - إثبات الضريبة المؤجلة.
 - المصروفات المستحقة.
 - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
 - المخصصات.
 - أ- قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو 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.

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١		النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		
	بالألف جنيه	%		بالألف جنيه	%	
٨٦	١٨٤ ٢٣٦	٩٤	١٩١ ٤٥٦	٩٤	زراعي	
١٤	٣٠ ٥٢٠	٦	١١ ٥٩٨	٦	أخرى	
%١٠٠	٢١٤ ٧٥٦	%١٠٠	٢٠٣ ٠٥٤	%١٠٠		

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	٧٦	٣٦ ٦١٧	٧٦	زراعي	
٤٣	١٧ ٨١١	٥	٢ ٢١٦	٥	أخرى	
١	٥٩٥	١٩	٩ ٣٣٠	١٩	إيراد توزيعات	
%١٠٠	٤١ ٧٠٩	%١٠٠	٤٨ ١٦٣	%١٠٠		

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢		
	بالألف جنيه	%		بالألف جنيه	%	
٨١	٥٢٧ ٨٥٥	٩٢	٧٢٢ ١٠٨	٩٢	زراعي	
١٧	١٠٩ ٢٧٥	٦	٤٤ ١٨٩	٦	أخرى	
٢	١٧ ١٠٥	٢	١٧ ١٠٥	٢	استثمارات غير محملة	
%١٠٠	٦٥٤ ٢٣٥	%١٠٠	٧٨٣ ٤٠٢	%١٠٠		

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣ الالتزامات *

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالآلف جنيه	%	بالآلف جنيه	
٨٣	٢٦١ ٧٠٣	٩٥	٤٣٩ ٧٧٦	زراعي
١٧	٥٤ ٥٨٠	٥	٢٣ ٦٨١	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>٣١٦ ٢٨٣</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٤٦٣ ٤٥٧</u>	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

الإجمالي		إيرادات أستثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالألف جنيه مصري
عن الثلاثة أشهر المنتهية في								
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١							
٢١٤ ٧٥٦	٢٠٣ ٠٥٤	--	--	٣٠ ٥٢٠	١١ ٥٩٨	١٨٤ ٢٣٦	١٩١ ٤٥٦	الإيرادات
(١٥٨ ٣٨٨)	(١٤٣ ٧٤٤)	--	--	(٢٢ ١٧٤)	(٨ ٢٠٣)	(١٣٦ ٢١٤)	(١٣٥ ٥٤١)	تكلفة النشاط
٥٦ ٣٦٨	٥٩ ٣١٠	--	--	٨ ٣٤٦	٣ ٣٩٥	٤٨ ٠٢٢	٥٥ ٩١٥	مجمل ربح (خسارة) القطاع
٤٦ ٤٠٨	٤٤ ٤٨٠	--	--	٦ ٥٩٦	٢ ٥٤١	٣٩ ٨١٢	٤١ ٩٣٩	الإرباح الناتجة من التشغيل
(٥ ٢٩٥)	(٥ ٦٤٦)	--	--	(٧٤٢)	(٣٤٢)	(٤ ٥٥٣)	(٥ ٣٠٤)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
٥٩٦	٩ ٣٣٠	٥٩٦	٩ ٣٣٠	--	--	--	--	إيرادات توزيعات
(٧ ٩٩٩)	(٩ ٦٥٣)	--	--	(١ ٢٨٠)	(٥٥٠)	(٦ ٧١٩)	(٩ ١٠٣)	ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة
٣٣ ٧١٠	٣٨ ٥١١	٥٩٦	٩ ٣٣٠	٤ ٥٧٤	١ ٦٤٩	٢٨ ٥٤٠	٢٧ ٥٣٢	صافي ربح الفترة

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

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

المبالغ بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعى		أخرى		استثمارات		الإجمالى	
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
أصول القطاعات	٧٢٢ ١٠٨	٥٢٧ ٨٥٥	٤٤ ١٨٩	١٠٩ ٢٧٥	--	--	٧٦٦ ٢٩٧	٦٣٧ ١٣٠
استثمارات	--	--	--	--	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١
استثمارات فى سندات حكومية	--	--	--	--	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالى الأصول	٧٢٢ ١٠٨	٥٢٧ ٨٥٥	٤٤ ١٨٩	١٠٩ ٢٧٥	١٧ ١٠٥	١٧ ١٠٥	٧٨٣ ٤٠٢	٦٥٤ ٢٣٥
التزامات القطاعات	٤٣٩ ٧٧٦	٢٦١ ٣٩٢	٢٣ ٦٨١	٥٤ ٨٩١	--	--	٤٦٣ ٤٥٧	٣١٦ ٢٨٣
إجمالى الالتزامات	٤٣٩ ٧٧٦	٢٦١ ٣٩٢	٢٣ ٦٨١	٥٤ ٨٩١	--	--	٤٦٣ ٤٥٧	٣١٦ ٢٨٣
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٠٥ ٥٨٩	١٧٨ ٨٤٧	١٢ ٤٢٦	٣٦ ٥٠٢	--	--	٢١٨ ٠١٥	٢١٥ ٣٤٩
مجمع أهلاك الأصول الثابتة	٦٢ ٦٠٦	٥٣ ٦٨٩	٣ ٧٨٤	١٠ ٩٥٨	--	--	٦٦ ٣٩٠	٦٤ ٦٤٧

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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	
٢٠٢.٠٣٠.١١٩	١٨٠.٧٥٩.٣٨٩	إيرادات من بيع سلع
٤٨٦.٥٣٧	٤٩١.٢٨٢	إيرادات خدمات
٢٢.٨٦٥.٠٤٣	٣٨.٨٣٢.٩٨١	إيرادات بضائع بغرض البيع
<u>٢٢٥.٣٨١.٦٩٩</u>	<u>٢٢٠.٠٨٣.٦٥٢</u>	
		(يخصم):
(١.٦٤٤.٠٨٥)	(١.٩٥٥.٢١١)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٨.٩٨١.٦٣١)	(١٥.٠٧٤.٤٧٩)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعائية
<u>٢١٤.٧٥٥.٩٨٣</u>	<u>٢٠٣.٠٥٣.٩٦٢</u>	

٥ - تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٤.٠٣١.٤٠٢	٩٦.٧٣٦.٢٦٤	خامات ومواد تعبئة
١٦.٥٧٣.٧٧٧	٢٥.١٢٠.١٣٠	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
١٠.٨٣٤.٩٥١	٥.٢٦٦.٦٨٩	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
١١.٢٥٠.٢٥٦	١٦.١٩٤.١٣٢	مصروفات غير مباشرة
١.٢٠٥.٥٣٧	١.٤١٨.٨٤٨	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٢٤.٤٩٢.١٣١	(٩٩٢.١٦٨)	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>١٥٨.٣٨٨.٠٥٤</u>	<u>١٤٣.٧٤٣.٨٩٥</u>	

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٨.٣٦٠	--	استهلاك المنحة
١.٤٣١.٩٣١	١٣٥.٣٦١	إيرادات أخرى
<u>١.٤٥٠.٢٩١</u>	<u>١٣٥.٣٦١</u>	

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٢٣٠ ٦٦١	١ ٥٤٢ ٤٨٧	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١٦٠ ٤٣٣	٣١١ ٣٠٩	إعلانات ودعاية
٥ ٨٩٩	٣٦ ٦١٠	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
١٤٠ ٧٩٨	١٦٣ ٩٧٥	نقل وانتقال
٣٢٣ ٣٩٢	٩٧٨ ٢٦١	مصروفات أخرى
<u>١ ٨٦١ ١٨٣</u>	<u>٣ ٠٣٢ ٦٤٢</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٦٧٢ ٥٢٧	٥ ٠٢٠ ٣٧٧	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
٢٢٢ ٥١٠	٢٨٧ ٨٤٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٣ ٥٦٥ ١٧٦	٥ ١٣٧ ١٥٠	مصروفات أخرى
٥٤٠ ٥٥٧	٣٢٣ ٨٢١	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>٩ ٠٠٠ ٧٧٠</u>	<u>١٠ ٧٦٩ ١٩٧</u>	

٩- إيرادات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
—	٢٢ ٣١٧	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١٦ ٤١٢	١٧ ٠٧٥	فوائد دائنة
<u>١٦ ٤١٢</u>	<u>٣٩ ٣٩٢</u>	

١٠- مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥ ٢٩٤ ٠٨٧	٥ ٦٨٥ ٥٩٨	مصروف فوائد
١٧ ٧١١	—	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
<u>٥ ٣١١ ٧٩٨</u>	<u>٥ ٦٨٥ ٥٩٨</u>	

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٩٥ ٦٥٨	٩ ٣٢٩ ٥٨٦	صافي ربح شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>٥٩٥ ٦٥٨</u>	<u>٩ ٣٢٩ ٥٨٦</u>	

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

تابع الإيضاحات المتممة للقرنم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني	ألات و معدات	عدد و أدوات	اثاث	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	٢٩ ٩٩١ ١٦٥	٦٣ ٦٠٧ ٠٤٤	٣ ٧٠٨ ٣٥٦	٦ ٧٣١ ٩١٣	١٠ ٧٩٢ ٥١٤	١٨٣ ٠٦٨ ٥٢٦
إضافات خلال العام	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٦١٧ ٢٤٦	١ ٠٥ ٦٤٣	١ ٥٣٦ ٢١٣	٢ ٥٧٧ ٩٣٨	١٦ ٨٣٧ ٠٤٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٦٩ ٢٢٤ ٢٩٠	٣ ٨١٣ ٩٩٩	٨ ٢٦٨ ١٢٦	١٣ ٣٧٠ ٤٥٢	١٩٩ ٩٠٥ ٥٦٦
الإضافات خلال الفترة	--	--	٢٢٠ ٨٥١	١٨٥ ٣٢٠	١٩٢ ٢٠١	٥٢٤ ٩٩٩	١ ١٢٣ ٣٧١
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٦٩ ٤٤٥ ١٤١	٣ ٩٩٩ ٣١٩	٨ ٤٦٠ ٣٢٧	١٣ ٨٩٥ ٤٥١	٢٠١ ٠٢٨ ٩٣٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	--	٥ ٩١٨ ٢١٢	٣٩ ١٦٢ ١٥٥	١ ٨١٢ ١٧٦	٣ ٣٦١ ٧٤٧	٨ ٢٤٢ ٧٧٦	٥٨ ٤٩٧ ٠٦٦
إهلاك العام	--	٧٦٦ ٩٣٠	٣ ٠٨١ ١٧١	٢٠٢ ١٣٢	٨١٧ ٢٢٥	١ ٢٨٢ ٣٣١	٦ ١٤٩ ٧٨٩
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	٦ ٦٨٥ ١٤٢	٤٢ ٢٤٣ ٣٢٦	٢ ٠١٤ ٣٠٨	٤ ١٧٨ ٩٧٢	٩ ٥٢٥ ١٠٧	٦٤ ٦٤٦ ٨٥٥
إهلاك الفترة	--	١٥٦ ٥٤٦	٨٩٨ ٦٦٦	٥٦ ٨٣٤	٢٧٦ ٥٢١	٣٥٤ ٧٤٠	١ ٧٤٣ ٣٠٧
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	--	٦ ٨٤١ ٦٨٨	٤٣ ١٤١ ٩٩٢	٢ ٠٧١ ١٤٢	٤ ٤٥٥ ٤٩٣	٩ ٨٧٩ ٨٤٧	٦٦ ٣٩٠ ١٦٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٢٤ ١٤١ ٤٧٧	٢٦ ٣٠٣ ١٤٩	١ ٩٢٨ ١٧٧	٤ ٠٠٤ ٨٣٤	٤ ٠١٥ ٦٠٤	١٣٤ ٦٣٨ ٧٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٢٤ ٣٠٦ ٠٢٣	٢٦ ٩٨٠ ٩٦٤	١ ٧٩٩ ٦٩١	٤ ٠٨٩ ١٥٤	٣ ٨٤٥ ٣٤٥	١٣٥ ٢٥٨ ٧١١

إملاكات الأصول الثابتة المحملة علي قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
إملاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	١ ٤١٨ ٨٤٨	١ ٢٠٥ ٥٣٧
إملاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٧)	٣٦ ٦١٠	٥ ٨٩٩
إملاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٨)	٢٨٧ ٨٤٩	٢٢٢ ٥١٠
	١ ٧٤٣ ٣٠٧	١ ٤٣٣ ٩٤٦

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

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٢٠٢ ٣٠٧	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومباني
٥ ٣٠٥ ١٢٨	٦ ٧٤٢ ٢٣٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٩ ٩٨٧ ٦٦٢	٩ ٩٨٧ ٦٦٢	إعتمادات مستندية لشراء آلات ومعدات
<u>١٥ ٤٤٤ ٠٦٧</u>	<u>١٦ ٩٨٦ ٤٣٠</u>	

١٤ - استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤ - أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢			استثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة شركة إيجيبتوس مالتى ترييد للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>			

* بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم موافقة مجلس إدارة الشركة علي تأسيس شركة إيجيبتوس مالتى ترييد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري ويغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات ، وتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات ٩٨ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠ %*
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	

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

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

١٥ - استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	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>	

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

١٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣٥ ١٠٠ ٩٣٥	١٥١ ٩٣٥ ٤٨٣	خامات ومستلزمات
١٠ ٤٥٦ ٥٨٤	١٠ ٥٩٨ ٨٨٧	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ١٤٤ ٠٢٥	٧١٤ ٤٨٩	إنتاج تحت التشغيل
٨٨ ٨٣٥ ٣١٧	٩٠ ٢٥٧ ٠٢١	إنتاج تام
١١ ٩٤٨ ٠٢٣	٤٩ ٣٥٠ ١٦٤	بضائع مشتراه بغرض البيع
٥٥ ٤١٢ ٢٤٣	٤٨ ٨٤٥ ١٩٦	اعتمادات مستندية
<u>٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧</u>	<u>٣٥١ ٧٠١ ٢٤٠</u>	

١٧ - ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩ ٧٧٩ ٣١١	٩ ٦٥٢ ٦٣٢	ضرائب الدخل
(١ ٧٨٠ ٤٥٥)	--	الضريبة المؤجلة
<u>٧ ٩٩٨ ٨٥٦</u>	<u>٩ ٦٥٢ ٦٣٢</u>	

١٧ - ٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٨ ٣٧٥ ٥٩٠)	--	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٣١٠ ٣٩٤)	--	تسويات على ضريبة الدخل
<u>١٣ ٨٢٠ ١٥٩</u>	<u>٩ ٦٥٢ ٦٣٢</u>	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>١٣ ٨٢٠ ١٥٩</u>	<u>٢٣ ٤٧٢ ٧٩١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ التزامات ضريبة 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

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

١٧ - 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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	(١٨)	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١٠ ٧٦٤ ٦١٨	١٠ ٧٦٤ ٦١٨	(١٩)	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٤)	مخصص مطالبات
<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>		

١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٩ ٠٢٦ ١٢٣	٤٢ ٤٧٤ ٩٧٤	عملاء
١٦ ٨٦٦ ٢٥٧	٣٦ ٤٠٠ ٧٠٦	أوراق القبض
<u>٤٥ ٨٩٢ ٣٨٠</u>	<u>٧٨ ٨٧٥ ٦٨٠</u>	
(٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧)	(٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧)	(يخصم):
<u>١٨ ٠٩٧ ٠٧٣</u>	<u>٥١ ٠٨٠ ٣٧٣</u>	خسائر إئتمانية متوقعة *

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء وأوراق القبض فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	رصيد أول الفترة / العام
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
<u>٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧</u>	<u>٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٣٠٩ ٠٣٠	٩ ١٩٢ ٧٨٣	موردون دفعات مقدمة
٢ ٨٦٣ ٧١١	٤ ٨٤٦ ١٧٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٢١ ٨٨٧ ٢٣٢	٣٥ ٣٦١ ٧١٣	مصلحة الضرائب
٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣	٣٩ ٦٨٤ ٤٤٩	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزييات العالمية - منطقة الحرة"
٩ ٨٣١ ٨٢١	١٠ ٧٦٢ ٦٧١	تأمين خطابات الضمان
٧ ١٤٤ ٨٠٥	٦ ٣٦٠ ٠٥٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٦ ٣٩١ ٤٦٢</u>	<u>١٠٦ ٢٠٧ ٨٤٧</u>	
(١٠ ٧٦٤ ٦١٨)	(١٠ ٧٦٤ ٦١٨)	(يخصم):
<u>٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤</u>	<u>٩٥ ٤٤٣ ٢٢٩</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

٢٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٥ ٥٥٥ ٨٢٦	٦ ٢٨٥ ٨٧١		بنوك حسابات جارية
٩٥٠ ٣٤٥	١ ٠٦٤ ٨٢١		ودائع لأجل
--	١ ٠٥٩ ٢٢٠		نقدية بالصندوق
<u>٦ ٥٠٦ ١٧١</u>	<u>٨ ٤٠٩ ٩١٢</u>		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥)	(٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨)	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)</u>	<u>(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)</u>		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم (٢٦)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
—	٢٣ ١٩١ ٩٠٩		تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٢٦٤ ٠٠٨ ٣٨٩		
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨		

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الائتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٢

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	٢١.٨٢ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	٢٢.٩٣ مليون	بدون ضمان
البنك الاهلي المتحد	٥٠ مليون	٢٦.١ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٧٥ مليون	١٦.٨٦ مليون	بدون ضمان
البنك المعاري المصري العربي	٥٠ مليون	٢٠.٦ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	٢٢.٩٦ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	١٢.٢ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٦٨ مليون	١٥.٦ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٤٠ مليون	١٢.٨٧ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٥٠ مليون	١.٩٥ مليون	بدون ضمان
البنك المصري لتتمية الصادرات	٨٥ مليون	٣.١ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٨٠ مليون	٥٦.٤ مليون	بدون ضمان
بنك التتمية الصناعي	١٧٠ مليون	—	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	٨.٨٦ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٢٧,٧ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥ مليون	—	بدون ضمان
البنك الزراعي	٧٥ مليون	٣٠,٥١ مليون	بدون ضمان
بنك كريدي أجريكول	٩٠ مليون	٨.٠١ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجاري	٥٠ مليون	٦.٥٦ مليون	بدون ضمان

متوسط سعر الفائدة ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

٢٢- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم (٦)	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام (يخصم):
٣٧٧ ٥٢٠	٣٠٤ ٠٨٠		قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)
(٧٣ ٤٤٠)	—		
٣٠٤ ٠٨٠	٣٠٤ ٠٨٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٣)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٢٣٠ ٦٤٠	٢٣٠ ٦٤٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

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

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح		
رقم	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	١ ٠٣٠ ٩٢٩	٢٢ ٦٧٤ ٤٨٤
	٢ ٧٦١ ٥١٨	١ ٣٧٤ ٨٧٨
	٢ ٢٨٣ ٦٨٤	١ ٧٣٨ ٢٧٨
(٢٢)	٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠
	٥ ٤٠٧ ٩١٧	٥ ٠٤٩ ٨٥٤
	١١ ٥٥٧ ٤٨٨	٣٠ ٩١٠ ٩٣٤

٢٤- مخصص مطالبات

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في أول الفترة / العام	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥
الرصيد في آخر الفترة / العام	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥

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

٢٥- رأس المال والاحتياطات

٢٥-١ رأس المال المرخص به

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

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر 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 مصاريف اصدار قدرها ٠.٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

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

٣-٢٥ الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الاحتياطات
٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	
<u>٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦</u>	<u>٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦</u>	

* 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.

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

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

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

* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ٧ ٠٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

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

٢٦- الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح نوع رقم الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	١٢٢ ٢٦٠ ٦٩٨ ١٠ ٧٨٨ ٤٥٢ — ١١٨ ٣٢٨ ١ ٧٢٨ ٨٢٧	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مياحة خصم تعجيل دفع			
شركة كفر الزيات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة	تابعة	١١ ٤٤١ ٨٥٦ ٩ ٣٢٩ ٥٨٦ ٣ ٩٩٢ ٥٦٧ ١٢٥ ٨١٩	١٦ ٥٠٤ ٦٧٥	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤
	شراء بضائع إيرادات مستحقة مستلزمات تشغيل أخرى (أيراد) دفعات			
شركة أورجانيك "شركة تابعة"	تابعة	٥ ٨٩٩ ٨٠٦ ١٨٥ ٧٤٠	٢٩ ٦١٩ ١٣٤	٢٣ ٧١٩ ٣٢٨
	جاري مستلزمات توزيعات ارباح			
شركة ايجيبوتوس مالتي ترید	تابعة	٣٠ ٨٧٧ ٩٨٤ ٢١٦ ٣٨٧ ٢٧ ٥٠٧ ٤١٠ ٥٣ ٦٧٥	٤٨ ٣٠٢ ٦٧٦	٤٤ ٨٣٦ ٥٧٩
	مبيعات جاري مدين سداد أرصدة تسويات دائنة			
شركة كيمي التجارية	تابعة	١ ٦٩٤ ٢٩١ ١٤ ٣٩٣ ١٦ ٤٥٨ ٠٤٠	١٣ ٢٨٨ ٠٩٩	٤١٤ ٨١٠
	مشتريات دفعات مبيعات			
		٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤	١٠٨ ٠٣٧ ١٣٥	٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤
	حد التسهيل			
بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	مساهم جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣ ١٩١ ٩٠٩	٤ ١٢٣ ٥٠٦
	فوائد مدينة ومصروفات أخرى	٣٦٠ ٠٤٢		
		٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٣ ١٩١ ٩٠٩	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 إليها 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 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 وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١		
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٣ ٧٠٩ ٧٣٧		صافي ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣,٢١	٢,٨١	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح

٢٨- الالتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	إعتمادات مستندية
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	

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

الموقف الضريبي	نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
	ضرائب شركات الأموال		
			- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
		٢٠٠٥/٢٠٠٦ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
		٢٠٠٧ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
		٢٠٠٨ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
		٢٠٠٩ -	تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
		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 اللجنة الداخلية.
		٢٠١٦/٢٠٢١ -	تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.
	ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١٥ -	تم الفحص والتسوية.
		٢٠١٦/٢٠٢١ -	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

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

٢٠٢١/٢٠١٤ - لم يتم الفحص

- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

الضريبة العامة على ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

المبيعات / القيمة
المضافة ٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية

٢٠٢١/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

الضريبة العقارية - تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- تم أستلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده
١٤٤٠ ٥٧٤ جنية

فرع الشركة بالنوبارية - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعاء 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.

٣٠- إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق
(بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات
النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

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 رقم	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٨) عملاء وأوراق قبض	٥١ ٠٨٠ ٣٧٣	١٨ ٠٩٧ ٠٧٣
(٢٦) مستحق على أطراف ذات علاقة	١٠٨ ٠٣٧ ١٣٥	٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤
(١٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٩٥ ٤٤٣ ٢٢٩	٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤
	<u>٢٥٤ ٥٦٠ ٧٣٧</u>	<u>١٧٧ ٠٢٤ ٦٧١</u>

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

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الإئتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الإئتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإئتمان 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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
			٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٧ ٦٤٤ ٢٤٧	٤٧ ٦٤٤ ٢٤٧		موردون وأوراق دفع
٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨	٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
١١ ٥٥٧ ٤٨٨	١١ ٥٥٧ ٤٨٨	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٤٧٢ ٧٩١	٢٣ ٤٧٢ ٧٩١	(١٧-٢)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	١٣ ٥٦٤ ٤٩٩	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣٨٣ ٤٣٩ ٣٢٣</u>	<u>٣٨٣ ٤٣٩ ٣٢٣</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٣٨ ٧٧٧ ٧١٢		موردون وأوراق دفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	(١٧-٢)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>	<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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، والآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		البيان
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	٢ ٥٥٩ ٢٣٢	الأصول
--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	٢ ٥٥٩ ٢٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤	--	٤٦ ٨٥٩ ٥٣٨	اجمالي الأصول بالعملة
--	--	--	--	المعادل بالجنيه المصري
--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	(٦١٥ ٨٠٠)	الالتزامات
--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	(٦١٥ ٨٠٠)	مستحق لتسهيلات موردين
--	(٩ ٥٢٠ ٦٨٤)	--	(١١ ٢٧٥ ٢٩٨)	اجمالي الالتزامات بالعملة
--	٩١٧ ٩٩٣	--	١ ٩٥٢ ٨١٩	المعادل بالجنيه المصري
--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	٣٥ ٧٥٦ ١١٦	فائض التعرض للخطر
--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	٣٥ ٧٥٦ ١١٦	المعادل بالجنيه المصري
--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	٣٥ ٧٥٦ ١١٦	الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ مارس ٢٠٢٢

دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
دولار أمريكي	١٥.٧٦	١٨.٣١
يورو	١٧.٩	٢٠.٤٨

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٦١٢ ٥٧٥ جنيه مصري (مبلغ ٦١٢ ٥٧٥ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ مارس ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٠.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢-٣٠ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومندولة 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣٠ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٧ مليون جنيه مصري (١٨٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥.٦٨٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٥.٢٩٤ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١.٠٦٥ مليون جنيه مصري (٩٥٠ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ١٧.٠٧ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٦.٤١ الف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة 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 السنة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
رقم			
(٢٠)	١.٠٦٤ ٨٢١	٩٥٠ ٣٤٥	ودائع لأجل
(٢١)	٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥-٣٠ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.
- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨	بنوك سحب على المكشوف
—	١ ٦٠٣ ٨٩٤	أوراق دفع
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٢٨٨ ٨٠٤ ١٩٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٦ ٥٠٦ ١٧١)	(٨ ٤٠٩ ٩١٢)	النقدية وما في حكمها
(٩ ٨٣١ ٨٢١)	(١٠ ٧٦٢ ٦٧١)	غطاء خطابات ضمان
١٦٥ ٣٤٨ ٦٠٣	٢٦٩ ٦٣١ ٦٠٩	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٣١٩ ٩٤٥ ٠٤٤	إجمالي حقوق الملكية
%٤٩	%٨٤	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١ - 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 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٢ - ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٢ - ٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٢ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف 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.

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقْتناء

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

ج- الإهلاك

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى وإنشاءات	من ٣٣.٣ إلى ٥٠
آلات ومعدات	من ٨ إلى ٢٠
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ١٠
عدد وأدوات	من ٤ إلى ٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

٣٢ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وباللزمة 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.

٣٢ - ٥ 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.

٣٢ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون "للشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها. يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها "Impairment" هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ الميزانية، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات.

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

استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل. يتم إثبات صكوك الخزانة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment".

٣٢ - ٧ تكلفة الإقراض

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

وتبدأ رسملة تكلفة الإقراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣٢ - ٨ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٣٢ - ٩ 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 " ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

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

٣٢ - ١٠ النقدية وما في حكمها

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

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

٣٢ - ١١ الاضمحلال

٣٢-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

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

٣٢-١١-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجموع. 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 المجموع للأصول يتم جميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجموع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقته لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٣٢-١١-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث 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 كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٣٢-١١-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال 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 الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- 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 الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

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

٣٢ - ١٢ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٢ - ١٣ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

٣٢ - ١٤ الإقتراض

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

٣٢ - ١٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٢ - ١٦ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

٣٢ - ١٧ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

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

ب - إيراد الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٣٢ - ١٨ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

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

ب- مزاييا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف 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 الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

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

٣٢ - ١٩ ربحية السهم

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

٣٢ - ٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٢ - ٢١ الأدوات المالية

تقوم الشركة 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، واصلو مالية متاحة للبيع.
تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقته التزامات مالية اخرى.

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

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، وتمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام البين الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات