

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية


تحية طيبة وبعد
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

برجاء الشكر بالاستلام والتسيه بأخافو اللازم ،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالى


(محاسب / أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للبييرلات والكيماويات



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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤١-٨	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

بس ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة

مصر

ت: ٣٤, ٣٣, ٣٢, ٣١, ٣٠, ٢٩
ف: ٣٠, ٢٩, ٢٨, ٢٧

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المجمعة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

القاهرة في : ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

٤

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٣٤ ٢٥٩ ٤٩٧	١٤٧ ٨٠١ ٤٣٤ (٨)		أصول ثابتة
١٧ ٥٩٣ ٠٧٦	٢٦ ٧٠٤ ١١٤ (٩)		مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦ (١١)		استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٢ ١٥٦ ٣٧٩	١٧٤ ٨٠٩ ٣٥٤		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨	٣٤٥ ٧٨٨ ٥٣١ (١٣)		مخزون
٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥ (١٤)		عملاء وأوراق قبض
٣٣ ٧١٧ ٣٧٢	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١ (١٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٩٥ ٩١٩	٢٥٠ ٢٥٣ (٢٣)		مستحق على أطراف ذات العلاقة
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥ (١٦)		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٣٥ ٦٦١ ٥٩١	٥٢٢ ٠٧٢ ٢٢٥		أجمالي الاصول المتداولة
٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠	٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ (٢-٢١)		راس المال المصدر والمدفوع
٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٦٤ ٤٢٥ ٩٠٠ (٣-٢١)		إحتياطيات
٢٦ ٣٢٤ ٥٠١	٢٧ ١٤٦ ٤٥٥		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٨٤ ٢٤٧ ٨٩٦	٧٠ ٩٥٤ ٧٥٣		ارباح مرحلة
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٧٢ ٧٤٥ ٨٦٢		صافي أرباح العام
٣١٧ ٣٧٢ ٠٢٩	٣٥٥ ٣١٧ ٦٧٠		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٥٧٣ ٠٥٩ (٤-٢١)		الحقوق غير المسيطرة
٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	١ ٢٩٩ ٧٢٣ (٢٢)		قروض طويلة الاجل
٣٠٤ ٠٨٠	٢٣٠ ٦٤٠ (١٨)		إيرادات مؤجلة
٦ ٠٥٨ ٤٦٧	٦ ١٣١ ٥٥٣ (٣-١٢)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٣٦٢ ٥٤٧	٧ ٦٦١ ٩١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠ (١٧)		بنوك سحب علي المكشوف
--	٨٨٠ ٢٢٢ (٢٢)		اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٦٣٩ (٢٠)		مخصص مطالبات
٥١ ٠٠٥ ٣٦١	٤٦ ٦٢٢ ٨٥٦		موردون وأوراق دفع
٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩	٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠ (١٩)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٦١ ٦٠٨	٦ ٤٩٧ ٣١٠		دائنو توزيعات
٨ ٥٧٩ ٧١٥	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥ (٢٣)		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٥ ٠١٦ ٢٥٢ (٢-١٢)		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٠ ٧٨٧ ٠٩٩	٣٣٠ ٣٢٨ ٩٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٦٧ ١٤٩ ٦٤٦	٣٣٧ ٩٩٠ ٨٥٠		إجمالي الالتزامات
٦٨٧ ٨١٧ ٩٧٠	٦٩٦ ٨٨١ ٥٧٩		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس /عصام البهر الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فليح

