

## السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

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

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٢ / ٠٦ / ٣٠

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٢ / ٠٦ / ٣٠

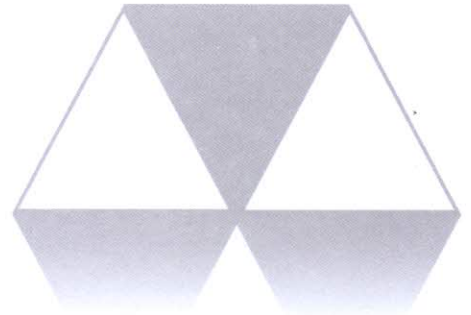
برجاء التكرم بالاستله والتسيه باخافو اللازم،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس القطاع المالى

( محاسب/ أيمن احمد فايد )

شركة كفر الزيات للبييدات والكيماويات



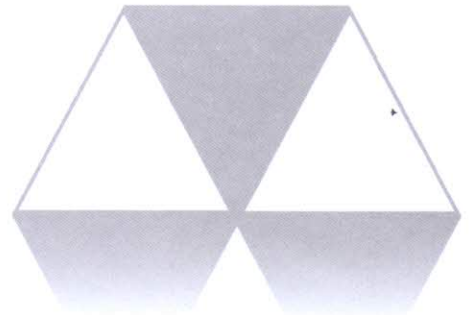
## تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات ، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٧١١٩٣٩ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٤٢٦٥٣٣ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٦٧%.
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قيمة ٤٧٨٠٤١ ألف جنيه في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٤٣٨٤٠٧ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
٤. بلغت قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٦٤٢١٢ ألف جنيه وذلك بعد خصم مجمع الإهلاك.

ونفضلوا بتقبل وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المـجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المـجمعة
٢	قائمة المركز المالي المـجمعة
٣	قائمة الدخل المـجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المـجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المـجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المـجمعة
٤٣-٧	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المـجمعة



### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

#### المقدمة

قما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قما بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

#### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة

المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤	١٦٤ ٢١١ ٧١٤	(٨)	أصول ثابتة
٢٦ ٧٠٤ ١١٤	٢٢ ١٩٤ ٥٩٩	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٤ ٨٠٩ ٣٥٤	١٨٦ ٧١٠ ١١٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٤٥ ٧٨٨ ٥٣١	٤٧٨ ٠٤٠ ٥٦٧	(١٣)	مخزون
٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	١٣٢ ٣٠٦ ٢٧٧	(١٤)	علاء وأوراق قبض
٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	٨٩ ٨٦٣ ٢٤٥	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠ ٢٥٣	٦ ٧٩٨ ٧٧٢	(٢٣)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥	٥٧ ٩٥٠ ٢٢١	(١٦)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٢ ٠٧٢ ٢٢٥	٧٦٤ ٩٥٩ ٠٨٢		أجمالي الاصول المتداولة
٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩	٩٥١ ٦٦٩ ٢٠١		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢١)	راس المال المصدر والمدفوع
٦٤ ٤٢٥ ٩٠٠	٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	(٣-٢١)	إحتياطيات
٢٧ ١٤٦ ٤٥٥	٣١ ٨٢٤ ٨٠٧		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٧٠ ٩٥٤ ٧٥٣	٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩		أرباح مرحلة
٧٢ ٧٤٥ ٨٦٢	٧٨ ٤٣٦ ٢٦٨		صافي أرباح الفترة / العام
٣٥٥ ٣١٧ ٦٧٠	٣٨١ ٩١٤ ٢٩٠		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٤ ٤٢١ ٠٦٥	(٤-٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	٣٨٦ ٣٣٥ ٣٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٢٩٩ ٧٢٣	٨٦٤ ٦٨٦	(٢٢)	قروض طويلة الاجل
٢٣٠ ٦٤٠	١٩٣ ٩٢٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٦ ١٣١ ٥٥٣	٦ ٣٧٨ ٢٥٨	(٣-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٦٦١ ٩١٦	٧ ٤٣٦ ٨٦٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢	(٢٢)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١ ٩٧٦ ٦٣٩	١١ ٩٨٤ ١١١	(٢٠)	مخصص مطالبات
٤٦ ٦٢٢ ٨٥٦	٢٩ ١٦٢ ٩١٥		موردون واوراق دفع
٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠	٢٧ ٩٢٣ ٣١٠	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٤٩٧ ٣١٠	٧ ٠١٦ ٤٢٠		دائنو توزيعات
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٢ ٠٣٨ ٥٢٨	(٢٣)	مستحق ألي أطراف ذات العلاقة
١٥ ٠١٦ ٢٥٢	٢٠ ٤٨٤ ٩٠١	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٣٣٠ ٣٢٨ ٩٣٤	٥٥٧ ٨٩٦ ٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢٧ ٩٩٠ ٨٥٠	٥٦٥ ٣٣٣ ٨٤٦		إجمالي الالتزامات
٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩	٩٥١ ٦٦٩ ٢٠١		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

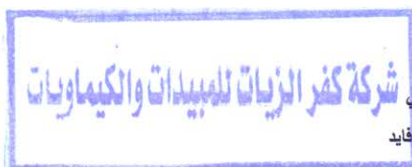
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير المحققين المرفق:

رئيس مجلس الإدارة

المهندس/ عصام أنيس الضيع

ع/ أنيس احمد



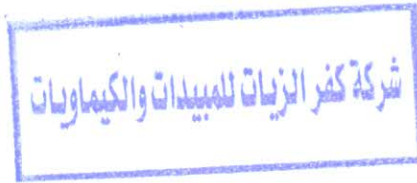
رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

