

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة..... وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠١٩/٠٩/٣٠.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠١٩/٠٩/٣٠

برجاء التكرم بالاستطلاع والتبني باتخاذ اللازم ،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

إدارة الاستثمار و الأسهم

محاسب / محمد مصطفى قمحه

رئيس القطاع المالي

(محاسب / أيمن احمد فايد)



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات KZ ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات و الكيماويات ، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقا للأسس المتبعة في الفترات السابقة .
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٥٤٣١٨٣ ألف جنيه في الفترة الحالية مقابل ٥٤٢٧٠٨ ألف جنيه بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير (٠.١%) .
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قيمة ٣٨١٥٨٦ ألف جنيه في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٣٠٦٧٢١ ألف جنيه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون اكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل .
٤. بلغ قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٣١٦٨٩ مليون جنيه .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

الـ



كفر الزيات ت : ٢٥٤٢٤٤٤ +٢٠٤٠ فاكس : ٢٥٥٧٤٠٢ +٢٠٤٠
القاهرة : تليفاكس : ٢٧٦١٤٣٦٢ +٢٠٢
النوبارية ت : ٢٦٢٢٣٦٤ +٢٠٤٥ فاكس : ٢٦٢٢٣٦٢ +٢٠٤٥
الإسكندرية : تليفاكس : ٥٩٣٤٠٢٠ +٢٠٣
E-mail: info@kz-chemicals.com sales@kz-chemicals.com
www.kz-chemicals.com



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

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٢
قائمة الدخل الدورية لمجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٦
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٧-٤٠

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع توح أفندي / الفراعنة
المنقرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن



سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٥٨١
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٨٠

الإسكندرية في ١١ نوفمبر ٢٠١٩

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	الجانب المصري
١٣٣ ٧١٧ ٩١٠	١٣١ ٦٨٨ ٦٧٧	(٩)	الأصول غير المتداولة
٢ ٤١٢ ٨٨٢	٦ ٣٤٣ ٢١١	(١٠)	الأصول الثابتة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٦ ٤٣٤ ٥٩٨	١٣٨ ٣٣٥ ٦٩٤		استثمارات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦٢ ٧٢٨ ٨٩٤	٣٨١ ٥٨٦ ٢٥٠	(١٤)	الأصول المتداولة
٨٢ ٢٧٠ ٧٩٦	١٧٥ ٥٨٤ ٣٢٥	(١٥)	مخزون
٢٩ ٨٠٤ ٦٦٥	٢٦ ٨٦٤ ٩٥٤	(١٦)	عملاء ومدينون
٤٧٤ ٨٠٤ ٣٥٥	٥٨٤ ٠٣٥ ٥٢٩		نقدية بالبنوك والصندوق
٦١١ ٢٣٨ ٩٥٣	٧٢٢ ٣٧١ ٢٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢-٢١)	حقوق الملكية
٥١ ٠٢٦ ٥٧٥	٥٧ ١٣٧ ٦١٩		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥ ٥٤١ ١٤٠	٣٠ ٥٥٩ ٨٣٤		احتياطات
٦٥ ٦٨٧ ٧٦٢	٨٢ ٩٥٩ ٧٥٨		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٦٠ ٥٧٦ ١٢٥	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦		الأرباح المرحلة
٣٣٢ ٨٧٦ ٣٠٢	٣١١ ٩٥٤ ٢١٧		صافي أرباح الفترة/العام
٣ ٣٦٩ ٨٣٧	٣ ٣٢٤ ٥٧٧	(٥-٢١)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٣٦ ٢٤٦ ١٣٩	٣١٥ ٢٧٨ ٧٩٤		الحقوق الغير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٥٠ ٩٦٠	٣٩٥ ٨٨٠	(١٨)	الالتزامات غير المتداولة
٤ ٧٥٥ ٦٥٣	٤ ٧٥٥ ٦٥٣	(٢-١٣)	إيرادات مؤجلة
٥ ٢٠٦ ٦١٣	٥ ١٥١ ٥٣٣		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٨ ٠١٩ ٥٢٣	٢٧ ٩١٠ ٤٣٣	(٢٠)	الالتزامات المتداولة
٦٥ ١٢٩ ٨٢٨	٦٧ ٣٠٩ ٥٥٢	(١٩)	مخصصات
١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠	٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١	(١٧)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٩ ٧٨٦ ٢٠١	٤٠١ ٩٤٠ ٨٩٦		بنوك سحب على المكشوف
٢٧٤ ٩٩٢ ٨١٤	٤٠٧ ٠٩٢ ٤٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦١١ ٢٣٨ ٩٥٣	٧٢٢ ٣٧١ ٢٢٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق ،
- التاريخ : ٩ نوفمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع



رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد





شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	رقم
حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	
١٢٦ ٧٦١ ٥٨١	٥٤٢ ٧٠٨ ٣٨٧	١٤٢ ٥٩٣ ٨٢٠	٥٤٣ ١٨٣ ٤٩٨	(٤)
١٠٣ ٥٩٤ ١٧٦	(٣٩٨ ٢٥٨ ٥٧٥)	(١١٦ ٢٨٤ ٥٧٩)	(٤٤٠ ٠٢٢ ١٣٨)	(٥)
٢٣ ١٦٧ ٤٠٥	١٤٤ ٤٤٩ ٨١٢	٢٦ ٣٠٩ ٢٤١	١٠٣ ١٦١ ٣٦٠	
٥ ٣٨١ ٨١٤	٥ ٤٩٠ ٠٦٩	١٣٨ ٦٣٦	٢٥٥ ٠٥٤	
(٤ ٢٥٥ ٩٧٥)	(١٤ ٢٨٨ ٩٠٨)	(٣ ١٤٦ ٤٨٩)	(٨ ٧٠٠ ٩٢٤)	(٦)
(١١ ٠٦٦ ٥٠٦)	(٢٣ ٥٢٢ ٧٣٩)	(١٢ ٥٦٣ ٧٧٨)	(٢٨ ٩٣٨ ٥٤٠)	(٧)
(٢٣٦ ٠٢٢)	(٤ ٧٤٩ ٠٦٦)	(٤٧٠ ٨١٣)	(١ ٤٢٢ ٤٧٣)	(٨)
١٢ ٩٩٠ ٧١٦	١٠٧ ٣٧٩ ١٦٨	١٠ ٢٦٦ ٧٩٧	٦٤ ٣٥٤ ٤٧٧	
١١٩ ٨٢٧	١ ٤٨٩ ٦٨١	(١ ٧٧٣ ٥١٠)	٢٤٤ ٣١٤	
(٨ ٨٦٦ ٥٩٦)	(٣١ ٨٢٣ ٢٩٠)	(١٤ ٢١٦ ٩٤٣)	(٤١ ٧٦٥ ٥٦٥)	
(٨ ٧٤٦ ٧٦٩)	(٣٠ ٣٣٣ ٦٠٩)	(١٥ ٩٩٠ ٤٥٣)	(٤١ ٥٢١ ٢٥١)	
١٠ ٦٢١	٣١ ٨٦٣	--	--	
٤ ٢٥٤ ٥٦٨	٧٧ ٠٧٧ ٤٢٢	(٥ ٧٢٣ ٦٥٦)	٢٢ ٨٣٣ ٢٢٦	
--	--	--	--	(٢-١٣)
١ ٤٨٢ ٦١٠	(١٠ ٠٢٧ ٥٥٩)	٣ ٨٦٠ ٣٠١	(١ ٣٣٥ ٨٠٥)	(١-١٣)
٥ ٧٣٧ ١٧٨	٦٧ ٠٤٩ ٨٦٣	(١ ٨٦٣ ٣٥٥)	٢١ ٤٩٧ ٤٢١	
--	--	--	--	
--	--	--	--	
٥ ٧٣٧ ١٧٨	٦٧ ٠٤٩ ٨٦٣	(١ ٨٦٣ ٣٥٥)	٢١ ٤٩٧ ٤٢١	
٥ ٧٧٦ ٥٩٢	٦٦ ٥٧٠ ٠٢٠	(١ ٨٤٦ ٥٤٦)	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦	
(٣٩ ٤١٤)	٤٧٩ ٨٤٣	(١٦ ٨٠٩)	٢٤٥ ١١٥	
٥ ٧٣٧ ١٧٨	٦٧ ٠٤٩ ٨٦٣	(١ ٨٦٣ ٣٥٥)	٢١ ٤٩٧ ٤٢١	

ويتم توزيعه كما يلي:

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق الغير مسيطرة

صافي ربح الفترة

■ الايضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة .



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
حـنـبـه	حـنـبـه	
٦٧ ٠٤٩ ٨٦٣	٢١ ٤٩٧ ٤٢١	صافى أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
١ ٥٤٥ ٦٤٦	(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	نتائج إعادة قياس أصول/ التزامات نظم المزايا المحددة
--	--	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
--	--	إعادة تبويب فروق العملة الناتجة عن فقد النفوذ المؤثر
--	--	تغطية التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة
--	--	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافى التغير في القيمة العادلة
--	--	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذى تم تسويته في الأرباح أو
--	--	الخسائر
١ ٥٤٥ ٦٤٦	(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
١ ٥٤٥ ٦٤٦	(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٦٨ ٥٩٥ ٥٠٩	١٦ ٥١٦ ١١٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٨ ١١٥ ٦٦٦	١٦ ٢٧١ ٠٠٠	ويتم توزيعه كما يلى:
٤٧٩ ٨٤٣	٢٤٥ ١١٥	مساهمي الشركة الأم
٦٨ ٥٩٥ ٥٠٩	١٦ ٥١٦ ١١٥	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.



شركة كفر الزيات للمبيلات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية للتورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صافي حقوق الملكية	صافي حقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	الإحتياطيات	رأس المال	
٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	٤ جنيفه	
٢١٦ ٥٩٥ ٩٩٧	٣ ٣٩ ٥٣٣	٢٦٣ ٥٥٦ ٤٦٤	٤٨ ٠٧٥ ٠٠٠	٥٥ ٢١٨ ٣١٣	٣٤ ٠٥٨ ٦١٦	٤٦ ١٧٤ ٧٣٥	٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠	٢٠١٨ برصيف في ١ يناير
٤٠ ٠١٤ ٥٠٠	—	٤٠ ٠١٤ ٩٠٠	—	—	—	—	٤٠ ٠١٤ ٩٠٠	محرز بـ لاخصصيات
—	—	—	(٤ ٨٥١ ٨٤٠)	—	—	٤ ٨٥١ ٨٤٠	—	محرز بـ لاخصصيات
١ ٧٦٦ ١٠٤	—	١ ٧٦٦ ١٠٤	(٤٣ ٢٢٣ ١٦٠)	٤٤ ٩٨٩ ٢٦٤	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
(٣٤ ٧٢٨ ٩٤٠)	(٢٠٩ ١٢٥)	(٣٤ ٥١٩ ٨١٥)	—	(٣٤ ٥١٩ ٨١٥)	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
٦٧ ٠٤٩ ٨٦٣	٤٧٩ ٨٤٣	٦٦ ٥٧٠ ٠٢٠	٦٦ ٥٧٠ ٠٢٠	—	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
١ ٥٤٥ ٦٤٦	—	١ ٥٤٥ ٦٤٦	—	—	١ ٥٤٥ ٦٤٦	—	—	محرز بـ لاخصصيات
٦٨ ٥٩٥ ٥٠٩	٤٧٩ ٨٤٣	٦٨ ١١٥ ٦٦٦	٦٦ ٥٧٠ ٠٢٠	—	١ ٥٤٥ ٦٤٦	—	—	محرز بـ لاخصصيات
٣٤٢ ٢٤٣ ٥٧٠	٣٣١ ٠٢٥١	٣٣٨ ٩٣٣ ٣١٩	٦٦ ٥٧٠ ٠٢٠	٦٥ ٦٨٧ ٧٦٢	٣٥ ٦٠٤ ٢٦٢	٥١ ٠٢٦ ٥٧٥	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	٢٠١٨ برصيف في ٣٠ سبتمبر
٣٣٦ ٢٤٦ ١٣٩	٣٣٦٩ ٨٣٧	٣٣٢ ٨٧٦ ٣٠٢	٦٠ ٥٧٦ ١٢٥	٦٥ ٦٨٧ ٧٦٢	٣٥ ٥٤١ ١٤٠	٥١ ٠٢٦ ٥٧٥	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	٢٠١٩ برصيف في ١ يناير
—	—	—	(٦ ١١١ ٠٤٤)	—	—	٦ ١١١ ٠٤٤	—	محرز بـ لاخصصيات
١ ٨٨٣ ٠٧١	—	١ ٨٨٣ ٠٧١	(٥٤ ٤٦٥ ٠٨١)	٥٦ ٣٤٨ ١٥٢	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
(٣٩ ٣٦٦ ٥٣١)	(٢٩٠ ٣٧٥)	(٣٩ ٠٧٦ ١٥٦)	—	(٣٩ ٠٧٦ ١٥٦)	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
٢١ ٤٩٧ ٤٢١	٢٤٥ ١١٥	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦	—	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	—	(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	—	—	(٤ ٩٨١ ٣٠٦)	—	—	محرز بـ لاخصصيات
١٦ ٥١٦ ١١٥	٢٤٥ ١١٥	١٦ ٢٧١ ٠٠٠	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦	—	—	—	—	محرز بـ لاخصصيات
٣١٥ ٢٧٨ ٧٩٤	٣٣٢٤ ٥٧٧	٣١١ ٩٥٤ ٢١٧	٢١ ٢٥٢ ٣٠٦	٨٢ ٩٥٩ ٧٥٨	٣٠ ٥٥٩ ٨٣٤	٥٧ ١٣٧ ٦١٩	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	٢٠١٩ برصيف في ٣٠ سبتمبر