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٧٤٠.٠١١.٠٠٧	٨١٧ ٢٣٧ ٦٩٠	(٤)	إيرادات النشاط
(٦٠٨.٠٧٦.٥٦٧)	(٦٤٩ ٩٣٥ ٣٩٢)	(٥)	تكلفة النشاط
١٣١ ٩٣٤ ٤٤٠	١٦٧ ٣٠٢ ٢٩٨		مجمل الربح
٢٦١ ١٤٨	٢ ٣٧٣ ١٩٩		إيرادات تشغيل أخرى
(١١ ٥٨٦ ٢٦٧)	(١٨ ٢٣٨ ٨٥٦)	(٦)	مصروفات البيع و التوزيع
(٢٧.٠٧٥.٢٨٤)	(٣٩ ٢٢٤.٠٧٨)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧)	--	(١٤)	عبء اضمحلال في العملاء
٤ ٥٠٠.٠٠٠	--	(٢٠)	مخصصات انقضي الغرض منها
(١ ٨٤٩ ٩٧٤)	(٣ ٥٥٠.٢١٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩ ٧٩٠)	--		خسائر رأسمالية
٧٠ ٢٨٠ ٨٠٦	١٠٨ ٦٦٢ ٣٥٣		الأرباح الناتجة من التشغيل
٦٥٢ ٢٢٠	٦٨ ٣٦١		إيرادات تمويلية
(٣٣ ٣٤٨ ٣٩٠)	(٢٠ ٧٥٧.٠٩٨)		مصروفات تمويلية
(٣٢ ٦٩٦ ١٧٠)	(٢٠ ٦٨٨ ٧٣٧)		صافي المصروفات التمويلية
٣٧ ٥٨٤ ٦٣٦	٨٧ ٩٧٣ ٦١٦		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٩ ٤١٦ ٦٧٣)	(١٤ ٧٠٥ ٨٥٨)	(١-١٢)	مصروف ضريبة الدخل
(٧٢٩ ٤٢٠)	(٧٣.٠٨٢)		الضريبة المؤجلة
٢٧ ٤٣٨ ٥٤٣	٧٣ ١٩٤ ٦٧٦		صافي أرباح العام
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٧٢ ٧٤٥ ٨٦٢		و يتم توزيعه كما يلي:-
١٤٠ ٩٢٥	٤٤٨ ٨١٤		مساهمي الشركة الأم
٢٧ ٤٣٨ ٥٤٣	٧٣ ١٩٤ ٦٧٦		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١,٨١	٥,٣٥	(٢٥)	صافي أرباح العام
			النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٢٧ ٤٣٨ ٥٤٣	٧٣ ١٩٤ ٦٧٦	صافى أرباح العام
		بنود الدخل الشامل
(٢٦٣ ٣٥٨)	٨٢١ ٩٥٤	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٢٧ ١٧٥ ١٨٥</u>	<u>٧٤ ٠١٦ ٦٣٠</u>	إجمالى الدخل الشامل الأخر عن العام
		و يتم توزيعه كما يلي:-
٢٧ ٠٣٤ ٢٦٠	٧٣ ٥٦٧ ٨١٦	مساهمي الشركة الأم
١٤٠ ٩٢٥	٤٤٨ ٨١٤	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٧ ١٧٥ ١٨٥</u>	<u>٧٤ ٠١٦ ٦٣٠</u>	إجمالى الدخل الشامل الأخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمع و تقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطات	فروق ترجمة القوائم المالية بالصلوات الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٧.١٣٧.٦١٩	٢٦.٥٨٧.٨٥٩	٨٢.٩٥٩.٧٥٨	٢٦.٦٨٣.٦٧٦	٣١٣.٤١٣.٦١٢	٣.٢٨٩.٧٩٨	٣١٦.٧٠٣.٤١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠							
بنود الدخل الشامل							
صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
بنود الدخل الشامل الأخرى							
إجمالي الدخل الشامل							
معاملات مع مساهمي الشركة							
المحول للأرباح المرحلة							
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٩							
المحول للإحتياطات							
تسويات							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٩.٤٥٧.٣١٤	٢٦.٣٢٤.٥٠١	٨٤.٢٤٧.٨٩٦	٢٧.٢٩٧.٦١٨	٣١٧.٣٧٢.٠٢٩	٣.٢٩٦.٢٩٥	٣٢٠.٦٦٨.٣٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١							
بنود الدخل الشامل							
صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
بنود الدخل الشامل الأخرى							
إجمالي الدخل الشامل							
معاملات مع مساهمي الشركة							
المحول للأرباح المرحلة							
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٠							
المحول للإحتياطات							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٦٤.٤٢٥.٩٠٠	٢٧.١٤٦.٤٥٥	٧٠.٩٥٤.٧٥٣	٧٢.٧٤٥.٨٦٢	٣٥٥.٣١٧.٦٧٠	٣.٥٧٣.٠٥٩	٣٥٨.٨٩٠.٧٢٩

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢١-ديسمبر-٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣٧ ٥٨٤ ٦٣٦	٨٧ ٩٧٣ ٦١٦	
٩٧٩ ٨٨٥	--	
٦ ٢٥٩ ٣٧٥	٧ ١٠٢ ٠٢٠	(٨)
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(١٨)
٢٩ ٧٩٠	--	
٣٣ ٣٤٨ ٣٩٠	(٢٠ ٦٧٢ ٧٨٦)	
٤٤ ٩٢٤ ١١٢	--	
(٣١١ ٤٣٧)	٨٢١ ٩٥٤	
٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	--	(١٤)
(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٠)
--	(٦٨ ٣٦١)	
١٤٤ ١١٤ ٧٧٨	٧٥ ٠٨٣ ٠٠٣	
٥٠ ٩٢٨ ٨٧٣	٤ ٧٤٣ ٨٨٧	
(٤٢ ٣٢٤ ٩٩١)	(٤ ٢٩٨ ٦١٣)	
١٤ ٦٥٤ ٠٨٤	٢٣ ٥٧٢ ٨٣٦	
(٣ ٤٦٥ ٣٤٥)	(٦ ١٢٧)	(٢٠)
(٣٣ ٣٤٨ ٣٩٠)	٢٠ ٦٧٢ ٧٨٦	
(٢٧ ٧٤٤ ٥١٨)	--	
--	(٥ ٦٠١ ١٧٣)	
١٠٢ ٨١٤ ٤٩١	١١٤ ١٦٦ ٥٩٩	
(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	(٩ ١٠٦ ٢٧٩)	(٢-١٢)
٩٩ ٦١٦ ٦٦٣	١٠٥ ٠٦٠ ٣٢٠	
(٢١ ٤٠١ ٠٨٩)	(٢٩ ٧٥٤ ٩٣٢)	
--	٦٨ ٣٦١	
(٢١ ٤٠١ ٠٨٩)	(٢٩ ٦٨٦ ٥٧١)	
--	٢ ١٧٩ ٩٤٥	
--	(١٧٢ ٠٥٠)	
(٢٣ ٥٥٢ ٣٠١)	(٢٩ ٣٨٥ ٣٠٠)	
(٢٣ ٥٥٢ ٣٠١)	(٢٧ ٣٧٧ ٤٠٥)	
٥٤ ٦٦٣ ٢٧٣	٤٧ ٩٩٦ ٣٤٤	
(٢٤٨ ٢٧٨ ١٨٢)	(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	
(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)	(١٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