أيمن احمد فايد

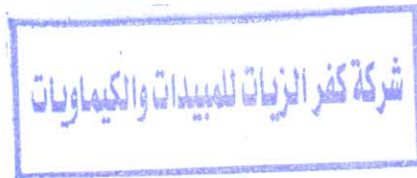
عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
١٩٩ ٢٩٦ ٣٧٠	٤٤٣ ٧١٤ ٣٤٢	٤٢٦ ٥٣٣ ٤١٤	٧١١ ٩٣٩ ٢٨٢	(٤)	إيرادات النشاط
(١٥٢ ٩٣٧ ٠٣٣)	(٣٧٢ ٧٣٤ ٥٢٧)	(٣٢٢ ١٨٠ ٥٨٤)	(٥٧٣ ١٦٧ ٩٩٣)	(٥)	تكلفة النشاط
٤٦ ٣٥٩ ٣٣٧	٧٠ ٩٧٩ ٨١٥	١٠٤ ٣٥٢ ٨٣٠	١٣٨ ٧٧١ ٢٨٩		مجمّل الربح
١٨٠ ٩٠١	٩٢ ٤٣٩	١ ٩٤٤ ٨٢٧	٢٤٥ ٦٠١		إيرادات تشغيل أخرى
(٧ ١٢٧ ٢١٨)	(٤ ٣٥٧ ٨٥٣)	(١٠ ٢٨٦ ٢١٢)	(٩ ٤٢٠ ٨٤٨)	(٦)	مصرفوات البيع والتوزيع
(٩ ٦٣٥ ٦٢٦)	(٩ ٩١٣ ٧٦٩)	(١٩ ١٦٩ ١٩١)	(٢١ ٥٧٢ ٧١٩)	(٧)	مصرفوات عمومية وإدارية
(١ ٠١٩ ٢٨٧)	(١ ٠٦٥ ٠٧١)	(١ ٥٦٧ ٢٣٣)	(٢ ١٧٨ ٧١٩)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٨ ٧٥٨ ١٠٧	٥٥ ٧٨٥ ٥٥١	٧٥ ٢٧٥ ٠٢١	١٠٥ ٨٤٤ ٦٠٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
٥٣ ٥٢٥	٢ ٥٤٤ ٤٣٤	١٣٧ ٥١٢	٩ ٤٧٥ ١٩٩		إيرادات تمويلية
(٥ ٤٧٨ ٤٠٣)	(٩ ٢٤٨ ٠٥٥)	(١٠ ٧٩٤ ٣٢٤)	(١٥ ٠١٧ ٥٩٦)		مصرفوات تمويلية
(٥ ٤٢٤ ٨٧٨)	(٦ ٧٠٣ ٦٢١)	(١٠ ٦٥٦ ٨١٢)	(٥ ٥٤٢ ٣٩٧)		صافي المصروفات التمويلية
٢٣ ٣٣٣ ٢٢٩	٤٩ ٠٨١ ٩٣٠	٦٤ ٦١٨ ٢٠٩	١٠٠ ٣٠٢ ٢٠٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٣ ٩٧٦ ٦٣٧)	(٩ ٩٦٩ ١٩٨)	(١٢ ٠١٣ ٩٩٣)	(٢٠ ٧٣١ ٦٠٦)	(١-١٢)	مصرفون ضريبة الدخل
١٩ ٣٥٦ ٥٩٢	٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٥٢ ٦٠٤ ٢١٦	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١		صافي أرباح الفترة
					و يتم توزيعه كما يلي:-
١٩ ٢٩٣ ٨٦٧	٣٨ ٦٠٦ ٣٤٨	٥٢ ٤٨٩ ٣٠٦	٧٨ ٤٣٦ ٢٦٨		مساهمي الشركة الأم
٦٢ ٧٢٥	٥٠٦ ٣٨٤	١١٤ ٩١٠	١ ١٣٤ ٣٣٣		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٩ ٣٥٦ ٥٩٢	٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٥٢ ٦٠٤ ٢١٦	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١		صافي أرباح الفترة
١,٦١	٣,٢١	٤,٣٧	٦,٥٣	(٢٥)	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح (جنيه / سهم)

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



عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٩ ٣٥٦ ٥٩٢	٣٩ ١١٢ ٧٣٢	٥٢ ٦٠٤ ٢١٦	٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل
( ٨٢ ٧٢٧)	٢٢ ٢٦٧	٥١٤ ١٨١	٤ ٦٧٨ ٣٥٢	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>١٩ ٢٧٣ ٨٦٥</u>	<u>٣٩ ١٣٤ ٩٩٩</u>	<u>٥٣ ١١٨ ٣٩٧</u>	<u>٨٤ ٢٤٨ ٩٥٣</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
				و يتم توزيعه كما يلي:-
١٩ ٢١١ ١٤٠	٣٨ ٦٢٨ ٦١٥	٥٣ ٠٠٣ ٤٨٧	٨٣ ١١٤ ٦٢٠	مساهمي الشركة الأم
٦٢ ٧٢٥	٥٠٦ ٣٨٤	١١٤ ٩١٠	١ ١٣٤ ٣٣٣	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>١٩ ٢٧٣ ٨٦٥</u>	<u>٣٩ ١٣٤ ٩٩٩</u>	<u>٥٣ ١١٨ ٣٩٧</u>	<u>٨٤ ٢٤٨ ٩٥٣</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