• انصحت من رفق (١) إلى (٢٨) تعتبر متممة لجدة القوائم المالية التورية المجمعة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات K.Z* (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب والحقوق الغير مسيطرة		٢٢ ٨٣٣ ٢٢٦	٧٧ ٠٧٧ ٤٢٢
تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية			
من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٩)	٤ ٢٦٨ ٦٨٩	٤ ٠٩١ ٨٩١
قسط إستهلاك المنحة	(١٨)	(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)
حوافز ممنوحة غير مسددة		٢٥ ٥٢٧ ٠٠٠	٢٤ ٤٨٢ ٠٠٠
فوائد مدينة		٤٠ ٦٢٢ ٩٤١	٣١ ٨٢٣ ٢٩٠
فروق ترجمة القوائم المالية		(٤ ٨٤٨ ٠٩٠)	١ ٥٣٠ ٠١٣
مخصصات مستخدمة	(٢٠)	(٩٦ ٢٦٨)	(٢٦ ٥٨٠)
فوائد دائنة		(٢٤٤ ٣١٤)	(١ ٣٨٢ ٠٩٢)
مخصصات مكونة		--	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
		٨٨ ٠٠٨ ١٠٤	١٤١ ٥٤٠ ٨٦٤
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل			
التغير في المخزون		(١٨ ٨٥٧ ٣٥٦)	٢١ ٣٩٠ ٣٤٣
التغير في المدينون والعلاء وأوراق القبض		(٩٣ ٣١٣ ٥٢٩)	(٦٨ ٨٦٤ ٩٥١)
التغير في الدائنون والموردون وأوراق الدفع		١٦ ٨٤٢ ٩١٤	(٧ ٠٦٩ ٠٢٨)
فوائد مدفوعة		(٤٠ ٦٢٢ ٩٤١)	(٣١ ٨٢٣ ٢٩٠)
حوافز ممنوحة مسددة		(٣٠ ٥٧٧ ٢١١)	(٢٨ ٤٤٨ ٦٨٦)
المسدد لمصلحة ضرائب شركات أموال		(٨ ٨٨٥ ٣٦٨)	(٩ ٣٧١ ٨٩٤)
صافي النقدية (المستخدمة في)/المتاحة من أنشطة التشغيل		(٨٧ ٤٠٥ ٣٨٧)	١٧ ٣٥٣ ٣٥٨
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٦ ٣١٥ ٨٢١)	(٤ ٧٥٠ ٠٣٣)
إيراد فوائد دائنة محصلة		٢٤٤ ٣١٤	١ ٣٨٢ ٠٩٢
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار		(٦ ٠٧١ ٥٠٧)	(٣ ٣٦٧ ٩٤١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:			
زيادة رأس المال		(٣٩ ٥٤٦ ٨٧٨)	٤٠ ٠١٤ ٩٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣٩ ٥٤٦ ٨٧٨)	(٣٤ ٧٩٣ ٩٤٠)
صافي النقدية (المستخدمة في)/المتاحة من أنشطة التمويل		--	٥ ٢٢٠ ٩٦٠
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة			
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	(١٦)	(١٤٦ ٨٣٢ ١٨٥)	(١٤٥ ٦٣١ ٢٠٢)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٦)	(٢٧٩ ٨٥٥ ٩٥٧)	(١٢٦ ٤٢٤ ٨٢٥)

■ الايضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 الفترة حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال الفترة رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب الفترة وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.

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

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

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

فرع الشركة بالنوبارية

تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة 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 الفترة 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 إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام البير الضبع.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للأصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٩.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة في حقوق الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
١٠٠٪	مصر	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات
٧٥٪	مصر	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧,٥٪	مصر	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات K.Z* (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات "فرع الشركة بالمنطقة الحرة"

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

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

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

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة 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 ولائحته التنفيذية ، تساهم شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوى - النوبارية الجديدة .

- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصرى بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى 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 والإتجار فى جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك فى إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

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

شركة كيمي للاستيراد 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 ٢٠١١/٤/١٦ ، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ٢٠١٣/٣/١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً 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 الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

- ٥-٢ قياس القيم العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٢ قطاع تشغيلي ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

تقارير القطاعات	العمليات
الزراعي	منتجات زراعية
أخرى	منتجات خدمية

- 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.
- يوجد بالمجموعة (٢) قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

• قطاع زراعي
• أخرى

١-٣ الإيرادات *

النسبة	٢٠١٨/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٣	٤٥١ ٨٣٣	٧٩	٤٢٧ ٨١٧	زراعي
١٧	٩٠ ٨٧٥	٢١	١١٥ ٣٦٦	أخرى
%١٠٠	٥٤٢ ٧٠٨	%١٠٠	٥٤٣ ١٨٣	

٢-٣ الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة *

	٢٠١٨/٩/٣٠		٢٠١٩/٩/٣٠	
	٦٧ ٦٣٣	٦٦	١٥ ١٤٧	زراعي
	٩ ٤٤٤	٣٤	٧ ٦٨٦	أخرى
%١٠٠	٧٧ ٠٧٧	%١٠٠	٢٢ ٨٣٣	

٣-٣ الأصول *

	٢٠١٨/٩/٣٠		٢٠١٩/٩/٣٠	
	٥٠٤ ٩٢٠	٨٢	٥٩٤ ٩١٣	زراعي
	٩١ ٤٨٠	١٧	١٢٧ ١٥٤	أخرى
	٣٠٤	١	٣٠٤	استثمارات غير محملة
%١٠٠	٥٩٦ ٧٠٤	%١٠٠	٧٢٢ ٣٧١	

٤-٣ الالتزامات *

	٢٠١٨/٩/٣٠		٢٠١٩/٩/٣٠	
	٢١١ ٦٣٢	٨٢	٣٣٣ ٧٩٨	زراعي
	٤٢ ٨٢٨	١٨	٧٣ ٢٩٤	أخرى
%١٠٠	٢٥٤ ٤٦٠	%١٠٠	٤٠٧ ٠٩٢	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات استثمارات				أخرى				قطاع زراعي			
	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
بالجنيه المصري	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
إجمالي المبيعات	٥٤٢٧٠٨٣٨٧	٥٤٣١٨٣٤٩٨	—	—	٩٠٨٧٥٢٥٣	١١٥٣٦٦٠٠٢	٤٥١٨٣٣١٣٤	٤٢٧٨١٧٤٩٦	—	—	—	—
تكلفة النشاط	(٣٩٨٢٥٨٥٧٥)	(٤٤٠٠٢٢١٣٨)	—	—	(٧٠٦١٨٦٩٠)	(٩٤٦٣٧٥٥٨)	(٣٢٧٦٣٩٨٨٥)	(٣٤٥٣٨٤٥٨٠)	—	—	—	—
نتائج أعمال القطاع	١٤٤٤٤٩٨١٢	١٠٣١٦١٣٦٠	—	—	٢٠٢٥٦٥٦٣	٢٠٧٢٨٤٤٤	١٢٤١٩٣٢٤٩	٨٢٤٣٢٩١٦	—	—	—	—
النتائج من أنشطة التشغيل	١٠٧٣٧٩١٦٨	٦٤٣٥٤٤٧٧	—	—	١٤٥٢٣٣٩٣	١٥١٦٧٣٧٣	٩٢٨٥٦٧٧٥	٤٩١٨٧١٠٤	—	—	—	—
صافي (المصاريف) التمويلية	(٣٠٣٣٣٦٠٩)	(٤١٥٢١٢٥١)	—	—	(٥١١٠١٩٧)	(٧٤٨٠٨٩٢)	(٢٥٢٢٣٤١٢)	(٣٤٠٤٠٣٥٩)	—	—	—	—
إيرادات استثمارات	٣١٨٦٣	—	٣١٨٦٣	—	—	—	—	—	—	—	—	—
ضرائب دخل وموجلة	(١٠٠٢٧٥٥٩)	(١٣٣٥٨٠٥)	—	—	(١٥٩٠٥٧٠)	(١١٣٠٩٨)	(٨٤٣٦٩٨٩)	(١٢٢٢٧٠٧)	—	—	—	—
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	(٤٧٩٨٤٣)	(٢٤٥١١٥)	(٤٧٩٨٤٣)	(٢٤٥١١٥)	—	—	—	—	—	—	—	—
ربح الفترة	٦٦٥٧٠٠٢٠	٢١٢٥٢٣٠٦	(٤٤٧٩٨٠)	(٢٤٥١١٥)	٧٨٢١٦٢٦	٧٥٧٣٣٨٣	٥٩١٩٦٣٧٤	١٣٩٢٤٠٣٨	—	—	—	—

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات			أصول			قطاع المبيدات الزراعية		
	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٥٩٦ ٣٩٩ ٨٣٦	٧٢٢ ٠٦٧ ٤١٧	—	—	٩١ ٤٨٠ ٢٩٥	١٢٧ ١٥٤ ٢٩٣	٥٠٤ ٩١٩ ٥٤١	٥٩٤ ٩١٣ ١٢٤	أصول القطاعات	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	—	—	—	—	استثمارات في سندات حكومية	
٥٩٦ ٧٠٣ ٦٤٢	٧٢٢ ٣٧١ ٢٢٣	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	٩١ ٤٨٠ ٢٩٥	١٢٧ ١٥٤ ٢٩٣	٥٠٤ ٩١٩ ٥٤١	٥٩٤ ٩١٣ ١٢٤	إجمالي الأصول	
٢٥٤ ٤٦٠ ٠٧٢	٤٠٧ ٠٩٢ ٤٢٩	—	—	٤٢ ٨٢٨ ٥١٥	٧٣ ٢٩٤ ٥٠١	٢١١ ٦٣١ ٥٥٧	٢٣٣ ٧٩٧ ٩٢٨	الالتزامات القطاعات	
٢٥٤ ٤٦٠ ٠٧٢	٤٠٧ ٠٩٢ ٤٢٩	—	—	٤٢ ٨٢٨ ٥١٥	٧٣ ٢٩٤ ٥٠١	٢١١ ٦٣١ ٥٥٧	٢٣٣ ٧٩٧ ٩٢٨	إجمالي الالتزامات	
٢٠٠ ٦٠٥ ٥٣٢	٢٠٩ ٧٣٥ ٢١٩	—	—	٣٠ ٤٦٥ ٣٩٦	٣٧ ٣٨٥ ٧٩٧	١٧٠ ١٤٠ ١٣٦	١٧٢ ٣٤٩ ٤٢٢	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	
٦٧ ٩٦٠ ٥٣٠	٧١ ٧٠٣ ٣٣١	—	—	٩ ٥٤٢ ٤٥٦	١٣ ٩٦٧ ٥٦٨	٥٨ ٤١٨ ٠٧٤	٥٧ ٧٣٥ ٧٦٣	مجمع إمدادات	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤- الإيرادات				
من ٢٠١٨ / ٧ / ١ حتى ٢٠١٨ / ٩ / ٣٠	من ٢٠١٨ / ١ / ١ حتى ٢٠١٨ / ٩ / ٣٠	من ٢٠١٩ / ٧ / ١ حتى ٢٠١٩ / ٩ / ٣٠	من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ٩ / ٣٠	بالجنيه المصري
١٦ ٨٧٧ ٣٠٣	٥٨ ٩١٦ ٧٣٧	١٩ ٨٧٢ ٧٣٧	٦٤ ٦٦٩ ٦٣٤	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
١١٩ ٢٥٥ ٨٨٩	٥٢٢ ٤٨٨ ٨٥٦	١٣١ ٧٨٤ ٩٢٢	٥٢٠ ٣٧١ ١٠٨	إيرادات من بيع سلع
٤٦٧ ٩٨٣	١ ٨٤٧ ٣٣٧	٤٦٩ ٩١٣	١ ٦٠٦ ٨٩٤	إيرادات خدمات
١٣٦ ٦٠١ ١٧٥	٥٨٣ ٢٥٢ ٩٣٠	١٥٢ ١٢٧ ٥٧٢	٥٨٦ ٦٤٧ ٦٣٦	
بخصم:				
(٥ ٨٥٢ ١٧١)	(١٣ ٧٤٢ ٠٨٤)	(٣ ٠٠٨ ٣١٦)	(٩ ٤٦٣ ٠١٣)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٣ ٩٨٧ ٤٢٣)	(٢٦ ٨٠٢ ٤٥٩)	(٦ ٥٢٥ ٤٣٦)	(٢٤ ٠٠١ ١٢٥)	حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية
١٢٦ ٧٦١ ٥٨١	٥٤٢ ٧٠٨ ٣٨٧	١٤٢ ٥٩٣ ٨٢٠	٥٤٣ ١٨٣ ٤٩٨	
٥- تكلفة النشاط				
٨٢ ٩٠٦ ٢١١	٣٣٩ ٩٣١ ٦٨٤	٩٥ ٦٣٤ ٧٤٨	٣٧٧ ٦٥٦ ٥٥٣	خامات ومواد تعبئة والتغير في المخزون
١٢ ١١١ ٤٤٣	٣٢ ٩٧٠ ١٦٢	١٢ ٤٥٠ ٧٣٥	٣٦ ٠٤١ ٦٦٧	أجور ومرتببات وتأمينات اجتماعية
٧ ٥٠٢ ٤٦٣	٢٢ ١٤١ ٢٢٠	٦ ٩٨٦ ٩٥٢	٢٢ ٦٨٥ ٤٨٢	مصروفات غير مباشرة
١ ٠٧٤ ٠٥٩	٣ ٢١٥ ٥٠٩	١ ٢١٢ ١٤٤	٣ ٦٣٨ ٤٣٦	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٣ ٥٩٤ ١٧٦	٣٩٨ ٢٥٨ ٥٧٥	١١٦ ٢٨٤ ٥٧٩	٤٤٠ ٠٢٢ ١٣٨	
٦- مصروفات البيع والتوزيع				
١ ٣٧٨ ١٤٠	٣ ٥٢٧ ٨١٦	١ ٤٤٧ ٥٨٩	٤ ٢١٩ ٢٥٥	أجور ومرتببات وتأمينات اجتماعية
٤٢٣ ٧١٥	٦٢٨ ٤٨٢	٥٥٥ ٧٠١	٩٠٧ ٤١١	إعلانات ودعاية
٩٥ ٦٠٥	٢٨٦ ٦٢٥	٣٤ ٣٤٢	١٠٣ ٠٢٦	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٣٥٨ ٥١٥	٩ ٨٤٥ ٩٨٥	١ ١٠٨ ٨٥٧	٣ ٤٧١ ٢٣٢	مصروفات أخرى
٤ ٢٥٥ ٩٧٥	١٤ ٢٨٨ ٩٠٨	٣ ١٤٦ ٤٨٩	٨ ٧٠٠ ٩٢٤	
٧- مصروفات إدارية وعمومية				
٣ ٩٣٣ ٠١٢	١٠ ٥٩٣ ٨١٨	٣ ٦١٧ ٤٢٠	١٠ ٧١٦ ١٠٠	أجور ومرتببات وتأمينات اجتماعية
١٩٦ ٧٣٣	٥٨٩ ٧٥٧	١٧٥ ٧٢٧	٥٢٧ ٢٢٨	إهلاك الأصول الثابتة
٨٢٣ ٥٦٧	٢ ٦٩٧ ٨٧٧	٧٥٥ ٧٩٣	٣ ٢٦٤ ٥٢٩	مصروفات خدمية متنوعة
٤ ٥٨٧ ٨٠٧	٤ ٥٨٧ ٨٠٧	٥ ٢٤٧ ٨٢١	٥ ٢٤٧ ٨٢١	مكافأة المعاش المبكر
١ ٥٢٥ ٣٨٧	٥ ٠٥٣ ٤٨٠	٢ ٧٦٧ ٠١٧	٩ ١٨٢ ٨٦٢	مصروفات أخرى
١١ ٠٦٦ ٥٠٦	٢٣ ٥٢٢ ٧٣٩	١٢ ٥٦٣ ٧٧٨	٢٨ ٩٣٨ ٥٤٠	
٨- مصروفات تشغيل أخرى				
—	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	—	—	مخصصات مكونة
٢٣٦ ٠٢٢	٧٤٩ ٠٦٦	٤٧٠ ٨١٣	١ ٤٢٢ ٤٧٣	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٦ ٠٢٢	٤ ٧٤٩ ٠٦٦	٤٧٠ ٨١٣	١ ٤٢٢ ٤٧٣	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩- الأصول الثابتة

بالجنية المصري	أرضي	مبنى	ألات	إثاث	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ الإضافات خلال الفترة فروق ترجمة التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٦٩ ٧٨٢ ٨٦٥	٦٩ ٨٧٩ ٧١٨	٣٥ ٣١٣ ٧١١	٧٧ ٣٢٨ ٤٠٠	١٠ ٨٥٨ ٥٥٣	٣ ٧١٠ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٢٩ ٨١٠
	--	--	٢١٢ ٢٣٥	٢ ١١٥ ١٧٦	--	٥ ٢٠٠	٢ ٣٨٥ ٤٩٢
	(٣ ١٤٧)	(٢٤٠ ٧٧٨)	(١ ٢٩٦ ٧٥٢)	(٢ ٩٦٩)	(٧٦ ٧٦٠)	(٢ ٨٨٨)	(١ ٦٢٢ ٢٩٤)
				٧٨ ١٤٦ ٨٢٤	١٠ ٧٨١ ٧٩٣	٣ ٧١٣ ١٩٦	٢٠٣ ٣٩٢ ٠٠٨
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ إهلاك الفترة فروق ترجمة مجمع الإهلاك	--	--	١ ٤٣٦ ٢٤٣	٥١ ٠٤٨ ٧٨٠	٢ ٦٦٠ ٩٦٠	٧ ١٠٦ ٩٩٩	٦٨ ٩١١ ٩٠٠
	--	--	٦٠١ ٧١٢	٢ ٥٢٠ ٣٠٧	٢٤٠ ٠٢٣	١٢٢ ٩٧٨	٤ ٢٦٨ ٦٨٩
	--	--	(١١٦ ٩٥٠)	(١ ٢٧٨ ١٥١)	(٢ ٥١٧)	(٢ ٨٧٩)	(١ ٤٧٧ ٢٥٨)
	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٦ ٩٢١ ٠٠٥	٥٢ ٢٩٠ ٩٣٦	٢ ٨٩٨ ٤٦٦	١ ٧٧٩ ٠١٧	٧١ ٧٠٣ ٣٣١
صافي القيمة الدفترية							
في ٢٠١٩/٩/٣٠	٦٩ ٧٧٩ ٧١٨	٦٨ ٣٦٤ ١٦٣	٢٨ ٨٥٥ ٨٨٨	٢ ٧٨٦ ٨٤٣	٢ ٩٦٧ ٨٨٦	١ ٩٣٤ ١٧٩	١٣١ ٦٨٨ ٦٧٧
في ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٩ ٧٨٢ ٨٦٥	٢٨ ٨٧٧ ٤٦٨	٢٦ ٢٧٩ ٦٢٠	٢ ٩٧٤ ٤٣٧	٣ ٧٥١ ٥٥٤	٢ ٠٥١ ٩٦٦	١٣٣ ٧١٧ ٩١٠

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الأصول الثابتة

بالجنيه المصرى	أرضى	مبنى	ألات	أثاث	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	الإحصائى
<u>التكلفة</u>							
الرصيد في اول يناير ٢٠١٨	٦٩ ٧٨٢ ٥١٢	٣٢ ٦٨١ ٣٣٢	٧١ ١١٢ ٩٩٣	٤ ٩٢٣ ٤٠٩	١٠ ٩٢١ ٠٧٦	٣ ٥٦٣ ٩٣٣	١٩٢ ٩٨٥ ٢٥٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٣٥ ٩٦٥	٨٥ ٣٠٢	--	١ ٢٦٣	٢٢٢ ٥٣٠
فروق ترجمة	٣٥٤	٢٧ ٠٦٨	١٤٥ ٧٨٩	٣٣٤	٨ ٦٣٠	٣٢٥	١٨٢ ٥٠٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٦٩ ٧٨٢ ٨٦٦	٣٢ ٧٠٨ ٤٠٠	٧١ ٣٩٤ ٧٤٧	٥ ٠٠٩ ٠٤٥	١٠ ٩٢٩ ٧٠٦	٣ ٥٦٥ ٥٢١	١٩٣ ٣٩٠ ٢٨٥
<u>مجمع الإهلاك</u>							
الرصيد في اول يناير ٢٠١٨	--	٥ ٥٩٤ ٠٦٥	٤٧ ٩١٦ ٩٤٩	٢ ٣٣٣ ٢٠٧	٦ ٣٩٢ ٢٧٢	١ ٤٦٦ ٩٩٨	٦٣ ٧٠٣ ٤٩١
إهلاك الفترة	--	٥٩٧ ٥٩٣	٢ ٣٢٩ ٧٤٦	٢١٦ ٣٠١	٨١٧ ٣٠٣	١٣٠ ٩٤٨	٤٠ ٩١ ٨٩١
فروق ترجمة	--	١٢ ٦٤٦	١٤٣ ٤١٦	٢٦٩	٨ ٤٩٣	٣٢٤	١٦٥ ١٤٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	--	٦ ٢٠٤ ٣٠٤	٥٠ ٣٩٠ ١١١	٢ ٥٤٩ ٧٧٧	٧ ٢١٨ ٠٦٨	١ ٥٩٨ ٢٧٠	٦٧ ٩٦٠ ٥٣٠
صافى القيمة الدفترية							
في ٢٠١٨/٩/٣٠	٦٩ ٧٨٢ ٨٦٦	٢٦ ٥٠٤ ٠٩٦	٢١ ٠٠٤ ٦٣٦	٢ ٤٥٩ ٢٦٨	٣ ٧١١ ٦٣٨	١ ٩٦٧ ٢٥١	١٢٥ ٤٢٩ ٧٥٥
في ٢٠١٧/١٢/٣١	٦٩ ٧٨٢ ٥١٢	٢٧ ٠٨٧ ٢٦٧	٢٣ ١٩٦ ٠٤٤	٢ ٥٩٠ ٢٠٢	٤ ٥٢٨ ٨٠٤	٢ ٠٩٦ ٩٣٥	١٢٩ ٢٨١ ٧٦٤

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بالجنيه المصرى
١ ٣٨٤ ٤٩٢	١ ٣٨٤ ٤٩٢	مباني تحت التنفيذ
١٢٠ ٣٠٤	١٢٠ ٣٠٤	آلات تحت التركيب
٩٠٨ ٠٨٦	٤ ٨٣٨ ٤١٥	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٤١٢ ٨٨٢	٦ ٣٤٣ ٢١١	

١١ - استثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	اسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات
%٧٥	%٧٥	%٧٥	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
%٩٧,٥	%٩٧,٥	%٩٧,٥	شركة كيمي للإستيراد والتصدير

١٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بالجنيه المصرى
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣,٥%.
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	

١٣ - ضرائب الدخل

١٣-١ التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بالجنيه المصري
٩ ٣٧١ ٨٩٤	٨ ٨٨٥ ٣٦٨	الرصيد في ١ يناير
(٩ ٣٧١ ٨٩٤)	(٨ ٨٨٥ ٣٦٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة/العام
٨ ٨٨٥ ٣٦٨	١ ٣٣٥ ٨٠٥	ضرائب الدخل خلال الفترة/العام
٨ ٨٨٥ ٣٦٨	١ ٣٣٥ ٨٠٥	الرصيد في نهاية الفترة/العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات K.Z* (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣-٢ الالتزامات الضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة وأهلاكاتها بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد أول العام		(٤ ٧٥٥ ٦٥٣)	(٣ ٩٧٢ ١٥٦)
المحمل على قائمة الدخل		--	(٧٨٣ ٤٩٧)
رصيد آخر الفترة/العام		(٤ ٧٥٥ ٦٥٣)	(٤ ٧٥٥ ٦٥٣)

١٣-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

بالجنيه المصري	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
خسائر الإضمحلال في العملاء ومدينون مخصصات الإجمالي	٧ ٥٣٩ ٢٢٣ ٢٧ ٩١٠ ٤٣٣ ٣٥ ٤٤٩ ٦٥٦	٧ ٦٠٦ ٨٢٣ ٢٨ ٠١٩ ٥٢٣ ٣٥ ٦٢٦ ٣٤٦

١٤- المخزون

بالجنيه المصري	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
خامات ومستلزمات وقود وزيوت وقطع غيار إنتاج تحت التشغيل إنتاج تام	٢٥٤ ٤٤٦ ٩٨٠ ٩ ٩١٨ ٥٩٧ ٨١٠ ١٦٢ ١١٦ ٤١٠ ٥١١ ٣٨١ ٥٨٦ ٢٥٠	٢٤٢ ١٧٠ ٤٠٥ ٩ ٣٣٦ ٢٣٢ ١ ٠٠٢ ١٢٣ ١١٠ ٢٢٠ ١٣٤ ٣٦٢ ٧٢٨ ٨٩٤

١٥- العملاء والمدينون

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
العملاء وأوراق قبض مصلحة الضرائب موردون دفعات مقدمة الأرصدة المدينة الأخرى المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٢)	٩٥ ٢٢٠ ٦٩٧ ١٧ ٢٦٤ ٣٦٤ ٣ ٤٧٣ ٩٥٧ ١٢ ٣٣٠ ٦١٢ ٤٧ ٢٩٤ ٦٩٥ ١٧٥ ٥٨٤ ٣٢٥	٤٥ ٠١٢ ٤٣٥ ١٧ ٤٠٢ ٣٣٢ ٣ ٠٢٣ ٦١٤ ٥ ٢٧٣ ٠٤٥ ١١ ٥٥٩ ٣٧٠ ٨٢ ٢٧٠ ٧٩٦

تم عرض العملاء والمدينون بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٧ ٥٣٩ ٢٢٣ جنيه مصري (مقابل ٧ ٦٠٦ ٨٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	ايضاح رقم	بالجنيه المصرى
١١ ٣٢٦ ٧٢٣	٩ ١١٢ ٠٤٨		بنوك حسابات جارية
١٨ ٤٧٧ ٩٤٢	١٦ ٩٢١ ٩٦٢		ودائع لأجل
--	٨٣٠ ٩٤٤		نقدية بالصندوق
٢٩ ٨٠٤ ٦٦٥	٢٦ ٨٦٤ ٩٥٤		النقدية بالبنوك والصندوق
(١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠)	(٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١)	(١٧)	بنوك سحب على المكشوف
(١٤٦ ٨٣٢ ١٨٥)	(٢٧٩ ٨٥٥ ٩٥٧)		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

			بالجنيه المصرى
٥ ٩٤٣ ٦١٩	٢٦ ٥٢٧ ٩١٠	(٢٢)	بنك مصر (أطراف ذوى علاقة)
١٧٠ ٦٩٣ ٢٣١	٢٨٠ ١٩٣ ٠٠١		تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠	٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١		

١٨ - إيرادات مؤجلة طويلة الأجل

يتمثل بند إيرادات مؤجلة في:

قيمة منحة جهاز حماية شؤون البيئة والخاصة بماكينة تعبئة سيراك وقد تم معالجة المنحة بالإيرادات المؤجلة طويلة الأجل على أن يتم إستهلاكها وفقاً لأساس منتظم يتمشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجى المقدر لها.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بالجنيه المصري
٥٩٧ ٨٤٠	٥٢٤ ٤٠٠	اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - أول يناير
(٧٣ ٤٤٠)	(٥٥ ٠٨٠)	<u>بخصم:</u>
٥٢٤ ٤٠٠	٤٦٩ ٣٢٠	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٤٥٠ ٩٦٠	٣٩٥ ٨٨٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات * K.Z * (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٩- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٢٠ ٩١٥ ٧٥١	٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠	(٢٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩ ٢٤٩ ٦٤٢	٢١ ٩٨٥ ٨٩١		موردون وأوراق دفع
٨٨٧ ٩٦٣	٢ ٤٣١ ٠١٣		عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١١ ٩٠٣ ٨٣١	٤ ٣٢٥ ٩٦١		مصلحة الضرائب
٥ ١٩٠ ٣٥٠	٥ ٢٢٣ ٧٥٣		دائنو توزيعات
٦ ٩٠٨ ٨٥١	١٠ ٦٦٣ ٤٩٤		أرصدة دائنة أخرى ومصرفيات مستحقة
٦٥ ١٢٩ ٨٢٨	٦٧ ٣٠٩ ٥٥٢		

٢٠- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بالجنيه المصري
١٩ ٠٥٠ ٣٣٢	٢٨ ٠١٩ ٥٢٣	الرصيد في أول يناير
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مخصصات مكونة خلال الفترة/العام
(٣٢ ٥٤٨)	(٩٦ ٢٦٨)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة/العام
١ ٧٣٩	(١٢ ٨٢٢)	فروق ترجمة
٢٨ ٠١٩ ٥٢٣	٢٧ ٩١٠ ٤٣٣	

- 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).

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الام بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠ ٠١٤ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف اصدار قدرها ٠,٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجارى على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢١-٣ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تجنب 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 تجنب 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 إدارة رأس المال

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

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠	٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١	بنوك سحب على المكشوف
٧٢٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٧٤١	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٧٧ ٣٥٦ ٨٥٠	٣٠٧ ٢٦١ ٦٥٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		بخصم:
(٢٩ ٨٠٤ ٦٦٥)	(٢٦ ٨٦٤ ٩٥٤)	النقدية وما في حكمها
(٦٤٨ ٦٥٤)	(٣ ٩٣٧ ٦٧٧)	غطاء خطابات ضمان
١٤٦ ٩٠٣ ٥٣١	٢٧٦ ٤٥٩ ٠٢١	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٣٦ ٢٤٦ ١٣٩	٣١٥ ٢٧٨ ٧٩٤	حقوق الملكية
٤٨٣ ١٤٩ ٦٧٠	٥٩١ ٧٣٧ ٨١٥	إجمالي حقوق الملكية وصافي التسهيلات الائتمانية
%٣٠	%٤٧	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى حقوق الملكية

٢١-٥ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	الأرباح	المرحلة	الأحتياطات	رأس المال	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٣ ٠٣٩ ٥٣٣	٣ ٣٦٩ ٨٣٧	٣ ٠٣٩ ٥٣٣	٣ ٣٦٩ ٨٣٧	٧٧٨ ٤٠٢	٩١ ٤٣٥	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
—	—	—	—	(٢٦ ٢٥٢)	٢٦ ٢٥٢	—	المحول للأحتياطات
٥٣٩ ٤٢٩	٢٤٥ ١١٥	٥٣٩ ٤٢٩	٢٤٥ ١١٥	٢٤٥ ١١٥	—	—	صافي ربح الفترة/العام
(٢٠٩ ١٢٥)	(٢٩٠ ٣٧٥)	(٢٠٩ ١٢٥)	(٢٩٠ ٣٧٥)	(٢٩٠ ٣٧٥)	—	—	توزيعات أرباح
٣ ٣٦٩ ٨٣٧	٣ ٣٢٤ ٥٧٧	٣ ٣٦٩ ٨٣٧	٣ ٣٢٤ ٥٧٧	٧٠٦ ٨٩٠	١١٧ ٦٨٧	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/العام

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" * (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٢- الأطراف ذوي العلاقة

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

بالجانب المصري		إيضاح نوع الطرف		حجم		الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠		الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	
التعامل	طبيعة التعامل	التعامل	حجم	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	مدین	دائن	مدین	دائن
شركة البير للمبيدات (١٥)، (١٩) زميلة	مبيعات بالوكالة	٢٧٥ ١٥٤ ٣٩٣	٤٧ ٢٩٤ ٦٩٥	٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠	١١ ٥٥٩ ٣٧٠	٢٠ ٩١٥ ٧٥١			
(موردون وأرصدة دائنة أخرى)	حافز تسجيلى	٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠							
(العلاء والمدینون)	ضريبة قيمة مضافة على الحافز	١٠٢ ١٢٨							
	خدمات مباءة	٣٩٠ ٢٦١							
	خصم تعجيل دفع	٤ ٦٤٥ ٧١٩							

٢٠ ٩١٥ ٧٥١ ١١ ٥٥٩ ٣٧٠ ٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠ ٤٧ ٢٩٤ ٦٩٥

حد التسهيل

بنك مصر "مساهم" (١٧) مساهم	جاري مدین	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٥٢٧ ٩١٠	—	٥ ٩٤٣ ٦١٩
(بنوك سحب على المكشوف)	وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصرفات أخرى	٣ ٦٧٦ ٥٩٧			

٥ ٩٤٣ ٦١٩ -- ٢٦ ٥٢٧ ٩١٠ --

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذوي علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

* تم تحرير عقد بين شركة كفر الزياد 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 الزياد 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 الزياد للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تسجيبي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠,٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية الفترة وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.

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

* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين مالم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزياد للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزياد 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.

٢٣ - الإلتزامات المحتملة

		بالجنيه المصرى
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٧ ١٩١ ٦٨٠	٥٧ ١٨١ ٤٤٣	١-٢٣ الإلتزامات المحتملة
١ ٥٣٧ ٦٢٦	٥٢٤ ٣٩٧	اعتمادات مستتدية
٦٨ ٧٢٩ ٣٠٦	٥٧ ٧٠٥ ٨٤٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (الشركة الام)

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		<p>- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمامورية 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.</p> <p>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 ألف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*</p> <p>٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن</p> <p>٢٠١٥/٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.</p> <p>٢٠١٨/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.</p> <p>٢٠١١/٢٠٠٩ - جاري الفحص.</p> <p>٢٠١٩/٢٠١٢ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.</p>
ضريبة كسب عمل		
ضريبة الدمغة		<p>- 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 رأي قطاع الخبراء أن الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.</p> <p>٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات</p> <p>٢٠١٩/٢٠١٤ - لم يتم الفحص</p> <p>- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.</p>
الضريبة العامة على المبيعات		<p>٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات</p> <p>٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية</p> <p>٢٠١٩/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.</p>
الضريبة العقارية		<p>- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.</p> <p>- تم استلام مطالبة من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جدية ٥٧٤ ١٤٤٠ جنيه</p>
فرع الشركة بالنوبارية		<p>- 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.</p>

* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢٤ 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.
	٢٠١٩/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
ضريبة المبيعات	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠١٩/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

٣-٢٤ شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (Organic) - شركة تابعة

ضرائب شركات أموال

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 الفترة التالية لبدء مزاولة النشاط وذلك لمدة عشر سنوات وينتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١.

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 الإنتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠١٩/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني
ضريبة المبيعات	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الى اللجان الداخلية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الى اللجان الداخلية.
	٢٠١٨/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٤- ٤ شركة كيمي للاستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية

٢٥-١ عناصر المخاطر المالية

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

أ. مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

البيان بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
عملاء وأوراق قبض	(١٥)	٩٥ ٢٢٠ ٦٩٧	٤٥ ٠١٢ ٤٣٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٢)	٤٧ ٢٩٤ ٦٩٥	١١ ٥٥٩ ٣٧٠
المدينون وأرصدة مدينة أخرى		١٢ ٣٣٠ ٦١٢	٥ ٢٧٣ ٠٤٥
الاستثمارات	(١٢)	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
		<u>١٥٥ ١٤٩ ٨١٠</u>	<u>٦٢ ١٤٨ ٦٥٦</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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
موردون وأوراق دفع	(١٩)	٢١ ٩٨٥ ٨٩١	٢١ ٩٨٥ ٨٩١
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١	٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١
أرصدة دائنة أخرى ومصرفيات مستحقة	(١٩)	١٠ ٦٦٣ ٤٩٤	١٠ ٦٦٣ ٤٩٤
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٢)	٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠	٢٢ ٦٠٦ ٠٠٠
		<u>٣٦١ ٩٧٦ ٢٩٦</u>	<u>٣٦١ ٩٧٦ ٢٩٦</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
موردون وأوراق دفع	(١٩)	١٩ ٢٤٩ ٦٤٢	١٩ ٢٤٩ ٦٤٢
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠	١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى ومصرفيات مستحقة	(١٩)	٦ ٩٠٨ ٨٥١	٦ ٩٠٨ ٨٥١
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٢)	٢٠ ٩١٥ ٧٥١	٢٠ ٩١٥ ٧٥١
		<u>٢٢٣ ٧١١ ٠٩٤</u>	<u>٢٢٣ ٧١١ ٠٩٤</u>

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.

الآتي يوضح تعرض المجموعة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البيان		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	دولار أمريكي	يورو	جنيه استرلينى	دولار أمريكي	يورو
النقدية وما فى حكمها	٨٢٦ ٤٥٨	٣٣ ٧٣٦	٥٦ ٤٢٧	١ ٣٢٠ ٠٩٠	٣٨ ٠٤٨
عملاء ومدينون	٤٨٠ ٥٣٠	--	--	١٤٠ ٣٤٦	--
إجمالى الأصول بالعملة	١ ٣٠٦ ٩٨٨	٣٣ ٧٣٦	٥٦ ٤٢٧	١ ٤٦٠ ٤٣٦	٣٨ ٠٤٨
موردين وأرصدة دائنة	(١١٣ ٣٥٨)	--	--	(٩٧ ٨٢١)	--
مخصصات	(٢ ٩٢٣)	--	--	(٨ ٧٢٢)	--
خسائر الإضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة	(٤٠ ٠٠٠)	--	--	(٤٠ ٠٠٠)	--
إجمالى الإلتزامات بالعملة	١٥٦ ٢٨١	--	--	(١٤٦ ٥٤٣)	--
فائض التعرض للخطر	١ ١٥٠ ٧٠٧	٣٣ ٧٣٦	٥٦ ٤٢٧	١ ٣١٣ ٨٩٣	٣٨ ٠٤٨
المعادل بالجنيه المصرى	١٨ ٧٢٤ ٠٠٣	٥٩٧ ٨٠٢	١ ١٢٩ ٦٦٩	٢٣ ٥٩٧ ٥٧٨	٧٨٢ ٧٥٧
الفائض بالجنيه المصرى		٢٠ ٤٥١ ٤٧٤		٢٤ ٣٨٠ ٣٣٥	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٩٦	١٦,٢٧	دولـار أمريكي
٢٠,٥٧٢٩	١٧,٧٢	يورو
٢٢,٧٣	٢٠,٠٢	جنيه استرليني

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ١٤٧ ٠٤٥ ٢ جنيه مصري (مبلغ ٤٣٨ ٠٣٣ ٢ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٨.
كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢-٢٥ 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

٣-٢٥ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنبذ الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الأم للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٧ مليون جنيه مصري (١٧٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري (١٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢٤٤ ألف جنيه مصري (١,٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

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

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالجنيه المصري		

ودائع لأجل	(١٦)	١٨ ٤٧٧ ٩٤٢
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	١٧٦ ٦٣٦ ٨٥٠
		١٦ ٩٢١ ٩٦٢
		٣٠٦ ٧٢٠ ٩١١

٤-٢٥ 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 المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ القوائم المالية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٦-١ 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 المكتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات 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 المكتنية والمكتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

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

٣- فقد السيطرة

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

٢-٢٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣-٢٦ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تتمسك حسابات شركة كفر الزياد العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكي، وغرض 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 الفترة المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملة الأجنبية. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية.

٤-٢٦ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٥-٢٦ الأصول الثابتة والإهلاك

١- 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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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 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 المقدرة للفترة الحالية:

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

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

٦-٢٦ 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.

٧-٢٦ 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.

٨-٢٦ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (٢٦-١٣) ، 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، ودرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

يتم إثبات صكوك الخزنة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment" (٢٦-١٣).

٩-٢٦ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض 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 الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

١٠-٢٦ 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 إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١١-٢٦ 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" (٢٦-١٣) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول المجموعة عليها.

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

١٢-٢٦ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٢٦ الاضمحلال

١١-١٣-٢٦ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق 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.

٢٦-١٣-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجموع للاصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر.

٢٦-١٣-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح 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 الارباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمئاتة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمئاتة للبيع في الارباح أو الخسائر.

٢٦-١٣-٤ الأصول غير المالية:

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٢٦-١٤ 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 المشتراه كأسهم خزنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة 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 الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوى 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.

٢٦-١٥ 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 الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
- الاحتياطي النظامي
طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للمجموعة يتم تجنب 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.
- يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً عن إقرار مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح المجموعة.

٢٦-١٦ الاقتراض

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

٢٦-١٧ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٦-١٨ 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 و بعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة .

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٦-١٩ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع. حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن المجموعة، وعلى الرغم من ذلك في بعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

ب- الفوائد الدائنة

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة و كالتزام خلال الفترة 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.

٢٦-٢٠ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

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 الأجور. 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 الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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 الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٦-٢١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٦-٢٢ الأدوات المالية

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

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

أ-

الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي 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 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.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧- 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.

٢٨- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تاريخ التطبيق
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلل للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلل لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تاريخ التطبيق
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	١) معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ ٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" ٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" ٤) معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" ٥) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	تاريخ التطبيق

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإقصاد والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس النوقيت.
			بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصودر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات K.Z* (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"		
معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"		
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات إلخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.