تسوية علي الأرباح المرحلة

إهلاك أصول ثابتة

قسط استهلاك المنحة

خسائر رأسمالية

فوائد مدينة

حوافز ممنوحة غير مسددة

فروق ترجمة القوائم المالية

عبء إضمحلال في العملاء و أوراق القبض

مخصص انقضى الغرض منه

فوائد دائنة

التغير في :-

مخزون

العملاء و مدينين وأرصدة مدينة أخرى

موردين ودائنين وأرصدة دائنة أخرى

المستخدم من مخصص مطالبات

فوائد مدفوعة

حوافز ممنوحة مسددة

توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيراد فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مقبوضات من قروض طويلة الاجل

التغير في الحقوق غير المسيطرة

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

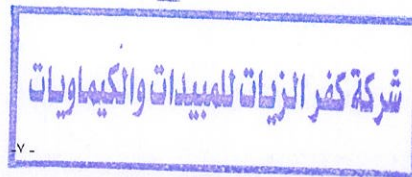
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في اول العام

النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

تأسست شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع العام حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب العام وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.

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

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

- الشركة وشركائها 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 الأعاء 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 التجاري بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

قامت الشركة الأم 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 أعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل. وتقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الأم 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 التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولإتحته 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 الربح الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

- بدأت الشركة الإنتاج فى ١٥ إبريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (بيانات ممتعة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"
وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد
للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض أن تتولي هذه الشركة التسويق والبيع
والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ، وتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها
إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيات للمبيدات
والكيماويات ٩٨ ٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ
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 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم
١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين
ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس
أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
٤-٢ 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 (بضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٩	٥٨٤ ٢٥٠	٦٧	٥٤٩ ٤٦٤	زراعي
٢١	١٥٥ ٧٦١	٣٣	٢٦٧ ٧٧٣	أخرى
١٠٠	٧٤٠ ٠١١	١٠٠	٨١٧ ٢٣٧	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب *

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالألف جنيه	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالألف جنيه	
%		%		
٦٢	٢٣ ٣٠٣	٦٤	٤٤ ٦٦٣	زراعي
٣٨	١٤ ٢٨٢	٣٦	٤٣ ٣١١	أخرى
١٠٠	٣٧ ٥٨٥	١٠٠	٨٧ ٩٧٤	

٣-٣ الأصول *

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالألف جنيه	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالألف جنيه	
%		%		
٧٧	٥٢٦ ٢١٨	٧٦	٥٢٧ ٨٥٥	زراعي
٢٣	١٦١ ٢٩٦	٢٤	١٦٨ ٧٢٢	أخرى
---	٣٠٤	---	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	٦٨٧ ٨١٨	١٠٠	٦٩٦ ٨٨١	

٤-٣ الالتزامات *

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالألف جنيه	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالألف جنيه	
%		%		
٧٦	٢٨٠ ٥٣٤	٧٧	٢٦١ ٧٠٣	زراعي
٢٤	٨٦ ٦١٦	٢٣	٧٦ ٢٨٨	أخرى
١٠٠	٣٦٧ ١٥٠	١٠٠	٣٣٧ ٩٩١	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		إيرادات أثمارات		أخرى		قطاع زراعي		بالألف جنيه مصري
عن السنة المنتهية في		عن السنة المنتهية في		عن السنة المنتهية في		عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٤٠.٠١١	٨١٧ ٢٢٧	—	—	١٥٥ ٧٦١	٢٦٧ ٧٧٣	٥٨٤ ٢٥٠	٥٤٩ ٤٦٤	الإيرادات
(٦٠٨.٠٧٧)	(٦٤٩ ٩٣٥)	—	—	(١٤٥ ٢١١)	(٢٠٤ ٥٥١)	(٤٦٢ ٨٦٦)	(٤٤٥ ٣٨٤)	تكلفة النشاط
١٣١ ٩٣٤	١٦٧ ٣٠٢	—	—	١٠ ٥٥٠	٦٣ ٢٢٢	١٢١ ٣٨٤	١٠٤ ٠٨٠	مجمل ربح القطاع
٩٢ ٣٠٦	١٠٨ ٧٣١	—	—	١٢ ٥١١	٤٧ ٢٥٨	٧٩ ٧٩٥	٦١ ٤٧٣	الأرباح الناتجة من التشغيل
(٢٥ ٨٧٣)	—	—	—	—	—	(٢٥ ٨٧٣)	—	مخصصات
٤ ٥٠٠	—	—	—	٩٠٤	—	٣ ٥٩٦	—	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٣ ٣٤٨)	(٢٠ ٧٥٧)	—	—	(٨ ٦٥٠)	(٣ ٩٤٧)	(٢٤ ٦٩٨)	(١٦ ٨١٠)	صافي المصروفات التمويلية
(١٠ ١٤٦)	(١٤ ٧٧٩)	—	—	(٢ ٣٥٥)	(٤ ٦٢٦)	(٧ ٧٩١)	(١٠ ١٥٣)	ضرائب دخل ومؤجلة
(١٤١)	(٤٤٩)	(١٤١)	(٤٤٩)	—	—	—	—	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٢٧ ٢٩٨	٧٢ ٧٤٦	(١٤١)	(٤٤٩)	٢ ٤١٠	٣٨ ٦٨٥	٢٥ ٠٢٩	٣٤ ٥١٠	صافي ربح العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		استثمارات		أخرى		قطاع المبيدات الزراعية		بالألف جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٨٧ ٥١٤	٦٩٦ ٥٧٧	—	—	١٦١ ٢٩٦	١٦٨ ٧٢٢	٥٢٦ ٢١٨	٥٢٧ ٨٥٥	أصول القطاعات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	—	—	—	—	استثمارات في سندات حكومية
٦٨٧ ٨١٨	٦٩٦ ٨٨١	٣٠٤	٣٠٤	١٦١ ٢٩٦	١٦٨ ٧٢٢	٥٢٦ ٢١٨	٥٢٧ ٨٥٥	إجمالي الأصول
٣٦٧ ١٥٠	٣٣٧ ٩٩١	—	—	٨٦ ٦١٦	٧٦ ٢٨٨	٢٨٠ ٥٣٤	٢٦١ ٧٠٣	التزامات القطاعات
٣٦٧ ١٥٠	٣٣٧ ٩٩١	—	—	٨٦ ٦١٦	٧٦ ٢٨٨	٢٨٠ ٥٣٤	٢٦١ ٧٠٣	إجمالي الالتزامات
٣٢٠ ٨٨٣	٣٦٠ ٦٦١	—	—	٦٠ ٨٠٧	٨١ ٨١٤	١٧٠ ٠٧٦	١٧٨ ٨٤٧	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٩ ٠٣١	٨٦ ١٥٦	—	—	١٨ ٣٠٠	٣٢ ٤٦٧	٦٠ ٧٣١	٥٣ ٦٨٩	مجمع إهلاكات

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠٩ ٥١٦ ٥٦٣	٧١٥ ٩٠٦ ٥٥٠	إيرادات من بيع سلع
٣ ٥٢٥ ٥٠٠	٣ ٣٠٥ ٨٣٤	إيرادات خدمات
٨٢ ٦٧٧ ٤٥٢	١٠٤ ٢٩٢ ٣٥٧	إيرادات مبيعات بضائع بفرض البيع
<u>٧٩٥ ٧١٩ ٥١٥</u>	<u>٨٧٣ ٥٠٤ ٧٤١</u>	
(٢٣ ٧٩٦ ١٦٦)	(١٢ ٣٧١ ٧٩٥)	(يخصم):
(٣١ ٩١٢ ٣٤٢)	(٤٣ ٨٩٥ ٢٥١)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
<u>٧٤٠ ٠١١ ٠٠٧</u>	<u>٨١٧ ٢٣٧ ٦٩٠</u>	هافز جمعيات ووكلاء ومصارييف دعائية

٥ - تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١٢ ٥٤٢ ١٣٠	٤٥٠ ٣٢٣ ٦٥٣	خامات ومواد تعبئة وتغليف
---	١٠٩ ٥٨٣ ١٢٣	مشتريات بضائع بفرض البيع
٤٦ ٨٠١ ٧٠٥	٢٣ ٢٣٨ ٢٨٦	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٤٣ ٤٢٦ ٨٢٠	٦٢ ٣٢٢ ١١٣	مصروفات غير مباشرة
٥ ٣٠٥ ٩١٢	٥ ٨٩٨ ٣٨٠	(إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
	(١ ٤٣٠ ١٦٣)	صافي التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
<u>٦٠٨ ٠٧٦ ٥٦٧</u>	<u>٦٤٩ ٩٣٥ ٣٩٢</u>	

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥ ٥٩٥ ٩٧٣	٦ ١٥١ ١٦٩	أجور ومرتبآت وما في حكمها
١٨٠ ١٣٠	١ ٥٨٢ ٨٧٢	إعلانات ودعائية
٩٧ ١٢٩	٥١ ١٠٣	(إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
---	٤٨٨ ٤٦٤	نقل وانتقال
٥ ٧١٣ ٠٣٥	٩ ٩٦٥ ٢٤٨	مصروفات أخرى
<u>١١ ٥٨٦ ٢٦٧</u>	<u>١٨ ٢٣٨ ٨٥٦</u>	

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥ ٥٧١ ٥٥٦	١٧ ٨٩٩ ٩٦٢	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٨٥٦ ٣٣٤	١ ١٥٢ ٥٣٧	(إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٩)
٣ ٢٢٢ ١٦١	٤ ٦٤٤ ٤٧١	مصروفات خدمية متنوعة
٥٠ ٠٠٠	١ ٢١٠ ٠٠٠	مكافاة المعاش المبكر
---	١ ٨٦٣ ٨٩٥	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
٧ ٣٧٥ ٢٣٣	١٢ ٤٥٣ ٢١٣	مصروفات أخرى
<u>٢٧ ٠٧٥ ٢٨٤</u>	<u>٣٩ ٢٢٤ ٠٧٨</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات 'K.Z'

شركة مساهمة مصرية

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٨. أصول ثابتة

البيان	الأراضي	مبني	آلات و معدات	ثقل	وسائط نقل و نقل	عدد و أدوات	التصلي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٦٩ ٧٧٩ ٣٨٤	٣٥ ٢٧٠ ٣٢٣	٨٦ ٤٨٩ ٤٢٦	٦ ٢٨٤ ٤٢٧	١٩ ٤٦٧ ١٩٧	٤ ٠٠٧ ٤٤٩	٧٠٨ ٢٩٨ ٠٠٦
إضافات العام	—	٦٢٦ ٩٤٠	٢ ٧٠٢ ٣٦٠	٩٨٩ ١٤٢	١ ٠٠٦ ٠٠٠	١٢٠ ٤٦٦	٥ ٤٨٩ ٩٠٤
استيعادات خلال العام	—	—	(١٥٥ ٣٥٤)	—	—	—	(١٥٥ ٣٥٤)
فروق الترجمة	(٦٦٧)	(٥٠ ٩٩٠)	(٢٧٤ ٦٢٠)	٧٦٦	(١٦ ٢٥٦)	(٦٦٢)	(٢٤٢ ٤٢٩)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٣٥ ٨٤٦ ٢٧٣	٨٣ ٧٦٦ ٨١٢	٧ ٢٧٤ ٢٨٥	١٨ ٥٠١ ٩٤٢	٤ ١٢٧ ٠٩٨	٧١٣ ٢٩٠ ١٢٧
إضافات العام	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٦ ٥٢١	٧ ٨٥٦ ٥٦٤	١ ٦٢٢ ٠٨٩	٢ ٥٧٧ ٢٢٨	١٢٧ ٤٤٢	٧ ٦٤٢ ٧١٤
فروق الترجمة	٥٢	٣ ٩٩٢	٢١ ٢٣٤	(١ ١٦٣)	١ ٢٦٧	٤٨	٢٥ ٤٠٠
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٩١ ٦٢٩ ٦١٠	٨ ١٠٦ ١٨٦	٢٠ ٠٧٩ ١٧٠	٤ ٢٥٤ ٥٤٦	٧٣٨ ٩١٧ ٦٤٦
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١/١	—	٧ ٢٠٠ ٦٣٥	٥٣ ٠٧٤ ٠٥٨	٣ ٠٤٤ ٢٨٩	٨ ٠٦٢ ٧٨	١ ٨٧١ ٨١٠	١٢ ٢١٢ ٨٧٠
اهلاك العام	—	٨٩٩ ٢٩٤	٣ ٤٧٨ ٨٦٢	٤٩٢ ٦٧٨	١ ١٥٧ ٥١٢	٢٢٦ ٠٢٨	٦ ٥٨٩ ٢٧٥
مجمع اهلاك الاستيعادات	—	—	(١٢٥ ٨٤٠)	—	—	—	(١٢٥ ٨٤٠)
فروق الترجمة	—	(٢٥ ٥٦٨)	(٢٧١ ٢٤٣)	(٢ ٠٩٨)	(١٦ ٢٥٦)	(٦٦٠)	(٢١٥ ٧٧٥)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	—	٨ ٠٧٤ ٣٦١	٥٦ ١٥٥ ٨٣٧	٣ ٥٤٤ ٨٦٩	٩ ٢٢٠ ٢٩٥	٢ ١٠٢ ٨٢٨	١٨ ٨٠٠ ١٢٠
اهلاك العام	—	٩٤٣ ٨٥٨	٣ ٦٤٥ ٧٩٩	٨٧١ ١٢٩	١ ٤١٠ ٨٠٨	٢٢٠ ٤٢٦	٧ ١٠٢ ٠٢٠
فروق الترجمة	—	٢ ٣٥٧	١٩ ٨٤٢	٤٣	١ ٢٦٧	٤٨	٥٢ ٥٥٧
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	—	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	٥٩ ٨٢١ ٤٧٨	٤ ٤٦٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٢٢ ٧٠٢	٢٥ ٩٠٢ ٦٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١ ديسمبر	٧٥ ٧٧٨ ٧٦٩	٢٩ ٢٦٦ ٢٢٠	٣١ ٨١٨ ١٣٢	٤ ٤٩٠ ١٤٠	٩ ٥١٥ ٧٣٧	١ ٩٣٢ ٤٢٦	٤٥٧ ٤١٥ ٤٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ ديسمبر	٦٩ ٧٧٨ ٧١٧	٢٧ ٧٧١ ٩١٢	٢٧ ٦٠٥ ٩٧٥	٣ ١٠٦ ٤١٦	١٧ ٢٤٨ ٦٠٧	١ ٦٤٤ ٨٧٠	٦٤٢ ٦٠٩ ٤٧٧

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

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٥ ٣٠٥ ٩١٢	٥ ٨٩٨ ٣٨٠
٩٧ ١٢٩	٥١ ١٠٣
٨٥٦ ٣٣٤	١ ١٥٢ ٥٣٧
٦ ٢٥٩ ٣٧٥	٧ ١٠٢ ٠٢٠

إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)

إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)

إهلاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (بضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٧٤٦ ٠٠٦	٣٠٠ ٠٦٧	مباني تحت التنفيذ وأثاث ووسائل نقل وعدد أدوات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	---	مصنع بالقطعة ٨٥ بالذواريه
٧ ٧٩٢ ٨٤٥	١٦ ٣٦٢ ١٦٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
---	٩ ٩٨٧ ٦٦٢	إعتمادات مستلديه
<u>١٧ ٥٩٣ ٠٧٦</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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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
---	%٩٨	شركة إيجيبتوس مالتي ترید للتوزيع

١١- إستثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

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

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٤ ٧٠٥ ٨٥٨	ضرائب الدخل
٧٢٩ ٤٢٠	٧٣ ٠٨٢	الضريبة المؤجلة
<u>١٠ ١٤٦ ٠٩٣</u>	<u>١٤ ٧٧٨ ٩٤٠</u>	

شركة كفر الزيوت للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٢ التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ١٩٧ ٨٢٨	٩ ٤١٦ ٦٧٣	الرصيد في اول العام
(٣ ١٩٧ ٨٢٨)	(٩ ١٠٦ ٢٧٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
—	(٣١٠ ٣٩٤)	تسويات على ضريبة الدخل
٩ ٤١٦ ٦٧٣	١٥ ٠١٦ ٢٥٢	ضرائب الدخل المكونة خلال العام
<u>٩ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>١٥ ٠١٦ ٢٥٢</u>	الرصيد اخر العام

٣-١٢ التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥ ٣٢٩ ٠٤٧	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	رصيد أول العام
٧٢٩ ٤٢٠	٧٣ ٠٨٦	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
<u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u>	<u>٦ ١٣١ ٥٥٣</u>	رصيد آخر العام

٤-١٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧	خسائر الإضمحلال في العملاء
٨ ٣٩٣ ٨١٨	١١ ٣٩٣ ٠١٨	خسائر الإضمحلال في المدينين
١١ ٩٨٢ ٧٠٧	١١ ٩٧٦ ٥١٧	مخصص مطالبات
<u>٥١ ٤٢٩ ٧٩٢</u>	<u>٥١ ٤٢٢ ٨٠٢</u>	الإجمالي

١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٨ ٣٤٤ ٣٢١	١٥٠ ٩١٥ ٢٨٨	خامات ومستلزمات
٩ ٧٧٣ ٥٣٧	١١ ٠١٢ ٣٧٦	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٩١٣ ٣٣٧	١ ١٧٣ ٦٤٩	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٩١٨ ٨٠٨	١٠٨ ٨٠٩ ٥٢١	إنتاج تام
٣٢ ٥٨٢ ٤١٥	٧٣ ٨٧٧ ٦٩٧	اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٥٠ ٥٣٢ ٤١٨</u>	<u>٣٤٥ ٧٨٨ ٥٣١</u>	

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٩ ٦١٩ ٢٦٢	١٢١ ٣٨٣ ٨٥٢	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٣١ ٠٥٣ ٢٦٧)	(٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥</u>	<u>٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥ ١٧٩ ٨٠٠	٣١ ٠٥٣ ٢٦٧	رصيد أول العام
---	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	المحول الي مجمع خسائر الاضمحلال في الارصدة المدينة
٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	---	المكون خلال العام
<u>٣١ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	<u>٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧</u>	الرصيد آخر العام

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١ ٨١٨ ٣٢٥	٢٥ ٠٥١ ٦٧٤	مصلحة الضرائب
٣ ١٨٠ ٠٩٢	٦ ٢٧٥ ٧٣٨	موردون دفعات مقدمة
١٧ ١١٢ ٧٧٣	٢٤ ٥٦٤ ٦٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٢ ١١١ ١٩٠	٥٥ ٨٩٢ ٠٧٩	يخصم:-
(٨ ٣٩٣ ٨١٨)	(١١ ٣٩٥ ٠١٨)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>٣٣ ٧١٧ ٣٧٢</u>	<u>٤٤ ٤٩٧ ٠٦١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨ ٤٠٨ ٢١٨	٨ ٣٩٣ ٨١٨	رصيد أول العام
---	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكون ومحول من أرصدة العملاء
(١٤ ٤٠٠)	١ ٢٠٠	فروق ترجمة خلال العام
<u>٨ ٣٩٣ ٨١٨</u>	<u>١١ ٣٩٥ ٠١٨</u>	الرصيد آخر العام

١٦ - النقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	
٣٦ ٣٥٨ ٩٩٤	٢٤ ٩١٢ ٥٣٣		بنوك حسابات جارية
١٤ ٩٩٠ ٨٩٣	١٣ ٢٩٣ ٢٦٢		ودائع لأجل
٥١ ٣٤٩ ٨٨٧	٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠)	(١٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٩٣ ٦١٤ ٩٠٩)</u>	<u>(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)</u>		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

شركة كفر الزيوت للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم (٢٣)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
٢٨.٧٢.٦٩٠	---		تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٢١٦.٨٩٢.١٠٦	١٨٣.٨٢٤.٣٦٠		
<u>٢٤٤.٩٦٤.٧٩٦</u>	<u>١٨٣.٨٢٤.٣٦٠</u>		

ويتمثل حد الائتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
للشركة كالتالي:-

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	٩.٥٥ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	٤.٤٥ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي المتحد	٥٠ مليون	١٥.٣٤ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٧٥ مليون	١٣.٥٤ مليون	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٥٠ مليون	٢٢.٩٩ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	٢١.٥١ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	٢.٣٣ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٧١ مليون	١٠.١ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٤٠ مليون	١٠.٧٢ مليون	بدون ضمان
بنك الاستثمار العربي	٥٠ مليون	---	بدون ضمان
البنك المصري لتنمية الصادرات	٨٥ مليون	---	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٨٠ مليون	٤٤.٢٢ مليون	بدون ضمان
بنك التنمية الصناعية	١٧٠ مليون	---	بدون ضمان
البنك العربي الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	٧.٥٨ مليون	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	١٦.٨ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥ مليون	١٠ مليون	بدون ضمان
بنك كريدي أجريكول	٩٠ مليون	٢١.٢ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجاري	٥٠ مليون	٤.٤٥ مليون	بدون ضمان

متوسط سعر الفائدة ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

١٨ - إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول العام
٤٥٠.٩٦٠	٣٧٧.٥٢٠	يخصم:
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل)
<u>٣٧٧.٥٢٠</u>	<u>٣٠٤.٠٨٠</u>	
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
<u>٣٠٤.٠٨٠</u>	<u>٢٣٠.٦٤٠</u>	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- دالئون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
١٧ ٥٨٧ ٩٩١	٢٦ ٧٧٢ ٤٤١		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٣٧٣ ٢٨٥	١ ٥٦٩ ٦٤٢		مصلحة الضرائب
١٠ ٩٤١ ٥٢٣	٩ ٥٠٧ ٥٠٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨ ٩٧٦ ٢٣٩</u>	<u>٣٧ ٩٢٣ ٠٣٠</u>		

٢٠- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩ ٩٤٩ ٠٦٩	١١ ٩٨٢ ٧٠٧	الرصيد في أول العام
(٣ ٤٦٥ ٣٤٥)	(٦ ١٢٧)	المستخدم خلال العام
(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ٠١٧)	٥٩	فروق ترجمة
<u>١١ ٩٨٢ ٧٠٧</u>	<u>١١ ٩٧٦ ٦٣٩</u>	الرصيد في آخر 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 والإحتياطات

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم بمبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٠٠٤ ٤٧٠ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه الى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠ ٠١٤ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤ ٠٠١ ٤٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصروفات اصدار قدرها ٠٠٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع (بضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- ٣ الاحتياطات

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

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

٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأرباح المرحلة	الأحتياطات	رأس المال	
٣ ٢٨٩ ٧٩٨	٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٦٦٨ ٠٩٣	١٢٨ ٢٠٢	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اول العام
٥٠ ٠٠٠	---	---	---	---	تسويات
---	---	(١٣٥ ٣٣٧)	١٣٥ ٣٣٧	---	المحول للأحتياطات
١٤٠ ٩٢٥	٤٤٨ ٨١٤	٤٤٨ ٨١٤	---	---	صافي ربح العام
(١٨٤ ٤٢٨)	(١٧٢ ٠٥٠)	(١٧٢ ٠٥٠)	---	---	توزيعات أرباح
٣ ٢٩٦ ٢٩٥	٣ ٥٧٣ ٠٥٩	٨٠٩ ٥٢٠	٢٦٣ ٥٣٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر العام

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---	٢ ١٧٩ ٩٤٥

قرض البنك الاهلي المصري

يتمثل في قرض بمبلغ ٣ ٩٦١ ٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن منحة تمويل متوسط الاجل في إطار برنامج القرض الدوار لأعضاء اتحاد الصناعات المصرية وذلك بغرض استخدامه في تمويل جانب من التكاليف الاستثمارية للالات والمعدات الخاصة بالانتاج بمعدل فائدة ٣.٥% مدة السماح ٦ شهور تنتهي في ٢٠٢١/٩/١ ومدة السداد من ٢٠٢١/١٠/١ الى ٢٠٢٦/٣/١ تسدد علي عدد ٥٤ قسط شهري متساوي بخلاف العوائد.

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

---	(٨٨٠ ٢٢٢)
---	١ ٢٩٩ ٧٢٣

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (يضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن
ينتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل
نهايته بمدة شهر.

تلتزم شركة البير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات والأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزييات
للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزييات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة البير
للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

تتحمل شركة البير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانونا على المنتجات التي
تنتجها الشركة وتقدم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة البير
للمبيدات والكيماويات وتوريدها الى مصلحة الضرائب.

٢٤ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإلتزامات المحتملة
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	اعتمادات مستندية
١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
<u>٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤</u>	<u>٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤</u>	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في صافي الأرباح عن العام وفقا لما يلي:-

عن السنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٢٧ ٤٣٨ ٥٤٣	٧٣ ١٩٤ ٦٧٦	(جنيه)	صافي أرباح العام (طبقا لقائمة الدخل)
٢٧ ٢٩٧ ٦١٨	٧٢ ٧٤٥ ٨٦٢	(جنيه)	صافي أرباح العام لمساهمي الشركة الام (يخصم):
(١ ٦٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٣ ٩٦١ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		حصة العاملين في الأرباح
٢١ ٦٨٦ ٦١٨	٦٤ ٢٤٥ ٨٦٢		حصة المساهمين في صافي ربح العام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	(سهم)	المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام لعدد الأسهم العادية
١.٨١	٥,٣٥	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في الربح

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٦/٢٠٠٥	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
	٢٠٠٧	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن.
	٢٠٠٨	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٠٩	- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
	٢٠١٢/٢٠١٠	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٥/٢٠١٣	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٢١/٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠١٥/٢٠٠٩	- تم الفحص والتسوية.
	٢٠٢١/٢٠١٦	- 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.
	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 إلى 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 اعتباراً 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 وترى كفاية المخصصات.		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-٢ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- 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.

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

ضرائب شركات الأموال

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

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠١١/٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإنهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢١/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الإقرارات بالموعد القانوني.
	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 الى 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.

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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	٩٣ ٣٣٠ ٥٨٥	٩٨ ٥٦٥ ٩٩٥
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٣)	٢٥٠ ٢٥٣	١ ٤٩٥ ٩١٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥)	٤٤ ٤٩٧ ٠٦١	٣٣ ٧١٦ ١٧٢
استثمارات مالية متاحة للبيع		٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
		<u>١٣٨ ٣٨١ ٧٠٥</u>	<u>١٣٤ ٠٨١ ٨٩٢</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. تدبر الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ب. مخاطر السيولة

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

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	١٨٢ ٩٤٤ ١٣٨
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦	٨٤ ٥٤٥ ٨٨٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
		<u>٢٩٦ ٨٣٨ ٧٣٣</u>	<u>٢٩٥ ٩٥٨ ٥١١</u>
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٧٩ ٩٨١ ٦٠٠	٧٩ ٩٨١ ٦٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٨ ٥٧٩ ٧١٥	٨ ٥٧٩ ٧١٥
		<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>	<u>٣٣٣ ٥٢٦ ١١١</u>

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.
بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥,٧٦	١٥,٧٣	دولار أمريكي
١٧,٩	١٩,٣٠	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف
١ ١٥١ ٤٠٠	٢ ٠٣٤ ٥٣٢	أوراق دفع
١٨٤ ٩٧٥ ٧٦٠	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٣٨ ٢٠٥ ٧٩٥)	(٥١ ٣٤٩ ٨٨٧)	النقدية وما في حكمها
(١٠ ٨٤٣ ٣٧٢)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	غطاء خطابات ضمان
١٣٥ ٩٢٦ ٥٩٣	١٩٠ ٣٦٠ ١٦٥	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٥٨ ٨٩٠ ٧٢٩	٣٢٠ ٦٦٨ ٣٢٤	إجمالي حقوق الملكية
%٣٨	%٥٩	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 الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٤ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٠,٧٦ مليون جنيه مصري خلال العام (٣٣,٣٥ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣,٢٩ مليون جنيه مصري (١٤,٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٦٨ ألف جنيه مصري (١٣٤ ألف جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
ولحد 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ودائع لأجل	(١٦)	١٣ ٢٩٣ ٢٦٢	١٤ ٩٩٠ ٨٩٣
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	١٨٣ ٨٢٤ ٣٦٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦

٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة نقشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن نقشي فيروس كورونا ("COVID-19") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

١- 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 المكتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة والمقتنية والمقتناة 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 بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات مثبقة 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 الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توبيخ فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر 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.

٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تمسك حسابات شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية.
ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال العام المالية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع (إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

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

٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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 كبند مستقل (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 كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)

من ٢٠ - إلى ٥٠

من ٨ - إلى ٢٠

من ٥ - إلى ٢٠

من ٤ - إلى ٢٠

١٠

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٢٩ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالنكلفة. تتضمن النكلفة 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.

٧-٢٩ المنح المرتبطة بالأصول

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

٨-٢٩ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحفوظ 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 بالنكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (٢٩-١٣)، ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وعند استبعاد الاستثمار فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوية كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات.

استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويُدْرَج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل. يتم إثبات صكوك الخزانة الحكومية بصافي النكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٩-١٣).

٩-٢٩ 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.

١٠-٢٩ المخزون

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٢٩-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً 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.

٢٩-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٣ الاضمحلال

٢٩-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على 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 المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توافقات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن 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 أنه 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.

٢٩-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات منمعة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإسترادابية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٢٩-١٣-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تحدهه المجموعة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

٢٩-١٤ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي النظامي

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

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

٢٩-١٥ الاقتراض

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

٢٩-١٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٧ مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع (بضاحات متمعة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٢٩-١٨ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على
المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين 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
إعتماده من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص
الأرباح غير الموزعة.

٢٩-١٩ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 للعامل 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 وحصاص 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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متعمقة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانقاع 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 الموقته. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٩-٢١ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٢ نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام ألبير الضبع

محاسب /أيمن أحمد فايد