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









عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦٤ ٦١٨ ٢٠٩	١٠٠ ٣٠٢ ٢٠٧	
٣ ٣٤٣ ٢٧٨	٤ ٠٣٤ ٧٠٥	(٨)
( ٣٦ ٧٢٠)	( ٣٦ ٧٢٠)	(١٨)
١٠ ٧٩٤ ٣٢٤	١٥ ٠١٧ ٥٩٦	
٥٥٥ ٠٨١	٤ ٦٧٨ ٣٥٢	
( ٣٦ ٣٢٥)	( ٤٤ ٩٦٣)	
<u>٧٩ ٢٣٧ ٨٤٧</u>	<u>١٢٣ ٩٥١ ١٧٧</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والخصومات غير المسيطرة		
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
إهلاك أصول ثابتة		
قسط استهلاك المنحة		
مصروف فوائد		
فروق ترجمة القوائم المالية		
إيراد فوائد		
التغير في :-		
مخزون		
٥٣ ٦٤٨ ٨٣٨	(١٣٢ ٢٥٢ ٠٣٦)	
(٢٧ ٧٥٢ ١١٥)	(٩٠ ٨٩٠ ٣٩٥)	
(٣٣ ٢٤٧ ٢١٤)	(٣٣ ٠٠٩ ٣٩٨)	
( ٦ ٢٣٨)	--	(٢٠)
(١٠ ٧٩٤ ٣٢٤)	(١٥ ٠١٧ ٥٩٦)	
(٥ ٦٠١ ١٧٣)	(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	
<u>٥٥ ٤٨٥ ٦٢١</u>	<u>(١٥٤ ٧١٧ ٨٨٨)</u>	
(٩ ٤١٦ ٦٧٣)	(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	(٢-١٢)
<u>٤٦ ٠٦٨ ٩٤٨</u>	<u>(١٦٩ ٧٣٤ ١٤٠)</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٧ ٤٩٣ ٩٢٥)	(١٥ ٩٢٧ ٩٩٨)	
--	--	
٣٦ ٣٢٥	٤٤ ٩٦٣	
<u>(٧ ٤٥٧ ٦٠٠)</u>	<u>(١٥ ٨٨٣ ٠٣٥)</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	( ٤٣٥ ٠٣٧)	
( ١٧٢ ٠٥٠)	( ٢٨٦ ٣٢٧)	
(٢٩ ٣٨٥ ٣٠٠)	(٤٨ ٤٩٩ ٢٥٠)	
<u>(٢٧ ١٥٧ ٣٥٠)</u>	<u>(٤٩ ٢٢٠ ٦١٤)</u>	
١١ ٤٥٣ ٩٩٨	(٢٣٤ ٨٣٧ ٧٨٩)	
(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	
<u>(١٨٢ ١٦٠ ٩١١)</u>	<u>(٣٨٠ ٤٥٦ ٣٥٤)</u>	(١٦)

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

تأسست شركة كفر الزيادات 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.

- ٢ يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإتجار فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.

تم تعديل غرض الشركة الام بإضافة نشاط الإتجار في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع والتأجير التمويلي بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجارى في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

- الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة")

فرع الشركة بالنوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الألغاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل العام الأولى العام من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.

- تبدأ العام المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيادات بمحافظة الغربية.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠%	مصر	شركة كفر الزيادات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
		فرع لشركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٧٥%	مصر	شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧.٥%	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
٩٩.٧٢٥%	مصر	شركة ايجيبوتوس مالتى تريدي للتوزيع "شركة تابعة"



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 اعتبار 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 الجاري للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

##### غرض الشركة

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

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

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوي - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

##### غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإنتاج في جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التآجير التمويلى، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في 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 والإنتاج في المنتجات الحيوية والبيولوجية والطبيعية والكيماوية ومنتجات البلاستيك والتآجير التمويلى، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تريدي للتوزيع "شركة تابعة"

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريدي للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ، وتتقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها اعتباراً 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 الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح 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 والتقدير 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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.

## 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 الستة أشهر		عن الستة أشهر		
	المنتهاية في	النسبة	المنتهاية في	النسبة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه		
٧٠	٢٩٨ ٨٢٨	٩٠	٦٤٣ ٠٤٥		زراعي
٣٠	١٢٧ ٧٠٥	١٠	٦٨ ٨٩٤		أخرى
١٠٠	٤٢٦ ٥٣٣	١٠٠	٧١١ ٩٣٩		



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	النسبة	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٠	٤٥ ٣١٨	٩٠	٩٠ ٠٧٣	زراعي
٣٠	١٩ ٣٠٠	١٠	١٠ ٢٢٩	أخرى
١٠٠	٦٤ ٦١٨	١٠٠	١٠٠ ٣٠٢	

٣-٣ الأصول\*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٦	٥٢٧ ٨٥٥	٨٧	٨٢٦ ٢٥٥	زراعي
٢٤	١٦٨ ٧٢٢	١٣	١٢٥ ١١٠	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	أستثمارات غير محملة
١٠٠	٦٩٦ ٨٨١	١٠٠	٩٥١ ٦٦٩	

٤-٣ الالتزامات\*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٧	٢٦١ ٧٠٣	٨٦	٤٨٨ ٧٥٢	زراعي
٢٣	٧٦ ٢٨٨	١٤	٧٦ ٥٨٢	أخرى
١٠٠	٣٣٧ ٩٩١	١٠٠	٥٦٥ ٣٣٤	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		بالآلاف جنيه مصري
	عن الفترة المنتهية في	عن الفترة المنتهية في	عن الفترة المنتهية في	عن الفترة المنتهية في	عن الفترة المنتهية في	عن الفترة المنتهية في	
٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠
٤٢٦ ٥٣٣	٧١١ ٩٣٩	--	١٢٧ ٧٠٥	٦٨ ٨٩٤	٢٩٨ ٨٢٨	٦٤٣ ٠٤٥	الإيرادات
( ٣٢٢ ١٨٠ )	( ٥٧٣ ١٦٨ )	--	( ٩٧ ٣٨٠ )	( ٥٢ ٣٩٠ )	( ٢٢٤ ٨٠٠ )	( ٥٢٠ ٧٧٨ )	تكلفة النشاط
١٠٤ ٣٥٣	١٣٨ ٧٧١	--	٣٠ ٣٢٥	١٦ ٥٠٤	٧٤ ٠٢٨	١٢٢ ٢٦٧	مجموع ربح القطاع
٧٥ ٢٧٥	١٠٥ ٨٤٥	--	٢١ ٢٩٦	١٢ ٣٦٠	٥٣ ٩٧٩	٩٣ ٤٨٥	الإرباح الناتجة من التشغيل
( ١٠ ٦٥٦ )	( ٥٥٤٢ )	--	( ٢ ٢٥٤ )	( ٢ ١٢٥ )	( ٨ ٤٠٢ )	( ٣ ٤١٧ )	صافي الإيرادات (المصرفيات) التمويلية
( ١٢٠ ١٤ )	( ٢٠ ٧٣٢ )	--	( ٢ ٨٩٤ )	( ٢ ٥٨٦ )	( ٩ ١٢٠ )	( ١٨ ١٤٦ )	ضرائب دخل ومؤجلة
( ١١٥ )	( ١ ١٣٤ )	( ١١٥ )	--	--	--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٥٢ ٤٩٠	٧٨ ٤٣٧	( ١١٥ )	١٦ ١٤٨	٧ ٦٤٩	٣٦ ٤٥٧	٧١ ٩٢٢	صافي ربح الفترة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالألف جنيه مصري
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٩٦ ٥٧٧	٩٥١ ٣٦٥	---	١٦٨ ٧٢٢	١٢٥ ١١٠	٥٢٧ ٨٥٥	٨٢٦ ٢٥٥	أصول القطاعات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
٦٩٦ ٨٨١	٩٥١ ٦٦٩	٣٠٤	١٦٨ ٧٢٢	١٢٥ ١١٠	٥٢٧ ٨٥٥	٨٢٦ ٢٥٥	إجمالي الأصول
٣٣٧ ٩٩١	٥٦٥ ٣٣٤	---	٧٦ ٢٨٨	٧٦ ٥٨٢	٢٦١ ٧٠٣	٤٨٨ ٧٥٢	التزامات القطاعات
٣٣٧ ٩٩١	٥٦٥ ٣٣٤	---	٧٦ ٢٨٨	٧٦ ٥٨٢	٢٦١ ٧٠٣	٤٨٨ ٧٥٢	إجمالي الالتزامات
٢٦٠ ٦٦١	٢٧٩ ٣٢١	---	٨١ ٨١٤	١٢ ٤٢٦	١٧٨ ٨٤٧	٢٦٦ ٨٩٥	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦ ١٥٦	٩٢ ٩١٥	---	٣٢٤ ٢٧	٣ ٨٨٦	٥٣ ٦٨٩	٨٩ ٠٢٩	مجمع إهلاكات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٠٠ ٩٦٠ ٣٢٢	٣٠٨ ٠٣٣ ٩٩١	٤١٦ ٥٤٨ ٠٩٤	٥١٨ ٦٩٦ ٦٨١	إيرادات من بيع سلع
١ ٠١٧ ٤٣١	٦٢٧ ٩٦٤	١ ٦٥٣ ٨٨٠	١ ١١٩ ٢٤٦	إيرادات خدمات
١٠ ٥٤٨ ٧١٣	١٥٤ ٦٢١ ٢٢٦	٣٢ ١٨٧ ٢٥٢	٢٢٨ ٨٢٩ ١٢٤	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
٢١٢ ٥٢٦ ٤٦٦	٤٦٣ ٢٨٣ ١٨١	٤٥٠ ٣٨٩ ٢٢٦	٧٤٨ ٦٤٥ ٠٥١	
( ١ ٩٥٥ ٣١١ )	( ٨ ٠٢٧ ٠٤٠ )	( ٣ ٥٩٩ ٣٩٦ )	( ١٠ ٠٨٩ ٤٩١ )	(يخصم):
( ١١ ٢٧٤ ٧٨٥ )	( ١١ ٥٤١ ٧٩٩ )	( ٢٠ ٢٥٦ ٤١٦ )	( ٢٦ ٦١٦ ٢٧٨ )	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
١٩٩ ٢٩٦ ٣٧٠	٤٤٣ ٧١٤ ٣٤٢	٤٢٦ ٥٣٣ ٤١٤	٧١١ ٩٣٩ ٢٨٢	حافز لجمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية

٥- تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٩٣ ٤١٠ ٨٢٢	١٥٥ ٨١٨ ٦٧٧	١٨٧ ٠٧٠ ٣٩٧	٢٦٣ ٨٦٧ ٠٤٥	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٢ ٧٣٧ ٩١٧	١٦٥ ٤٣٩ ١٤١	٣٤ ١٠٨ ٠٥٦	٢٢٩ ٨٧١ ٢٧٩	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع
١٢ ١٧٠ ٧١٤	١٧ ٦٧٤ ٦٩١	٢٣ ٤٣٢ ٤٣٣	٢٣ ٥٠٧ ٨٢٠	بغرض البيع
٩ ٣٦٩ ١٩١	٥ ٥٠١ ٥٣٤	٢١ ٢٧٠ ٨٣٩	٢٢ ٢٧٨ ٧٢٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٤٦٨ ٢٢٣	١ ٥٥٧ ٨٠٧	٢ ٨٣٢ ٨١٢	٣ ٢٠١ ٩١٨	مصرفات غير مباشرة
٢٣ ٧٨٠ ١٦٦	٢٦ ٧٤٢ ٦٨٧	٥٣ ٤٦٦ ٠٤٧	٣٠ ٤٤١ ٢٠٨	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١٥٢ ٩٣٧ ٠٣٣	٣٧٢ ٧٣٤ ٥٣٧	٣٢٢ ١٨٠ ٥٨٤	٥٧٣ ١٦٧ ٩٩٣	صافي التغير في مخزون الانتاج التام
				وغير التام

٦- مصرفوات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١ ٣٥٣ ٧٦٠	١ ٦٦٩ ٤٧١	٢ ٧٢٦ ٧٦٩	٣ ٣٢٨ ١٣٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٦٣٩ ٩١٨	١ ٠٠٧ ١٩٤	٨٤٢ ٨٥١	١ ٩٤٢ ٢٨٢	إعلانات ودعاية
٦ ٢٧٨	٣٨ ٢٠٦	١٢ ١٧٧	٧٤ ٨١٦	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
—	١٣٦ ٧٣٩	—	٣١٦ ٤٤٨	نقل وانتقال
٥ ١٢٧ ٢٦٢	١ ٥٠٦ ٢٤٣	٦٧٠٤ ٤١٥	٣ ٧٥٩ ١٧٠	مصرفوات أخرى
٧ ١٢٧ ٢١٨	٤ ٣٥٧ ٨٥٣	١٠ ٢٨٦ ٢١٢	٩ ٤٢٠ ٨٤٨	

٧- مصرفوات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣ ٨٤٦ ٨١٠	٤ ٩٢٧ ٧٩٤	٨ ٦٢٥ ٠٠٤	١٠ ٠٤٨ ٨٣٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٦٠ ٩٣٠	٤٥٤ ٤٦٠	٤٩٨ ٢٨٩	٧٥٧ ٩٧١	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
—	٣ ١٧٩ ٥٠٩	—	٨ ٦٣٠ ٦٥٢	مصرفوات خدمية متنوعة
٥ ٥٢٧ ٨٨٦	١ ٣٥٢ ٠٠٦	١٠ ٠٤٥ ٨٩٨	٢ ١٣٥ ٢٦٠	مصرفوات أخرى
٩ ٦٣٥ ٦٢٦	٩ ٩١٣ ٧٦٩	١٩ ١٦٩ ١٩١	٢١ ٥٧٢ ٧١٩	



شركة كهر الزيات للمباني والكهربويات K.Z  
 شركة مساهمة مصرية  
 تابع لإيضاحات متممة للقرن المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٨. أصول ثابتة

البيان	الأرض	مباني	الات ومعدات	اثاث	وسائط نقل وانتقال	عدد و اموال	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	١٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٧٧٣	٨٣ ٧٦١ ٨١٢	٧ ٧٧٤ ٧٨٥	١٢ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٢١٣ ٢٩٠ ١٢٧
اضافات العام	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٦ ٥٣١	٧ ٨٥٦ ٥٦٤	١ ٢٣٣ ٠٨٩	٢ ٥٧٧ ٩٣٨	١٣٧ ٩٩٢	٢٠ ٦٤٢ ١١٤
فروق الترجمة	٥٢	٣ ٩٩٢	٢١ ٢٣٤	(١ ١٩٣)	١ ٢٦٧	٤٨	٢٥ ٤٠٠
التكلفة في ٢٠٢١/١/٣١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٣٨ ٢٨٦ ٧٧٦	٩١ ٦٣٩ ٦١٠	٨ ٤٠٦ ١٨١	١٥ ٠٨١ ١٤٧	٤ ٢٦٥ ١٣٨	٢٣٣ ٩٥٧ ٦٤١
اضافات الفترة	---	٥ ٠٤١ ٧١٣	١١ ٩٦٨ ٣٧٩	٦ ٠٤ ٩٢٨	١ ٨٣٣ ٧٤٩	٤٢٤ ٠٤٦	١٩ ٨٦٢ ٨١٥
فروق الترجمة	٥ ٧٥٥	٤٤٨ ٩٨٧	٢ ١٨٦ ٦٥٧	١١ ٦٩٤	١٤٧ ١٤٩	٦ ٥١٧	٣ ٣٠٦ ٧٣٩
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣٠	٧٥ ٧٨٤ ٥٠٤	٤٣ ٧٧٧ ٤٩٦	١٠٢ ٨٢٤ ٦٤٦	١٥ ٥٢٢ ٨٠٣	١٧ ٠٥٢ ٠٤٥	٤ ٦٩٥ ٧٠١	٢٥٧ ١٢٧ ١٩٥
مجمع الاملاخ في ٢٠٢١/١/١	---	٨ ٠٧٤ ٣٦١	٥٦ ١٥٥ ٨٣٧	٣ ٥٤٤ ٨٦٩	٩ ١٥٣ ٣٣٥	٢ ١٠٢ ٢٢٨	٧٩ ٠٣٠ ٦٣٠
املاخ 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 الاملاخ في ٢٠٢١/١/٣١	---	٩ ٠٢٠ ٥١٦	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٤ ٤١٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٣٢ ٧٠٢	٨٦ ١٥٦ ٢٠٧
املاخ الفترة	---	٤ ٠٣ ٧٨٠	٢ ٦١٥ ٠٤٨	١٦٢ ٥٣٠	٨ ٠٥ ٢٠٠	٣٤٨ ١٤٧	٤ ٠٣٤ ٧٠٥
فروق الترجمة	---	٢٤٣ ٢٥٩	٢ ١٠٤ ١٨٨	٤٥١ ٥٥٩	١٣٩ ٩٢٢	(٢١٤ ٣٥٩)	٢ ٧٧٤ ٥٦٩
مجمع الاملاخ في ٢٠٢٢/١/٣٠	---	٩ ٦٦٧ ٦١٥	٦٤ ٢٤٠ ٧١٤	٥ ٠٣٠ ١٣٠	١١ ٥١٠ ٥٣٢	٢ ٤٦٦ ٤٩٠	٩٢ ٩١٥ ٤٨١
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢	٧٥ ٧٨٤ ٥٠٤	٣٤ ١٠٩ ٨٨١	٤٢ ٠٥٣ ٩٣٢	٤ ٤٩٢ ٦٧٣	٥ ٥٤١ ٥١٣	٢ ٢٢٩ ٢١١	١٦٤ ٢١١ ٧١٤
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٢٩ ٢٦٦ ٢٢٠	٣١ ٨١٨ ١٣٢	٤ ٤١٠ ١٤٠	٤ ٥١٥ ٧٣٧	١ ٩٣٢ ٤٣٦	١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤

إعلاجات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

عن السنة أشهر المنتهية في

٢٠٢٢ يونيو ٢٠٢١ يونيو

إعلاجات صناعية - إيضاح رقم (٥)

إعلاجات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)

إعلاجات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠٠ ٠٠٠	--	أراضي
٢٣٠٤ ١٢٠	--	مباني
٣٥٨ ٥٦٨	٣٠٠ ٠٦٧	اثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
١٧٧ ٥٧٤	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
١٦ ٦٥٤ ٣٣٧	١٦ ٣٦٢ ١٦٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
--	٩ ٩٨٧ ٦٦٢	إعتمادات مستندية
<u>٢٢ ١٩٤ ٥٩٩</u>	<u>٢٦ ٧٠٤ ١١٤</u>	

#### ١٠- إستثمارات في شركات تابعة

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

##### نسبة المساهمة في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسم الشركة
١٠٠%	١٠٠%	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة
٧٥%	٧٥%	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧,٥%	٩٧,٥%	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
٩٩,٧٢٥%	٩٩,٧٢٥%	شركة ايجينوس مالتى تريڊ للتوزيع

#### ١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>

يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥%.

#### ١٢- ضرائب الدخل

##### ١-١٢ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٠ ٤٨٤ ٩٠١	١٥ ١٢٩ ٦٤٩	٩ ٧٢٢ ٤٩٣	٥ ٣١١ ٨٣٨	ضرائب الدخل
٢٤٦ ٧٠٥	(٣ ١١٥ ٦٥٦)	٢٤٦ ٧٠٥	(١ ٣٣٥ ٢٠١)	الضريبة المؤجلة
<u>٢٠ ٧٣١ ٦٠٦</u>	<u>١٢ ٠١٣ ٩٩٣</u>	<u>٩ ٩٦٩ ١٩٨</u>	<u>٣ ٩٧٦ ٦٣٧</u>	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥.٠١٦.٢٥٢	٩.٤١٦.٦٧٣	الرصيد في اول الفترة / العام
(١٥.٠١٦.٢٥٢)	(٩.١٠٦.٢٧٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣١٠.٣٩٤)	تسويات على ضريبة الدخل
٢٠.٤٨٤.٩٠١	١٥.٠١٦.٢٥٢	ضرائب الدخل المكونة خلال الفترة / العام
٢٠.٤٨٤.٩٠١	١٥.٠١٦.٢٥٢	الرصيد اخر الفترة / العام
		٣-١٢ التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦.١٣١.٥٥٣	٦.٠٥٨.٤٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢٤٦.٧٠٥	٧٣.٠٨٦	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٦.٣٧٨.٢٥٨	٦.١٣١.٥٥٣	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 أماكن الاستفاضة منها ضريبياً في المستقبل.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨.٠٥٣.٢٦٧	٢٨.٠٥٣.٢٦٧	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١١.٤٩٧.٠١٨	١١.٣٩٥.٠١٨	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١١.٩٨٢.٨٢٥	١١.٩٧٦.٦٣٩	مخصص مطالبات
٥١.٥٣٣.١١٠	٥١.٤٢٤.٩٢٤	الإجمالي

١٣- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٧.١٩١.٠٧١	١٥٠.٩١٥.٢٨٨	خامات ومستلزمات
١١.٤٥٢.٨٥٦	١١.٠١٢.٣٧٦	وقود وزيوت وقطع غيار
٣٦٥.٦٥٤	١.١٧٣.٦٤٩	إنتاج تحت التشغيل
٦٨.٤٤٨.٣٦١	١٠٨.٨٠٩.٥٢١	إنتاج تام
١٠٠.١٥٤.٠٨٧	٧٣.٨٧٧.٦٩٧	أعتمادات مستندية لشراء خامات
٥٠.٤٢٨.٥٣٨	--	بضائع بغرض البيع
٤٧٨.٠٤٠.٥٦٧	٣٤٥.٧٨٨.٥٣١	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣.٠٠٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٠.٣٥٩.٥٤٤	١٢١.٣٨٣.٨٥٢	العملاء وأوراق قبض
(٢٨.٥٣.٢٦٧)	(٢٨.٥٣.٢٦٧)	يخصم:-
١٣٢.٣٠٦.٢٧٧	٩٣.٣٣٠.٥٨٥	مجمع خسائر إئتمانية متوقعة *

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨.٥٣.٢٦٧	٣١.٥٣.٢٦٧	رصيد أول الفترة / العام
--	(٣.٠٠٠.٠٠٠)	المحول الي خسائر إئتمانية متوقعة في الارصدة المدينة
٢٨.٥٣.٢٦٧	٢٨.٥٣.٢٦٧	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣.١٧٩.٢٢٤	٢٥.٥١.٦٧٤	مصلحة الضرائب
٩.٨٢٢.١٥١	٦.٢٧٥.٧٣٨	موردون دفعات مقدمة
٢٨.٣٨٠.٠٨٨	٢٤.٥٦٤.٦٦٧	أرصدة مدينة أخرى
١٠١.٣٨١.٤٦٣	٥٥.٨٩٢.٠٧٩	يخصم:-
(١١.٥١٨.٢١٨)	(١١.٣٩٥.٠١٨)	خسائر إئتمانية متوقعة *
٨٩.٨٦٣.٢٤٥	٤٤.٤٩٧.٠٦١	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١.٣٩٥.٠١٨	٨.٣٩٣.٨١٨	رصيد أول الفترة / العام
--	٣.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مكون ومحول من أرصدة العملاء
١٢٣.٢٠٠	١.٢٠٠	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
١١.٥١٨.٢١٨	١١.٣٩٥.٠١٨	الرصيد آخر الفترة / العام

١٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	
٢.٤٦٧.٢٢٦	--		نقدية بالصندوق
٤١.٥٣١.٥٢٦	٢٤.٩١٢.٥٣٣		بنوك حسابات جارية
١٣.٩٥١.٤٦٩	١٣.٢٩٣.٢٦٢		ودائع لأجل
٥٧.٩٥٠.٢٢١	٣٨.٢٠٥.٧٩٥		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٤٣٨.٤٠٦.٥٧٥)	(١٨٣.٨٢٤.٣٦٠)	(١٧)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٠.٤٥٦.٣٥٤)	(١٤٥.٦١٨.٥٦٥)		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠
٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠

تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 للشركة كالتالي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	٤٦.٦٥ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	١٩.٧٨ مليون	بدون ضمان
البنك الاهلي المتحد	٥٠ مليون	٣٢.١٩ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٥٠ مليون	٣٣.٩٤ مليون	بدون ضمان
البنك العقارى المصري العربي	٥٠ مليون	٢٧.٣٢ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	٣٧.٣٢ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	٥٤.٩ مليون	بدون ضمان
التجارى وفا بنك	٩٠ مليون	٥٧.٦٥ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٦٠ مليون	١٥.٠٤ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٣٠ مليون	١.٩٥ مليون	بدون ضمان
البنك المصري لتنمية الصادرات	٤٠ مليون	٠.٧٤ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٧٠ مليون	٣٧.١٢ مليون	بدون ضمان
بنك التنمية الصناعي	١٧٠ مليون	--	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	١١:٨٦ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٦.٣ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطنى الأهلى	٧٥ مليون	--	بدون ضمان
البنك الزراعي	٧٥ مليون	٤٣.٣ مليون	بدون ضمان
ميد بنك	١٠٠ مليون	--	بدون ضمان
بنك القاهرة	٧٥ مليون	٢٩.٢٥ مليون	بدون ضمان
بنك كريدى أجريكول	٧٥ مليون	٣٨.٧٢ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجارى	٥٠ مليون	٧.١٩ مليون	بدون ضمان

متوسط سعر الفائدة ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزى المصري.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سيراك وقد تم معالجة المنحة بالإيرادات المؤجلة طويلة الأجل على أن يتم إستهلاكها وفقاً لأساس منظم يتمشي مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٤٠٨٠	٣٧٧٠٥٢	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
(٣٦٧٢٠)	(٧٣٤٤٠)	يخصم:
٢٦٧٣٦٠	٣٠٤٠٨٠	هبط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل الدورية المجمعة)
(٧٣٤٤٠)	(٧٣٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
١٩٣٩٢٠	٢٣٠٦٤٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
١٧٧٨٠٤٢٢	٢٦٧٧٢٤٤١		عملاء أرسدة دائنة
٧٣٤٤٠	٧٣٤٤٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١٤٧٤٢٥٦	١٥٦٩٦٤٢		مصلحة الضرائب
٨٥٩٥١٩٢	٩٥٠٧٥٠٧		أرسدة دائنة أخرى
٢٧٩٢٣٣١٠	٣٧٩٢٣٠٣٠		

٢٠ - مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٩٧٦٦٣٩	١١٩٨٢٧٠٧	الرصيد في أول الفترة / العام
--	(٦١٢٧)	المستخدم خلال الفترة / العام
٧٤٧٢	٥٩	فروق ترجمة
٢١٩٨٤١١١	١١٩٧٦٦٣٩	الرصيد في اخر 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.

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).



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنية مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنية الى ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنية بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠ جنية موزعة على عدد ٤٩٠ ٤٩٠ ٠٠١ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنية 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.

٣-٢١ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تجنب ٥% على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الاحتياطي القانونى. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانونى عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر.

طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تجنب ٥% على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الاحتياطي النظامى. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي النظامى عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر، الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

٤-٢١ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الأرباح المرحلة	الأحتياطات	رأس المال	
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٨٠٩ ٥٢٠	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول العام
--	--	(١٥٧ ٧٧٩)	١٥٧ ٧٧٩	--	المحول للأحتياطات
٤٤٨ ٨١٤	١ ١٣٤ ٣٣٣	١ ١٣٤ ٣٣٣	--	--	صافى ربح الفترة / العام
(١٧٢ ٠٥٠)	(٢٨٦ ٣٢٧)	(٢٨٦ ٣٢٧)	--	--	توزيعات أرباح
<u>٣ ٥٧٣ ٠٥٩</u>	<u>٤ ٤٢١ ٠٦٥</u>	<u>١ ٤٩٩ ٧٤٧</u>	<u>٤٢١ ٣١٨</u>	<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد اخر الفترة / العام

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢ ١٧٩ ٩٤٥	١ ٧٤٤ ٩٠٨

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 للألات 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	٨٦٤ ٦٨٦

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين
	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	٢٤٩ ٩٩٥ ٧٣٤ ٢٢ ٠٩٢ ١١٩ -- ١٩١ ٣١٠ ٤ ٥١٥ ٣٨٧	٢٢ ٠٣٨ ٥٢٨	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
	شركة البير للمبيدات والكيماويات		٦ ٧٩٨ ٧٧٢	٢٢ ٠٣٨ ٥٢٨	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
	بنك مصر "مساهم" (١٧) (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصرفات أخرى	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٨٩٦ ٨٥٨	٢١ ٧٧٤ ٣٨٢	--
				٢١ ٧٧٤ ٣٨٢	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z.' (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ويجدد بموافقة الطرفين 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 وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

#### ٢٤ - الإلتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإلتزامات المحتملة
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	اعتمادات مستندية
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	

#### ٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٧٩ ٥٧٠ ٦٠١	٥٢ ٦٠٤ ٢١٦	٣٩ ١١٢ ٧٣٢	١٩ ٣٥٦ ٥٩٢	(جنيه)	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
٧٨ ٤٣٦ ٢٦٨	٥٢ ٤٨٩ ٣٠٦	٣٨ ٦٠٦ ٣٤٨	١٩ ٢٩٣ ٨٦٧	(جنيه)	صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
٦,٥٣	٤,٣٧	٣,٢١	١,٦١	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z' (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - الموقف الضريبي

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٥/٢٠٠٦ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
	٢٠٠٧ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.
	٢٠٠٨ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني 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 لجنة الطعن.
	٢٠١٣/٢٠١٥ -	تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠١٦/٢٠٢١ -	تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١٥ -	تم الفحص والتسوية.
	٢٠١٦/٢٠٢١ -	تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠٢١/٢٠١٤ - لم يتم الفحص

- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

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.

## ٢-٢٦ شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٢١/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢١/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٦-٣ شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (Organic) - شركة تابعة

#### ضرائب شركات الأموال

طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٦ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٦ تم الترخيص بتمتع نشاط إنتاج وتصنيع وتخليق وتشكيل وتعبئة المنتجات الحيوية والبيولوجية لشركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية ORGANIC وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بالضمانات والحوافز بما في ذلك الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وعلى ذلك فإن الشركة تتمتع باعفاء ضريبي اعتباراً من العام التالية لبدء مزاولة النشاط وذلك لمدة عشر سنوات وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠١١/٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإلتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢١/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جرى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠٢١/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

### 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 ايجيببتوس 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.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم	البيان
(١٤)	١٣٢ ٣٠٦ ٢٧٧	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥		عملاء وأوراق قبض
(٢٣)	٦ ٧٩٨ ٧٧٢	٢٥٠ ٢٥٣		مستحق على أطراف ذات علاقة
(١٥)	٨٩ ٨٦٣ ٢٤٥	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١		مديونون وأرصدة مدينة أخرى
	<u>٢٢٨ ٩٦٨ ٢٩٤</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.

ب. مخاطر السيولة

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

إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	رقم	البيان
(١٧)	٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥		بنوك سحب على المكشوف
(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢		أقساط تستحق خلال عام من القروض
(٢٣)	٥٧ ٠٨٦ ٢٢٤	٥٧ ٠٨٦ ٢٢٤		موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
	<u>٥١٨ ٤١١ ٥٤٩</u>	<u>٥١٨ ٤١١ ٥٤٩</u>		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٧)	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠		بنوك سحب على المكشوف
(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢		أقساط تستحق خلال عام من القروض
(٢٣)	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦		موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
	<u>٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥</u>	<u>٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥</u>		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>	<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.  
بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨,٨٤	١٥,٧٦	دولار أمريكي
٢٣,٠١	١٧,٩	يورو

#### 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. وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	بنوك سحب على المكشوف
١٤ ٦٢٣ ٠٢٣	١ ١٥١ ٤٠٠	أوراق دفع
٤٥٣ ٠٢٩ ٥٩٨	١٨٤ ٩٧٥ ٧٦٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
( ٥٧ ٩٥٠ ٢٢١ )	( ٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥ )	(يخصم):
( ١٢ ٤٩٨ ٨٤٣ )	( ١٠ ٨٤٣ ٣٧٢ )	النقدية وما في حكمها
٣٨٢ ٥٨٠ ٥٣٤	١٣٥ ٩٢٦ ٥٩٣	غطاء خطابات ضمان
٣٨٦ ٣٣٥ ٣٥٥	٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	صافي التسهيلات الائتمانية
%٩٩	%٣٨	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

#### ٣-٢٧ مخاطر الأسعار

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



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.  
 ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٨ مليون جنيه مصري (١٨٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥.٥٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٥.٢٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٣.٩٥ 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 الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.

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

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ودائع لأجل	(١٦)	١٣ ٩٥١ ٤٦٩	١٣ ٢٩٣ ٢٦٢
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	٤٣٨ ٤٠٦ ٥٧٥	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠

#### ٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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



## ٢٨ - أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" 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-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا ("COVID-١٩") 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 المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء الاختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين الشركة المكتتة والمكتتة 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

### ١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل 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 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.



شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعفة عن الففرة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تمسك حسابات شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكى، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعفة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصرى بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعفة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعفة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعفة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعفة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعفة فى بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعفة بالعملات الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعفة، التدفق النقدى 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 المجمعفة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقى المجمعفة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع ايها أقرب.

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

#### ٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

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

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

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

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ج- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	بيان الأصل
من ٢٠ - إلى ٥٠	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.

### ٦-٢٩ 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.

### ٧-٢٩ المنح المرتبطة بالأصول

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

### ٨-٢٩ استثمارات

#### إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى، وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة .

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٩-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٢٩-١٠ 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 العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الإقراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

#### ٢٩-١١ 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 أقل.
- البضائع المشتراه بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

#### ٢٩-١٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣ 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.

٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
  - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



٢٩-١٥ الاضمحلال

٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المنيوبة 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 وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٢٩-١٥-٢ 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 نسبية 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.

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٩-١٥-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً 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 مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

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

#### ٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة 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 اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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



٢٩-١٥-٥ 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 كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتره كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

د- إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة المجموعة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

لا توجد أية تغييرات في استراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٩-١٦ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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.

الأحتياطي النظامي

▪ طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للمجموعة 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 استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

▪ يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح المجموعة.

٢٩-١٧ 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 الإئتمانية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على اساس سعر الفائدة الفعلية.



#### ٢٩-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ٢٩-١٩ مخصصات

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

#### أ. المطالبات القانونية

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

#### ب. المخصصات الأخرى

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

#### ٢٩-٢٠ الإيراد

#### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

#### - إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

#### - الخطوة الأولى: تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

- الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.

- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

- الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z' (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

- الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

#### ب- إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

#### ج- إيرادات الاستثمارات

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

#### د- حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجر السنوي للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكم التزام خلال العام المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٢٩-٢١ 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

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

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

#### ٢٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.



٢٩-٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل 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 او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

#### ٢٩ - ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة  
ع / احمد احسان  
المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي  
الاجم احمد  
محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات