

## السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة..... وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠

برجاء التكرم بالاستلام والتسيب بانحاف اللزج ،

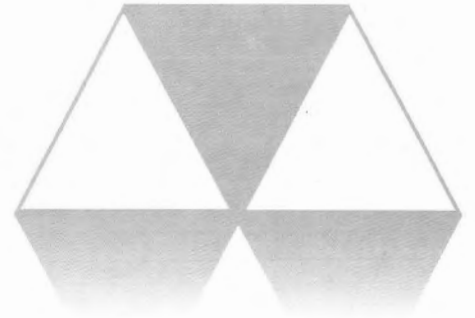
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المحالى

اد

( محاسب / أيمن احمد فايد )

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات





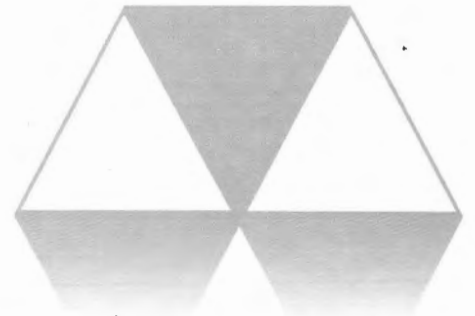
## تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قيمة ٣٧٩٩١٧ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٣٧٠٢٦٢ ألف جنيه بنسبة تغير ٣%.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات حيث بلغت ٢٤,١% مقابل ١٧,٦% بالفترة المثلثة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ١٨٨٤٨ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ١٠٥٢٤ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له أثر في التغير في قيمة المبيعات.
- يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية سالب وقيمة انحراف سعر موجب وهذا الأمر الذي انعكس على زيادة المبيعات بنسبة ٣%.

ونفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات “K.Z”  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

---

| المحتويات  | رقم الصفحة |
|--|------------|
| تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة | ١ - ٢      |
| قائمة المركز المالي المستقلة                         | ٣          |
| قائمة الدخل المستقلة                                 | ٤          |
| قائمة الدخل الشامل المستقلة                          | ٥          |
| قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة                | ٦          |
| قائمة التدفقات النقدية المستقلة                      | ٧          |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة           | ٨ - ٣٠     |
| أهم السياسات المحاسبية المطبقة                       | ٣١-٤١      |



# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

شركة الاستشارات المالية عن الأوراق المالية

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

مصر

ت : ٣١٠٣٣,٣٤ ٣١٠٣١٠  
ف : ٣١٠٣٠,٣١ ٣١٠٣١٠

info@bakertillywag.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



**بيكر تلي**

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

#### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢١.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

ايضاح رقم ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الاصول                    |             |        |  |
|---------------------------|-------------|--------|--|
| الاصول غير المتداولة      |             |        |  |
| اصول ثابتة                |             |        |  |
| ١٢٤ ٥٧١ ٤٦٠               | ١٣٥ ٥٠٣ ٣٦٥ | (١٤)   |  |
| ١٤ ٠٠٥ ٥٦٩                | ٥ ٠٣٠ ٧٥٤   | (١٥)   |  |
| ٩ ٣٠٠ ٠٠٠                 | ٩ ٣٠٠ ٠٠٠   | (١٦-أ) |  |
| ٢ ٦٠١ ٠٠٠                 | ٢ ٦٠١ ٠٠٠   | (١٦-ب) |  |
| ٣٠٣ ٨٠٦                   | ٣٠٣ ٨٠٦     | (١٧)   |  |
| ١٥٠ ٧٨١ ٨٣٥               | ١٥٢ ٧٣٨ ٩٢٥ |        |  |
| الاصول المتداولة          |             |        |  |
| مخزون                     |             |        |  |
| ٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤               | ٢٤٥ ١٥٥ ٧٩٩ | (١٨)   |  |
| ٧٠ ١٥٧ ٦٩٦                | ٧٧ ٢٩٠ ١٩٦  | (٢٠)   |  |
| ٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩                | ٣٢ ٧٧٥ ٤١٥  | (٢١)   |  |
| ٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣                | ٨٤ ٩٨١ ٧٨٣  | (٢٨)   |  |
| ٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨                | ٢ ٥٠٣ ١٤١   | (٢٢)   |  |
| ٥١٨ ٨٠١ ٧٤٠               | ٤٤٢ ٧٠٦ ٣٣٤ |        |  |
| ٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥               | ٥٩٥ ٤٤٥ ٢٥٩ |        |  |
| حقوق الملكية              |             |        |  |
| رأس المال المصدر والمدفوع |             |        |  |
| ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠               | ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ | (٢٧-٢) |  |
| ٥٩ ٤٥٧ ٣١٤                | ٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦  | (٢٧-٣) |  |
| ٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤                | ٨٣ ٢٢٩ ٢١١  |        |  |
| ٤٤ ٠١١ ٩١٤                | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥  |        |  |
| ٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢               | ٣١٩ ٧١٠ ٩٠٢ |        |  |
| الالتزامات غير المتداولة  |             |        |  |
| إيرادات مؤجلة             |             |        |  |
| ٣٠٤ ٠٨٠                   | ٢٦٧ ٣٦٠     | (٢٤)   |  |
| ٦ ٠٥٨ ٤٦٧                 | ٢ ٩٤٢ ٨١١   | (٢٤-٣) |  |
| ٦ ٣٦٢ ٥٤٧                 | ٣ ٢١٠ ١٧١   |        |  |
| الالتزامات المتداولة      |             |        |  |
| بنوك سحب علي المكشوف      |             |        |  |
| ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦               | ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥ | (٢٣)   |  |
| ١١ ٩٣٨ ٤٠٥                | ١١ ٩٣٨ ٤٠٥  | (٢٦)   |  |
| ٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢                | ١٣ ٧١٥ ٩٦٩  |        |  |
| ٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩                | ١١ ٣٤٧ ٢١٣  | (٢٥)   |  |
| ٥ ١٨٩ ١٠٨                 | ٥ ١٩٨ ٩٣٥   |        |  |
| ٨ ٦٨٥ ٩٨٤                 | ١٤ ٨٠٧ ٦٨٣  | (٢٥-٢) |  |
| ٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢                | ١٤ ٨٠٧ ٩٩٦  | (٢٨)   |  |
| ٣٦٠ ٤٦٦ ٤٣٦               | ٢٧٢ ٥٢٤ ١٨٦ |        |  |
| ٣٦٦ ٨٢٨ ٩٨٣               | ٢٧٥ ٧٣٤ ٣٥٧ |        |  |
| ٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥               | ٥٩٥ ٤٤٥ ٢٥٩ |        |  |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.  
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع



رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               | عن ستة أشهر المنتهية في |               | إيضاح رقم |  |
|-----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------|--|
| ٢٠٢٠/٦/٣٠                   | ٢٠٢١/٦/٣٠     | ٢٠٢٠/٦/٣٠               | ٢٠٢١/٦/٣٠     |           |  |
| ١٧٢ ١٥٥ ٨٥٩                 | ١٦٥ ١٦٠ ٨١٧   | ٣٧٠ ٢٦١ ٨٧٨             | ٣٧٩ ٩١٦ ٨٠٠   | (٤)       | إيرادات النشاط                               |
| (١٥٢ ٠٥٥ ٢٨٠)               | (١٢٩ ٨١٦ ٩٢٥) | (٣٠٥ ٠٦٧ ٢٣٣)           | (٢٨٨ ٢٠٤ ٩٧٩) | (٥)       | تكلفة النشاط                                 |
| ٢٠ ١٠٠ ٥٧٩                  | ٣٥ ٣٤٣ ٨٩٢    | ٦٥ ١٩٤ ٦٤٥              | ٩١ ٧١١ ٨٢١    |           | مجموع الربح                                  |
| ٦٨ ٩٣٥                      | ١١٣ ٥٧٦       | ١٠٦ ٦٠١                 | ١ ٥٦٣ ٨٦٧     | (٦)       | إيرادات تشغيل أخرى                           |
| (١ ٨٩٦ ١٨٧)                 | (٢ ٨٥٧ ١٥٩)   | (٣ ٧٩٠ ٤٣٠)             | (٤ ٧١٨ ٣٤٢)   | (٧)       | مصرفات البيع والتوزيع                        |
| (٦ ٥٤٦ ٠١٠)                 | (٩ ٣٦٧ ٥٩٦)   | (١٢ ٨٠٦ ١٦٩)            | (١٨ ٣٦٨ ٣٦٦)  | (٨)       | مصرفات إدارية وعمومية                        |
| (٣٥٥ ٥٩٥)                   | (١ ٠١٩ ٢٨٧)   | (٨٩٠ ٤٣٢)               | (١ ٥٦٧ ٢٣٣)   | (٩)       | مصرفات تشغيل أخرى                            |
| ١١ ٣٧١ ٧٢٢                  | ٢٢ ٢١٣ ٤٢٦    | ٤٧ ٨١٤ ٢١٥              | ٦٨ ٦٢١ ٧٤٧    |           | الأرباح الناتجة من التشغيل                   |
| ٦ ٠٤٨                       | ٤ ١١٠         | ٣٠ ١٢١                  | ٢٠ ٥٢٢        | (١٠)      | إيرادات تمويلية                              |
| (٩ ٦٩٨ ٢٣٣)                 | (٥ ٤٧٥ ٣٥٦)   | (٢٠ ١٤٨ ٩٨٧)            | (١٠ ٧٨٧ ١٥٤)  | (١١)      | مصرفات تمويلية                               |
| (٩ ٦٩٢ ١٨٥)                 | (٥ ٤٧١ ٢٤٦)   | (٢٠ ١١٨ ٨٦٦)            | (١٠ ٧٦٦ ٦٣٢)  |           | صافي المصروفات التمويلية                     |
| ٦ ٤٧٩ ٤٨٨                   | ٥ ٥٤٩ ٧٤٢     | ١٣ ٣٩٠ ١٣١              | ٦ ١٤٥ ٤٠٠     | (١٢)      | إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة      |
| ٣٣٧ ٤٩٧                     | ٢٦٩ ٩٩٧       | ٣٣٧ ٤٩٧                 | ٢٦٩ ٩٩٧       | (١٣)      | إيراد توزيعات                                |
| ٨ ٤٩٦ ٥٢٢                   | ٢٢ ٥٦١ ٩١٩    | ٤١ ٤٢٢ ٩٧٧              | ٦٤ ٢٧٠ ٥١٢    |           | صافي الربح قبل الضرائب                       |
| (١ ٠٤٧ ٢٩١)                 | (٣ ٦٩٣ ١٧١)   | (٧ ٨٦٣ ٦٩٩)             | (١١ ٦٩٢ ٠٢٧)  | (١٩-١)    | مصرف ضريبة الدخل                             |
| ٧ ٤٤٩ ٢٣١                   | ١٨ ٨٦٨ ٧٤٨    | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨              | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥    |           | صافي أرباح الفترة                            |
| ٠,٦٢                        | ١,٥٧          | ٢,٨٠                    | ٤,٣٨          | (٢٩)      | النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم) |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

-٤-

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |            | عن الستة أشهر المنتهية في |            |                           |
|-----------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|
| ٢٠٢٠/٦/٣٠                   | ٢٠٢١/٦/٣٠  | ٢٠٢٠/٦/٣٠                 | ٢٠٢١/٦/٣٠  |                           |
| ٧ ٤٤٩ ٢٣١                   | ١٨ ٨٦٨ ٧٤٨ | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨                | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥ | صافي أرباح الفترة         |
| --                          | --         | --                        | --         | إجمالي الدخل الشامل       |
| ٧ ٤٤٩ ٢٣١                   | ١٨ ٨٦٨ ٧٤٨ | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨                | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥ | إجمالي الدخل الشامل الآخر |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| الإجمالي       | صافي أرباح<br>الفترة / العام | أرباح<br>مرحلة | الإحتياطيات | رأس المال<br>المصدر والمفقود | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
|----------------|------------------------------|----------------|-------------|------------------------------|------------------------|
|                |                              |                |             |                              |                        |
| ٢٨٢ ٧٤٨ ٤٠٦    | ٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩                   | ٧٩ ١٩١ ٦٠٧     | ٥٦ ٧٨٤ ٥٦٠  | ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠                  |                        |
| ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨     | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨                   | --             | --          | --                           |                        |
| ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨     | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨                   | --             | --          | --                           |                        |
| --             | ( ٢٤ ٠٥٤ ٧٨٥ )               | ٢٤ ٠٥٤ ٧٨٥     | --          | --                           |                        |
| ( ٢٤ ٠٠٥ ٧٢٨ ) | --                           | ( ٢٤ ٠٠٥ ٧٢٨ ) | --          | --                           |                        |
| --             | ( ٢ ٦٧٢ ٧٥٤ )                | --             | ٢ ٦٧٢ ٧٥٤   | --                           |                        |
| ( ٢٤ ٠٠٥ ٧٢٨ ) | ( ٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩ )               | ٤٩ ٠٥٧         | ٢ ٦٧٢ ٧٥٤   | --                           |                        |
| ٢٩٢ ٣٠١ ٩٥٦    | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨                   | ٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤     | ٥٩ ٤٥٧ ٣١٤  | ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠                  |                        |
| ٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢    | ٤٤ ٠١١ ٩١٤                   | ٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤     | ٥٩ ٤٥٧ ٣١٤  | ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠                  |                        |
| ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥     | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥                   | --             | --          | --                           |                        |
| ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥     | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥                   | --             | --          | --                           |                        |
| --             | ( ٣٩ ٦١٠ ٧٢٢ )               | ٣٩ ٦١٠ ٧٢٢     | --          | --                           |                        |
| ( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ ) | --                           | ( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ ) | --          | --                           |                        |
| --             | ( ٤ ٤٠١ ١٩٢ )                | --             | ٤ ٤٠١ ١٩٢   | --                           |                        |
| ( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ ) | ( ٤٤ ٠١١ ٩١٤ )               | ٣ ٩٨٨ ٥٤٧      | ٤ ٤٠١ ١٩٢   | --                           |                        |
| ٣١٩ ٧١٠ ٩٠٢    | ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥                   | ٨٣ ٢٢٩ ٢١١     | ٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦  | ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠                  |                        |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح (٢٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات و الكيـماويـات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن الفترة المالية المنتهية في                                    | إيضاح  |                        |
|--|--------|------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١  | رقم    | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠          |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                     |        |                        |
| صافي أرباح الفترة قبل الضرائب                                    |        | ٤١ ٤٢٢ ٩٧٧             |
| تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |        | ٦٤ ٢٧٠ ٥١٢             |
| إهلاك أصول ثابتة   | (١٤)   | ٢ ٩٢٢ ١٥٠              |
| قسط استهلاك المنحة   | (٢٤)   | ( ٣٦ ٧٢٠ )             |
| إيراد فوائد  | (١٠)   | ( ٢٠ ٥٢٢ )             |
| إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة                          | (١٢)   | ( ٦ ١٤٥ ٤٠٠ )          |
| إيراد توزيعات  |        | ( ٣٣٧ ٩٩٧ )            |
| مصرفات تمويلية   | (١١)   | ( ١٠ ٧٧٠ ٨١٢ )         |
|  |        | <u>٥٠ ٤٧٢ ٩٦٢</u>      |
|  |        | <u>٤٩ ٩٤٩ ٢١١</u>      |
| <b>التغير في :-</b>  |        |                        |
| المخزون  |        | ١١٢ ٠٤٤ ٣٧٤            |
| العملاء و اوراق قبض  |        | ( ٥٤ ٥١٢ ٥٨٦ )         |
| مدينون و ارصدة مدينة أخرى  |        | ٧ ٩٦٨ ٧١٧              |
| مستحق علي الأطراف ذات العلاقة                                    |        | ( ٨ ٩٢٥ ٤٦٤ )          |
| موردين و اوراق دفع   |        | ٦ ٨٠١ ١٩٧              |
| مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة                                    |        | ( ٣٠ ٧٦٠ ٥٦٠ )         |
| دائنون و ارصدة دائنة أخرى  |        | ( ٥ ٥٩٩ ٢٢٤ )          |
| توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة                               |        | --                     |
| التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                        |        | ٥٦ ٢٢٧ ٤٥٢             |
| ضريبه الدخل المسددة  | (٢-١٩) | ( ٨ ٦٨٥ ٩٨٤ )          |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                   |        | <u>٧٥ ٢١١ ٤٩٤</u>      |
|  |        | <u>٤٧ ٥٤١ ٤٦٨</u>      |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                       |        |                        |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ                   |        | ( ٨ ٢٨٠ ٢٧٨ )          |
| إيراد توزيعات محصلة  |        | ٣٣٧ ٤٩٧                |
| إيراد فوائد محصلة  |        | ٣٠ ١٢١                 |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار               |        | <u>( ٧ ٩١٢ ٦٦٠ )</u>   |
|  |        | <u>( ٤ ٥٨٨ ٧٢١ )</u>   |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                     |        |                        |
| توزيعات أرباح للمساهمين  |        | ( ١٨ ٦٠٠ ٦٢٠ )         |
| فوائد تمويلية مسددة  |        | ( ٢٠ ١٤٦ ٣٦٧ )         |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل                 |        | <u>( ٣٨ ٧٤٦ ٩٨٧ )</u>  |
|  |        | <u>( ١٩ ٢٤٠ ٣٦٣ )</u>  |
| <b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>           |        |                        |
| النقدية وما في حكمها في أول الفترة                               |        | ٢٨ ٥٥١ ٨٤٧             |
| النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                               |        | ( ٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨ )        |
|  | (١-٢٣) | <u>( ٢٥٠ ٢٨٩ ٩٦١ )</u> |
|  |        | <u>( ١٩٨ ٢٠٤ ٨٤٤ )</u> |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

مبلغ ٩ ٨٢٧ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ودائنو توزيعات قيمة توزيعات ٢٠٢٠  
مبلغ ٦ ١٤٥ ٤٠٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ومدينون و ارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة ٢٠٢٠

شركة كفر الزيـات للمبيـدات و الكيـماويـات



#### ١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

##### ١-١ التأسيس

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

##### فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ 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 الزيـات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم إعتتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١.

#### ٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

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

##### شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

#### شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.
- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.
- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

##### ٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

##### ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

##### ٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

##### ٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

- أ- قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
  - في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
  - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

## ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

| العمليات      | تقارير القطاعات |
|---------------|-----------------|
| منتجات زراعية | الزراعي         |
| منتجات خدمية  | أخرى            |

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيصـاحات مـتمة للقوائم المـالية المـستقلة عـن الفـترة المـالية المـنتهية فـي ٣٠ يونـيو ٢٠٢١  
(جـميع المـبالغ بالجـنيه المـصري ما لم يـذكر خـلاف ذلـك)

### ١-٣ إيرادات النشاط\*

| النسبة | عن الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | النسبة | عن الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ |       |
|--------|---|--------|---|-------|
| %      | بالآلاف جنيه                                  | %      | بالآلاف جنيه                                  |       |
| ٨٠     | ٢٩٥ ٨٩٢                                       | ٧٨     | ٢٩٨ ٨٢٨                                       | زراعي |
| ٢٠     | ٧٤ ٣٦٩  | ٢٢     | ٨١ ٠٨٨  | أخري  |
| ١٠٠%   | ٣٧٠ ٢٦١                                       | ١٠٠%   | ٣٧٩ ٩١٦                                       |       |

### ٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

| النسبة | عن الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | النسبة | عن الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ |               |
|--------|---|--------|---|---------------|
| %      | بالآلاف جنيه                                  | %      | بالآلاف جنيه                                  |               |
| ٥٣     | ٢٢ ٠٨٦  | ٧٠     | ٤٥ ٣١٨  | زراعي         |
| ١٤     | ٥ ٦٠٩   | ٢٠     | ١٢ ٥٣٨  | أخري          |
| ٣٣     | ١٣ ٧٢٨  | ١٠     | ٦ ٤١٥   | إيراد توزيعات |
| ١٠٠%   | ٤١ ٤٢٣  | ١٠٠%   | ٦٤ ٢٧١  |               |

### ٣-٣ الأصول\*

| النسبة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | النسبة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                     |
|--------|----------------|--------|---------------|---------------------|
| %      | بالآلاف جنيه   | %      | بالآلاف جنيه  |                     |
| ٧٣     | ٤٩٠ ٤٧٨        | ٧٨     | ٤٦٢ ٧٦٨       | زراعي               |
| ٢٥     | ١٦٦ ٩٠٠        | ٢٠     | ١٢٠ ٤٧٢       | أخري                |
| ٢      | ١٢ ٢٠٥         | ٢      | ١٢ ٢٠٥        | أستثمارات غير محملة |
| ١٠٠%   | ٦٦٩ ٥٨٣        | ١٠٠%   | ٥٩٥ ٤٤٥       |                     |

### ٤-٣ الالتزامات\*

| النسبة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | النسبة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |       |
|--------|----------------|--------|---------------|-------|
| %      | بالآلاف جنيه   | %      | بالآلاف جنيه  |       |
| ٧٥     | ٢٧٥ ٣٦٠        | ٨٠     | ٢٢١ ٦١٩       | زراعي |
| ٢٥     | ٩١ ٤٦٩         | ٢٠     | ٥٤ ١١٥        | أخري  |
| ١٠٠%   | ٣٦٦ ٨٢٩        | ١٠٠%   | ٢٧٥ ٧٣٤       |       |

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| المبالغ بالآلاف جنيه مصري    |               | قطاع زراعى                |               | أخرى          |                           | إيرادات أستثمارات |               | الإجمالى                  |               |
|------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|-------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١                | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | عن الستة أشهر المنتهية في | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | عن الستة أشهر المنتهية في | ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | عن الستة أشهر المنتهية في | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| الإيرادات                    | ٢٩٨ ٨٢٨       | ٢٩٥ ٨٩٢                   | ٨١ ٠٨٨        | ٧٤ ٣٦٩        | --                        | --                | ٣٧٩ ٩١٦       | ٣٧٠ ٢٦١                   |               |
| تكلفة النشاط                 | (٢٢٤ ٨٠٠)     | (٢٤٣ ٧٩٣)                 | (٦٣ ٤٠٥)      | (٦١ ٢٧٤)      | --                        | --                | (٢٨٨ ٢٠٥)     | (٣٠٥ ٠٦٧)                 |               |
| مجمـل ربح (خسارة) القطاع     | ٧٤ ٠٢٨        | ٥٢ ٠٩٩                    | ١٧ ٦٨٤        | (١٣ ٠٩٥)      | --                        | --                | ٩١ ٧١١        | ٦٥ ١٩٤                    |               |
| الأرباح الناتجة من التشغيل   | ٥٣ ٩٧٩        | ٣٨ ١٨٦                    | ١٤ ٦٤٢        | ٩ ٦٢٨         | --                        | --                | ٦٨ ٦٢١        | ٤٧ ٨١٤                    |               |
| مصروفات تمويلية (بالصافي)    | (٨ ٤٠٢)       | (١٦ ١٠٠)                  | (٢ ٣٦٤)       | (٤ ٠١٩)       | --                        | --                | (١٠ ٧٦٦)      | (٢٠ ١١٩)                  |               |
| إيرادات توزيعات              | --            | --                        | --            | --            | ٦ ٤١٥                     | ١٣ ٧٢٨            | ٦ ٤١٥         | ١٣ ٧٢٨                    |               |
| ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة | (٩ ١٢٠)       | (٧ ٦٠٠)                   | (٢ ٥٧٢)       | (٢٦٤)         | --                        | --                | (١١ ٦٩٢)      | (٧ ٨٦٤)                   |               |
| صافى ربح الفترة              | ٣٦ ٤٥٧        | ١٤ ٤٨٦                    | ٩ ٧٠٦         | ٥ ٣٤٥         | ٦ ٤١٥                     | ١٣ ٧٢٨            | ٥٢ ٥٧٨        | ٣٣ ٥٥٩                    |               |

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-٦ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

| المبالغ بالألف جنيه مصري        | قطاع زراعى    |                | أخرى          |                | استثمارات     |                | الإجمالى      |                |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| أصول القطاعات                   | ٤٦٢ ٧٦٨       | ٤٩٦ ٠٨٣        | ١٢٠ ٤٧٢       | ١٦١ ٢٩٦        | --            | --             | ٥٨٣ ٢٤٠       | ٦٥٧ ٣٧٩        |
| استثمارات                       | --            | --             | --            | --             | ١١ ٩٠١        | ١١ ٩٠١         | ١١ ٩٠١        | ١١ ٩٠١         |
| استثمارات فى سندات حكومية       | --            | --             | --            | --             | ٣٠٤           | ٣٠٤            | ٣٠٤           | ٣٠٤            |
| إجمالى الأصول                   | ٤٦٢ ٧٦٨       | ٤٩٦ ٠٨٣        | ١٢٠ ٤٧٢       | ١٦١ ٢٩٦        | ١٢ ٢٠٥        | ١٢ ٢٠٥         | ٥٩٥ ٤٤٥       | ٦٦٩ ٥٨٤        |
| التزامات القطاعات               | ٢٢١ ٦١٩       | ٢٨٠ ٢١٣        | ٥٤ ١١٥        | ٨٦ ٦١٦         | --            | --             | ٢٧٥ ٧٣٤       | ٣٦٦ ٨٢٩        |
| إجمالى الالتزامات               | ٢٢١ ٦١٩       | ٢٨٠ ٢١٣        | ٥٤ ١١٥        | ٨٦ ٦١٦         | --            | --             | ٢٧٥ ٧٣٤       | ٣٦٦ ٨٢٩        |
| أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | ١٥٧ ٥٢٤       | ١٤٥ ٨٣٥        | ٤٤ ٤٣٠        | ٥١ ٢٣٩         | --            | --             | ٢٠١ ٩٥٤       | ١٩٧ ٠٧٤        |
| مجمع أهلاك الأصول الثابتة       | ٤٧ ٩٠٦        | ٤٣ ٢٨٨         | ١٣ ٥١٣        | ١٥ ٢٠٩         | --            | --             | ٦١ ٤١٩        | ٥٨ ٤٩٧         |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيصـاحات مـتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                                   |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |                                   |
| ٤٠٢ ١١٨ ٧٣٢               | ٣٩٦ ١٠٠ ٦٨٢   | ١٧٧ ٣٧٣ ٤٨٢                 | ١٨٧ ٠٨٣ ٥٢٥   | إيرادات من بيع سلع                |
| ١ ٥٠٣ ٩٦٨                 | ١ ٧٩٦ ٤٠٦     | ١ ٠١٧ ٤٣١                   | ٦٤٤ ١٣٥       | إيرادات خدمات                     |
| ١٤٩ ٩١٢                   | --            | --                          | --            | إيرادات تشغيل للغير               |
| ٤٠٣ ٧٧٢ ٦١٢               | ٣٩٧ ٨٩٧ ٠٨٨   | ١٧٨ ٣٩٠ ٩١٣                 | ١٨٧ ٧٢٧ ٦٦٠   |                                   |
| (يخصم):                   |               |                             |               |                                   |
| (٣ ٥٩٩ ٣٩٦)               | (١١ ٤٥٧ ٤١٦)  | (١ ٩٥٥ ٣١١)                 | (٦ ٠٩١ ٩٠٢)   | مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا   |
| (٢٠ ٢٥٦ ٤١٦)              | (١٦ ١٧٧ ٧٩٤)  | (١١ ٢٧٤ ٧٨٥)                | (٩ ٤٧٩ ٨٩٩)   | حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية |
| ٣٧٩ ٩١٦ ٨٠٠               | ٣٧٠ ٢٦١ ٨٧٨   | ١٦٥ ١٦٠ ٨١٧                 | ١٧٢ ١٥٥ ٨٥٩   |                                   |

٥ - تكلفة النشاط

| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |  |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |  |
| ١٧٥ ٨٥٥ ٠٨٠               | ١٦٣ ٠١٧ ٨٨١   | ٨١ ٨٢٣ ٦٧٨                  | ٧٩ ٦٦٧ ١٤٠    | خامات ومواد تعبئة                              |
| ٢٠ ٨٥١ ٠٠٩                | ١٩ ٤٠٦ ٦٩٥    | ٤ ٢٧٧ ٢٣٢                   | ٥ ٤٧٤ ٢٠٨     | مشتريات بضائع بغرض البيع                       |
| ٢٢ ٦٠٩ ٧٩٣                | ٢٢ ٣٦٦ ٩٠٥    | ١١ ٧٧٤ ٨٤٢                  | ١١ ٠٩٠ ٩٥٣    | أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية          |
| ١٩ ٣٢٨ ٧٣٣                | ١٨ ٤١٦ ٦٣٥    | ٨ ٠٧٨ ٤٧٧                   | ١٠ ٠٠٣ ٤٥٨    | مصروفات غير مباشرة                             |
| ٢ ٤٤٠ ١٣١                 | ٢ ٣٠٤ ١٤٩     | ١ ٢٣٤ ٥٩٤                   | ١ ١٣٥ ١٨٤     | إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)          |
| ٤٧ ١٢٠ ٢٣٣                | ٧٩ ٥٥٤ ٩٦٨    | ٢٢ ٦٢٨ ١٠٢                  | ٤٤ ٦٨٤ ٣٣٧    | صافى التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام |
| ٢٨٨ ٢٠٤ ٩٧٩               | ٣٠٥ ٠٦٧ ٢٣٣   | ١٢٩ ٨١٦ ٩٢٥                 | ١٥٢ ٠٥٥ ٢٨٠   |  |

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |                |
| ٣٦ ٧٢٠                    | ٣٦ ٧٢٠        | ١٨ ٣٦٠                      | ١٨ ٣٦٠        | استهلاك المنحة |
| ١ ٥٢٧ ١٤٧                 | ٦٩ ٨٨١        | ٩٥ ٢١٦                      | ٥٠ ٥٧٥        | إيرادات أخرى   |
| ١ ٥٦٣ ٨٦٧                 | ١٠٦ ٦٠١       | ١١٣ ٥٧٦                     | ٦٨ ٩٣٥        |                |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيـضاحات مـتمة للقوائم المـالية المـستقلة عـن الفـترة المـالية المـنتهية فـي ٣٠ يونـيو ٢٠٢١  
(جـميع المـبالغ بـالجنيـه المـصري ما لـم يـذكر خـلاف ذلـك)

#### ٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الستة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ٢ ٤٧٥ ١٢٣     | ٢ ٧١٦ ٠٨٣     | ١ ٢٤٤ ٤٦٢     | ١ ٣٧٦ ٦٢٦     |
| ٤٤٥ ٧٥١       | ٨١ ٤٨٥        | ٢٨٥ ٣١٨       | ٣ ٠٠٠         |
| ١٢ ١٧٧        | ٧ ٦٩٢         | ٦ ٢٧٨         | ٤ ٠٥٠         |
| ١٥٢ ٦٩٦       | ٦٩ ٩٠٧        | ١١ ٨٩٨        | ٣٢ ٢٦٠        |
| ١ ٦٣٢ ٥٩٥     | ٩١٥ ٢٦٣       | ١ ٣٠٩ ٢٠٣     | ٤٨٠ ٢٥١       |
| ٤ ٧١٨ ٣٤٢     | ٣ ٧٩٠ ٤٣٠     | ٢ ٨٥٧ ١٥٩     | ١ ٨٩٦ ١٨٧     |

#### ٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ٨ ٤٢٥ ٧٩٩     | ٧ ٥٢١ ٦٧٢     | ٣ ٧٥٣ ٢٧٢     | ٤ ٠٣٥ ٥٧٨     |
| ٤٦٩ ٨٤٢       | ٣٨٧ ٢٤٦       | ٢٤٧ ٣٣٢       | ١٩٧ ٩١٥       |
| ٧ ٠٥٠ ٩٩٥     | ٣ ٨٨٦ ٩٣٥     | ٣ ٤٨٥ ٨١٩     | ١ ٨٦٤ ٨٥١     |
| ٤٨٢ ١٤٧       | ٥٠ ٠٠٠        | ٤٨٢ ١٤٧       | --            |
| ١ ٩٣٩ ٥٨٣     | ٩٦٠ ٣١٦       | ١ ٣٩٩ ٠٢٦     | ٤٤٧ ٦٦٦       |
| ١٨ ٣٦٨ ٣٦٦    | ١٢ ٨٠٦ ١٦٩    | ٩ ٣٦٧ ٥٩٦     | ٦ ٥٤٦ ٠١٠     |

#### ٩- مصروفات تشغيل أخرى

عن الستة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ١ ٥٦٧ ٢٣٣     | ٨٩٠ ٤٣٢       | ١ ٠١٩ ٢٨٧     | ٣٥٥ ٥٩٥       |
| ١ ٥٦٧ ٢٣٣     | ٨٩٠ ٤٣٢       | ١ ٠١٩ ٢٨٧     | ٣٥٥ ٥٩٥       |

#### ١٠- إيرادات تمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ٢٠ ٥٢٢        | ٣٠ ١٢١        | ٤ ١١٠         | ٦ ٠٤٨         |
| ٢٠ ٥٢٢        | ٣٠ ١٢١        | ٤ ١١٠         | ٦ ٠٤٨         |



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيـضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١١- مصروفات تمويلية

| عن الستة أشهر المنتهية في | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |               |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ١٠.٧٧٠.٨١٢                | ٢٠.١٤٦.٣٦٧                  | ٥.٤٧٦.٧٢٥     | ٩.٧١٥.٦١٦     |
| ١٦.٣٤٢                    | ٢.٦٢٠                       | (١.٣٦٩)       | (١٧.٣٨٣)      |
| ١٠.٧٨٧.١٥٤                | ٢٠.١٤٨.٩٨٧                  | ٥.٤٧٥.٣٥٦     | ٩.٦٩٨.٢٣٣     |

مصروف فوائد

فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية

#### ١٢- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

| عن الستة أشهر المنتهية في | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |               |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ٦.١٤٥.٤٠٠                 | ١٣.٣٩٠.١٣١                  | ٥.٥٤٩.٧٤٢     | ٦.٤٧٩.٤٨٨     |
| ٦.١٤٥.٤٠٠                 | ١٣.٣٩٠.١٣١                  | ٥.٥٤٩.٧٤٢     | ٦.٤٧٩.٤٨٨     |

صافي ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات  
والكيماويات(منطقة حرة خاصة)

#### ١٣- إيراد توزيعات

| عن الستة أشهر المنتهية في | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |               |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ٢٦٩.٩٩٧                   | ٣٣٧.٤٩٧                     | ٢٦٩.٩٩٧       | ٣٣٧.٤٩٧       |
| ٢٦٩.٩٩٧                   | ٣٣٧.٤٩٧                     | ٢٦٩.٩٩٧       | ٣٣٧.٤٩٧       |

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية(ORGANIC)

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

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤- أصول ثابتة

| البيان                                 | أراضي      | مباني      | ألات و معدات | عدد و أدوات | اثاث      | وسائل نقل و انتقال | الإجمالي    |
|--|------------|------------|--------------|-------------|-----------|--------------------|-------------|
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠                | ٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤ | ٢٩ ٩٥١ ١٦٩ | ٦١ ١٥٤ ٠٠٥   | ٣ ٥٩٧ ٤٤٥   | ٥ ٩٣٨ ٢١٨ | ١٠ ٣٠٠ ٨٩٩         | ١٧٩ ١٧٩ ٢٧٠ |
| اضافات خلال العام                      | --         | ٣٩ ٩٩٦     | ٢ ٤٥٣ ٠٣٩    | ١١٠ ٩١١     | ٧٩٣ ٦٩٥   | ٤٩١ ٦١٥            | ٣ ٨٨٩ ٢٥٦   |
| التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠              | ٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤ | ٢٩ ٩٩١ ١٦٥ | ٦٣ ٦٠٧ ٠٤٤   | ٣ ٧٠٨ ٣٥٦   | ٦ ٧٣١ ٩١٣ | ١٠ ٧٩٢ ٥١٤         | ١٨٣ ٠٦٨ ٥٢٦ |
| الإضافات خلال الفترة                   | ٦ ٠٠٠ ٠٠٠  | ٥ ٢٨٩ ٤٥٩  | ٦٣٤ ١٧٢      | ٢٤ ٠٨٨      | ٧٠٩ ٨٤٥   | ١ ١٩٦ ٤٩١          | ١٣ ٨٥٤ ٠٥٥  |
| التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤ | ٣٥ ٢٨٠ ٦٢٤ | ٦٤ ٢٤١ ٢١٦   | ٣ ٧٣٢ ٤٤٤   | ٧ ٤٤١ ٧٥٨ | ١١ ٩٨٩ ٠٠٥         | ١٩٦ ٩٢٢ ٥٨١ |
| مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠           | --         | ٥ ١٥١ ٧١٣  | ٣٦ ١٩٧ ٥٧٢   | ١ ٦١٢ ٢٠٨   | ٢ ٨٩٦ ٨٣٧ | ٧ ١٦٥ ٠٧٧          | ٥٣ ٠٢٣ ٤٠٧  |
| إهلاك العام                            | --         | ٧٦٦ ٤٩٩    | ٢ ٩٦٤ ٥٨٣    | ١٩٩ ٩٦٨     | ٤٦٤ ٩١٠   | ١ ٠٧٧ ٦٩٩          | ٥ ٤٧٣ ٦٥٩   |
| مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠         | --         | ٥ ٩١٨ ٢١٢  | ٣٩ ١٦٢ ١٥٥   | ١ ٨١٢ ١٧٦   | ٣ ٣٦١ ٧٤٧ | ٨ ٢٤٢ ٧٧٦          | ٥٨ ٤٩٧ ٠٦٦  |
| إهلاك الفترة                           | --         | ٣٨٣ ٤٦٥    | ١ ٥٣٠ ٨٩٣    | ١٠٠ ٠٧٣     | ٣٣٩ ٣٨٦   | ٥٦٨ ٣٣٣            | ٢ ٩٢٢ ١٥٠   |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١          | --         | ٦ ٣٠١ ٦٧٧  | ٤٠ ٦٩٣ ٠٤٨   | ١ ٩١٢ ٢٤٩   | ٣ ٧٠١ ١٣٣ | ٨ ٨١١ ١٠٩          | ٦١ ٤١٩ ٢١٦  |
| صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  | ٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤ | ٢٨ ٩٧٨ ٩٤٧ | ٢٣ ٥٤٨ ١٦٨   | ١ ٨٢٠ ١٩٥   | ٣ ٧٤٠ ٦٢٥ | ٣ ١٧٧ ٨٩٦          | ١٣٥ ٥٠٣ ٣٦٥ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤ | ٢٤ ٠٧٢ ٩٥٣ | ٢٤ ٤٤٤ ٨٨٩   | ١ ٨٩٦ ١٨٠   | ٣ ٣٧٠ ١٦٦ | ٢ ٥٤٩ ٧٣٨          | ١٢٤ ٥٧١ ٤٦٠ |

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

| عن الستة أشهر المنتهية في              | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|--|---------------|---------------|
| إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)         | ٢ ٤٤٠ ١٣١     | ٢ ٣٠٤ ١٤٩     |
| إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٧)     | ١٢ ١٧٧        | ٧ ٦٩٢         |
| إهلاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٨) | ٤٦٩ ٨٤٢       | ٣٨٧ ٢٤٦       |
|  | ٢ ٩٢٢ ١٥٠     | ٢ ٦٩٩ ٠٨٧     |

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                                    |
|----------------|---------------|------------------------------------|
| ٥٤ ٢٢٥         | ٥٤ ٢٢٥        | آلات تحت التركيب                   |
| ١٥٨ ٤٩٩        | ٣٥٢ ٧١٥       | عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومبانى |
| ٥ ٧٩٢ ٨٤٥      | ٤ ٦٢٣ ٨١٤     | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة       |
| ٨ ٠٠٠ ٠٠٠      | --            | مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية         |
| ١٤ ٠٠٥ ٥٦٩     | ٥ ٠٣٠ ٧٥٤     |                                    |

#### ١٦ - استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

##### ١٦ - أ - استثمارات في شركات تابعة

| تكلفة الاستثمار | نسبة المسدد من قيمة المساهمة | نسبة المساهمة | الشكل القانوني |  |
|-----------------|------------------------------|---------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  | ٣٠ يونيو ٢٠٢١                |               |                |  |
| ٧ ٥٠٠ ٠٠٠       | ٧ ٥٠٠ ٠٠٠                    | %١٠٠          | %٧٥            | مساهمة شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) |
| ١ ٨٠٠ ٠٠٠       | ١ ٨٠٠ ٠٠٠                    | %١٠٠          | %٩٠            | مساهمة شركة كيمي التجارية                          |
| ٩ ٣٠٠ ٠٠٠       | ٩ ٣٠٠ ٠٠٠                    |               |                |  |

##### ١٦ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

| تكلفة الاستثمار |               |
|-----------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٢ ٦٠١ ٠٠٠       | ٢ ٦٠١ ٠٠٠     |
| ٢ ٦٠١ ٠٠٠       | ٢ ٦٠١ ٠٠٠     |

شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠ % \*

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

##### ١٧ - استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |   |
|----------------|---------------|---|
| ٣٠٣ ٨٠٦        | ٣٠٣ ٨٠٦       | قيمة ٥ % من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣.٥ % |
| ٣٠٣ ٨٠٦        | ٣٠٣ ٨٠٦       |   |

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

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨ - مخزون

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠     |                         |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ١٢٧ ٣٥٦ ٠٠٦        | ١٣٢ ٢١٣ ١٩٢        | خامات ومستلزمات         |
| ١١ ٠٢٥ ٨٤١         | ٩ ٠٩٤ ٠٦٨          | وقود وزيوت وقطع غيار    |
| ٨٥١ ٧٦٦            | ١ ٨٣٦ ٧٣٠          | إنتاج تحت التشغيل       |
| ٤٣ ٢٤٣ ٨٩٤         | ٨٩ ٣٧٩ ١٦٣         | إنتاج تام               |
| ٣٢ ٣٣١ ٧٨٩         | ٥٨ ٦١٤ ٨٥٤         | بضائع مشتراه بغرض البيع |
| ٣٠ ٣٤٦ ٥٠٣         | ٣١ ٥٦٥ ٢٢٧         | اعتمادات مستندية        |
| <u>٢٤٥ ١٥٥ ٧٩٩</u> | <u>٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤</u> |                         |

#### ١٩ - ضرائب الدخل

##### ١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

| عن الستة أشهر المنتهية في | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |                  |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠    |
| ١٤ ٨٠٧ ٦٨٣                | ٥ ٠٢٨ ٣٧٢                   | ١ ٠٠١ ٦٢٢        |
| (٣ ١١٥ ٦٥٦)               | (١ ٣٣٥ ٢٠١)                 | ٤٥ ٦٦٩           |
| <u>١١ ٦٩٢ ٠٢٧</u>         | <u>٣ ٦٩٣ ١٧١</u>            | <u>١ ٠٤٧ ٢٩١</u> |

##### ١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠   |                                     |
|-------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٨ ٦٨٥ ٩٨٤         | ٢ ٢٧٧ ٩٢٢        | الرصيد في أول الفترة / العام        |
| (٨ ٣٢٩ ٧١٩)       | (٢ ٢٧٧ ٩٢٢)      | ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام |
| (٣٥٦ ٢٦٥)         | --               | تسويات على ضريبة الدخل              |
| ١٤ ٨٠٧ ٦٨٣        | ٨ ٦٨٥ ٩٨٤        | ضرائب الدخل خلال الفترة / العام     |
| <u>١٤ ٨٠٧ ٦٨٣</u> | <u>٨ ٦٨٥ ٩٨٤</u> | الرصيد في آخر الفترة / العام        |

##### ١٩ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة الأصول الثابتة وإهلاكاتها

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠   |  |
|------------------|------------------|--|
| ٦ ٠٥٨ ٤٦٧        | ٥ ٣٢٩ ٠٤٧        | رصيد أول الفترة / العام                    |
| (٣ ١١٥ ٦٥٦)      | ٧٢٩ ٤٢٠          | المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام |
| <u>٢ ٩٤٢ ٨١١</u> | <u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u> | رصيد آخر الفترة / العام                    |

##### ١٩ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    | إيضاح |                             |
|-------------------|-------------------|-------|-----------------------------|
|                   |                   | رقم   |                             |
| ٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧        | ٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧        | (٢٠)  | خسائر الإضمحلال في العملاء  |
| ٧ ٧٦٤ ٦١٨         | ٧ ٧٦٤ ٦١٨         | (٢١)  | خسائر الإضمحلال في المدينين |
| ١١ ٩٣٨ ٤٠٥        | ١١ ٩٣٨ ٤٠٥        | (٢٦)  | مخصص مطالبات                |
| <u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u> | <u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u> |       |                             |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيصـاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- عملاء وأوراق قبض

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ٧١ ٢٣٣ ٥٠٠    | ٧٧ ٧٤٦ ٥١٩     |
| ٣٦ ٨٥٢ ٠٠٣    | ٢٣ ٢٠٦ ٤٨٤     |
| ١٠٨ ٠٨٥ ٥٠٣   | ١٠٠ ٩٥٣ ٠٠٣    |
| (٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)  | (٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)   |
| ٧٧ ٢٩٠ ١٩٦    | ٧٠ ١٥٧ ٦٩٦     |

عملاء

أوراق القبض \*

(يخصم) :

مجمع خسائر الأضـمـحـال \*\*

\* يتضمن رصيد أوراق القبض مبلغ ٩٩٠ ٦١٥ ١١ جنيه مصري يتمثل في مبالغ مستحقة علي شركة البير للمبيدات والكيماويات - طرف ذو علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧    | ٤ ٩٢١ ٨٤٠      |
| ---           | ٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧     |
| ٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧    | ٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧     |

رصيد أول الفترة / العام

المكون خلال الفترة / العام

الرصيد في آخر الفترة / العام

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ٥ ٧٦٧ ٦٢٣     | ٣ ١٨٠ ٠٩٢      |
| ١ ٢٥٨ ٨١٩     | ١ ٩٤٥ ٤٨٤      |
| ١٥ ٦٢٢ ٨١٨    | ١٧ ٦٣٨ ٣٢٩     |
| ٦ ١٤٥ ٤٠٠     | ٥١ ٢٣١ ٧٥٧     |
| ٥ ٣٧١ ٥٧٢     | ٥ ٢٨٩ ٢٧٦      |
| ٦ ٣٧٣ ٨٠١     | ٦ ٤٣٧ ٣٢٩      |
| ٤٠ ٥٤٠ ٠٣٣    | ٨٥ ٧٢٢ ٢٦٧     |
| (٧ ٧٦٤ ٦١٨)   | (٧ ٧٦٤ ٦١٨)    |
| ٣٢ ٧٧٥ ٤١٥    | ٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩     |

موردون دفعات مقدمة

مصروفات مدفوعة مقدما

مصلحة الضرائب

إيرادات مستحقة شركة كفر الزيـات العالمية - منطقة الحرّة

تأمين خطابات الضمان

أرصدة مدينة أخرى

(يخصم) :

مجمع خسائر الأضـمـحـال

## ٢٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح رقم   |
|---------------|----------------|---|
| ٦٠٠ ٦٩٩       | ٢٢ ١٢٨ ٤٤٠     | بنوك حسابات جارية   |
| ٩٣٤ ٥١٤       | ٩١٩ ١٢٨        | ودائع لأجل  |
| ٩٦٧ ٩٢٨       | ---            | النقدية بالصندوق  |
| ٢ ٥٠٣ ١٤١     | ٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨     | النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي         |
| (٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥) | (٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)  | بنوك سحب على المكشوف (٢٣)                                   |
| (١٩٨ ٢٠٤ ٨٤٤) | (٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)  | النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة |

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح رقم                                      |
|---------------|----------------|--|
| ١٠ ٧٩٦ ٦٣٥    | ٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠     | بنك مصر (أطراف ذات علاقة)                      |
| ١٨٩ ٩١١ ٣٥٠   | ٢١٦ ٨٩٢ ١٠٦    | تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف) |
| ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥   | ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦    |  |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيصـاحات مـتمة للقوائم المـالية المـستقلة عـن الفـترة المـالية المـنتهية فـي ٣٠ يونـيو ٢٠٢١  
(جـمـيـع المـبـالـغ بـالـجـنـيـة المـصـري مـا لـم يـذـكـر خـلاـف ذـلـك)

٢٣-١ لأغراض إعداد القوائم المالية تتمثل النقدية فيما يلي :-

| عن الفترة المالية المنتهية في |               |   |
|-------------------------------|---------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |   |
| ٦٠٠ ٦٩٩                       | ٩٦٧ ٠٧٦       | النقدية بالصندوق  |
| ٩٣٤ ٥١٤                       | ١ ٠٩٧ ٠٣١     | بنوك حسابات جارية   |
| ٩٦٧ ٩٢٨                       | ٩٠٤ ٠١٤       | ودائع لأجل  |
| ٢ ٥٠٣ ١٤١                     | ٢ ٩٦٨ ١٢١     | النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي         |
| (٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥)                 | (٢٥٣ ٢٥٨ ٠٨٢) | بنوك سحب على المكشوف  |
| (١٩٨ ٢٠٤ ٨٤٤)                 | (٢٥٠ ٢٨٩ ٩٦١) | النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة |
|                               |               | وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-     |

| البنك                        | الحد المسموح به | المستخدم    | الضمان    |
|------------------------------|-----------------|-------------|-----------|
| البنك الأهلي المصري          | ١٠٠ مليون       | ٨.١٧ مليون  | بدون ضمان |
| مصرف أبو ظبي الإسلامي        | ٨٠ مليون        | ٥.٨٦ مليون  | بدون ضمان |
| البنك الاهلي المتحد          | ٥٠ مليون        | ٨.٩٢ مليون  | بدون ضمان |
| بنك الكويت الوطني            | ٧٥ مليون        | ٦.٩١ مليون  | بدون ضمان |
| البنك العقارى المصري العربى  | ٥٠ مليون        | ٦.٣ مليون   | بدون ضمان |
| بنك البركة                   | ٩٠ مليون        | ١١.٣٦ مليون | بدون ضمان |
| بنك الإسكندرية               | ٣٥ مليون        | --          | بدون ضمان |
| التجارى وفا بنك              | ٦٨ مليون        | ٣٠.٨١ مليون | بدون ضمان |
| البنك الأهلى الكويتى         | ٤٠ مليون        | ١.٩ مليون   | بدون ضمان |
| بنك الإستثمار العربى         | ٥٠ مليون        | ١٢.٩٧ مليون | بدون ضمان |
| البنك المصري لتنمية الصادرات | ٨٥ مليون        | ٢.١ مليون   | بدون ضمان |
| بنك الإمارات دى              | ٨٠ مليون        | ١٦.٢٣ مليون | بدون ضمان |
| بنك التنمية الصناعيه         | ١٧٠ مليون       | ٦.٧٣ مليون  | بدون ضمان |
| البنك العرب الأفريقى الدولى  | ٧٥ مليون        | ٨.٨٣ مليون  | بدون ضمان |
| بنك مصر                      | ١٠٠ مليون       | ١٠.٨ مليون  | بدون ضمان |
| بنك قطر الوطنى الأهلى        | ٧٥ مليون        | ٥.٢٩ مليون  | بدون ضمان |
| بنك كريدى أجريكول            | ٩٠ مليون        | ٤٥.٩٩ مليون | بدون ضمان |
| بنك أبو ظبى التجارى          | ٥٠ مليون        | ١٣.٦٦ مليون | بدون ضمان |

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزى المصري

٢٤- إيرادات مؤجلة

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 يتماشي مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجى المقدر لها.

| إيضاح   | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---|---------------|----------------|
| رقم   |               |                |
| اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام    | ٣٧٧ ٥٢٠       | ٤٥٠ ٩٦٠        |
| (يخصم):   |               |                |
| قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة) | (٧)           | (٧٣ ٤٤٠)       |
|   | ٣٤٠ ٨٠٠       | ٣٧٧ ٥٢٠        |
| إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل                       | (٢٥)          | (٧٣ ٤٤٠)       |
| رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل                  | ٢٦٧ ٣٦٠       | ٣٠٤ ٠٨٠        |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| إيضاح<br>رقم                | ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| عملاء أرصدة دائنة           | ١ ٤١٦ ٢٠٩         | ١٥ ٤٩١ ٠٨٦        |
| مصلحة الضرائب               | ١ ٠٤٦ ٤٣٣         | ٣٣٠ ٩٧٢           |
| مصروفات مستحقة              | ١ ٩٥٩ ٩٤٥         | ١ ٨٥٣ ٢٩٤         |
| ايرادات مؤجلة - قصيرة الاجل | ٧٣ ٤٤٠            | ٧٣ ٤٤٠            |
| أرصدة دائنة أخرى            | ٦ ٨٥١ ١٨٦         | ٧ ٥٠٨ ٤٦٧         |
|                             | <u>١١ ٣٤٧ ٢١٣</u> | <u>٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩</u> |

## ٢٦- مخصص مطالبات

|                              | ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| الرصيد في أول الفترة / العام | ١١ ٩٣٨ ٤٠٥        | ١٩ ٩٠٢ ٠٦٧        |
| المستخدم خلال الفترة / العام | --                | (٣ ٤٦٣ ٦٦٢)       |
| انتفى الغرض منه              | --                | (٤ ٥٠٠ ٠٠٠)       |
| الرصيد في آخر الفترة / العام | <u>١١ ٩٣٨ ٤٠٥</u> | <u>١١ ٩٣٨ ٤٠٥</u> |

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

## ٢٧- رأس المال والاحتياطيات

### ٢٧-١ رأس المال المرخص به

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

### ٢٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة 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 ٤ ٠٠١ ٤٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف اصدار قدرها ٠.٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

### ٢٧-٣ الاحتياطيات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |
|-------------------|-------------------|
| ٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦        | ٥٩ ٤٥٧ ٣١٤        |
| <u>٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦</u> | <u>٥٩ ٤٥٧ ٣١٤</u> |

### الاحتياطيات

\* طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانونى عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

\* طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي النظامى عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠ ٪ من رأس المال المصدر، الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- \* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ٢٨٨ ٠٣٢ ٦ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٨ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.
- \* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ٧٥٤ ٦٧٢ ٢ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٩ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.
- \* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ١٩٢ ٤٠١ ٤ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٠ طبقا للنظام الاساسى للشركة وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.

## ٢٨- الأطراف ذات العلاقة

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

| إيضاح<br>رقم   | نوع<br>الطرف | طبيعة<br>التعامل             | حجم<br>التعامل | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>مدین | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>مدین |
|--|--------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------------------------|
| شركة البير للمبيدات<br>والكيماويات                                 | زميلة        | مبيعات بالوكالة              | ١٨٣ ٤١٧ ٣٦٢    | ٢٢ ٠٢٨ ٣٩٣                      | ١٤ ٨٠٧ ٩٩٦                       |
|  |              | حافز تشجيعى                  | ١٤ ١٧٤ ٨١٦     |                                 | ١٤ ٩٥ ٩١٩                        |
|  |              | ضريبة قيمة                   | ٣٣ ١٨٠         |                                 |                                  |
|  |              | مضافة على الحافز             |                |                                 |                                  |
|  |              | خدمات مباءة                  | ١٨٠ ٢٢١        |                                 |                                  |
|  |              | خصم تعجيل دفع                | ٢ ٣٥٩ ٩٠٢      |                                 |                                  |
| شركة كفر الزيـات<br>العالمية فرع المنطقة<br>الحرّة الخاصة          | تابعة        | شراء بضائع                   | ٥ ٧١٩ ٨٢٤      | ٣٦ ٨٤٦ ٩٢٨                      | ١٧ ٣٩٥ ٩٦٧                       |
|  |              | إيرادات مستحقة               | ٦ ١٤٥ ٤٠٠      |                                 | --                               |
|  |              | مستلزمات تشغيل               | ٩ ٤٣٩ ٧٢٣      |                                 | --                               |
|  |              | أخرى (إيراد)                 |                |                                 |                                  |
|  |              | دفعات                        | ٧٢٧ ١٦٠        |                                 |                                  |
| شركة أورجانيك "شركة<br>تابعة"                                      | تابعة        | جارى                         | --             | ٢٢ ٣٦٥ ٤٠٦                      | ١٩ ٩٠٣ ١٦٨                       |
|  |              | مستلزمات                     | ٦٢٣ ٢٧٠        |                                 |                                  |
|  |              | توزيعات ارباح                | ٢٦٩ ٩٩٧        |                                 |                                  |
| شركة كيمي التجارية   | تابعة        | مشتريات                      | ٨ ٤٢٦ ٦١٥      | ٣ ٧٤١ ٠٥٦                       | ٣ ٥٣٦ ٥٠٦                        |
|  |              | دفعات                        | ١ ٠١٤ ٥٩٤      |                                 |                                  |
|  |              | مبيعات                       | ١٠ ٢٩٦ ٥٩٣     |                                 |                                  |
|  |              |                              |                | ٨٤ ٩٨١ ٧٨٣                      | ٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣                       |
|  |              |                              |                | ١٤ ٨٠٧ ٩٩٦                      | ٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢                       |
| حد التسهيل   |              |                              |                |                                 |                                  |
| بنك مصر "مساهم"<br>(بنوك حسابات جارية<br>وبنوك سحب على<br>المكشوف) | مساهم (٣٣)   | جاري مدين وتمويل             | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | ١٠ ٧٩٦ ٦٣٥                      | --                               |
|  |              | اعتمادات وخطابات<br>ضمان     |                |                                 |                                  |
|  |              | فوائد مدينة<br>ومصروفات أخرى | ١ ٤١١ ٥٠١      |                                 |                                  |
|  |              |                              |                | --                              | ٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠                       |
|  |              |                              |                | ١٠ ٧٩٦ ٦٣٥                      | --                               |

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

### شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

- \* تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيـات 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 الزيـات 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 الزيـات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية 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 إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيـات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.
- \* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيـات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيـات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
- \* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة البير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

### ٢٩- نصيب السهم في الأرباح

#### النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |  |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |  |
| ٥٢ ٥٧٨ ٤٨٥                | ٣٣ ٥٥٩ ٢٧٨    | ١٨ ٨٦٨ ٧٤٨                  | ٧ ٤٤٩ ٢٣١     | صافي ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)     |
| ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠                | ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠    | ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠                  | ١٢ ٠٠٤ ٤٧٠    | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم) |
| ٤, ٣٨                     | ٢, ٨٠         | ١, ٥٧                       | ٠, ٦٢         | نصيب السهم في الربح (جنيه/سهم)           |

### ٣٠- الالتزامات المحتملة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                   |
|---------------|----------------|-----------------------------------|
| ٧ ٩٨٣ ٣١٠     | ٧ ٩٨٣ ٣١٠      | الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان |
| ٢٢ ٦١١ ٨٠٠    | ١٩ ٩٨٢ ٥٧٤     | إعتمادات مستندية                  |
| ٣٠ ٥٩٥ ١١٠    | ٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤     |                                   |

| ٣١ - الموقـف الضريبي<br>نوع الضريبة السـنـوات  | الموقـف الضريبي  |
|--|--|
| <b>ضرائب شركات الأموال</b>   | <p>- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.</p> |
| <p>٢٠٠٥/٢٠٠٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم 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 المعيد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.</p>   |  |
| <p>٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.</p>   |  |
| <p>٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.</p>  |  |
| <p>٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.</p>   |  |
| <p>٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.</p>  |  |
| <p>٢٠١٦/٢٠٢٠ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.</p>  |  |
| <b>ضريبة كسب عمل</b>   | <p>٢٠٠٩/٢٠١٥ - تم الفحص والتسوية.<br/>٢٠١٦/٢٠٢٠ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.</p>  |
| <b>ضريبة الدمغة</b>  | <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 رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.</p>  |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيـضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص

- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

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

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

٢٠٢٠/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

الضريبة العقارية - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- تم استلام مطالبة من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم  
الأعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده  
١٤٤٠ ٥٧٤ جنيه

فرع الشركة بالنوبارية - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعفاء 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  
الفعلى بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

## ٣٢- إدارة المخاطر المالية

### ٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

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

### أ- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية  
العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان  
بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى.  
بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد  
الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة  
على حده.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

| إيضاح | ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠     |
|-------|--------------------|--------------------|
| رقم   |                    |                    |
| (٢٠)  | ٧٧ ٢٩٠ ١٩٦         | ٧٠ ١٥٧ ٦٩٦         |
| (٢٨)  | ٨٤ ٩٨١ ٧٨٣         | ٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣         |
| (٢١)  | ٣٢ ٧٧٥ ٤١٥         | ٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩         |
|       | <u>١٩٥ ٠٤٧ ٣٩٤</u> | <u>١٧٣ ٠٥٠ ٩٣٨</u> |

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على 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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:

| إيضاح                        | القيمة الدفترية    | سنة أو أقل         |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| رقم                          |                    |                    |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١                |                    |                    |
| موردون وأوراق دفع            | ١٣ ٧١٥ ٩٦٩         | ١٣ ٧١٥ ٩٦٩         |
| بنوك سحب على المكشوف         | (٢٣) ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥   | ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥        |
| دائنون أرصدة دائنة أخرى      | (٢٥) ١١ ٣٤٧ ٢١٣    | ١١ ٣٤٧ ٢١٣         |
| التزامات ضريبة الدخل الجارية | (٢-١٩) ١٤ ٨٠٧ ٦٨٣  | ١٤ ٨٠٧ ٦٨٣         |
| المستحق إلى أطراف ذات علاقة  | (٢٨) ١٤ ٨٠٧ ٩٩٦    | ١٤ ٨٠٧ ٩٩٦         |
|                              | <u>٢٥٥ ٣٨٦ ٨٤٦</u> | <u>٢٥٥ ٣٨٦ ٨٤٦</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠               |                    |                    |
| موردون وأوراق دفع            | ٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢         | ٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢         |
| بنوك سحب على المكشوف         | (٢٣) ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦   | ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦        |
| دائنون أرصدة دائنة أخرى      | (٢٥) ٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩    | ٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩         |
| التزامات ضريبة الدخل الجارية | (٢-١٩) ٨ ٦٨٥ ٩٨٤   | ٨ ٦٨٥ ٩٨٤          |
| المستحق إلى أطراف ذات علاقة  | (٢٨) ٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢    | ٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢         |
|                              | <u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u> | <u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u> |

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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، والآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |              | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |              | البيان                    |
|-------------------|--------------|---------------|--------------|---------------------------|
| يورو              | دولار أمريكي | يورو          | دولار أمريكي |                           |
| <b>الأصول</b>     |              |               |              |                           |
| --                | ٢ ١٥٠ ٧٤٨    | --            | ٢ ٧٢٩ ٩٢٤    | مستحق من أطراف ذات علاقة  |
| --                | ٢ ١٥٠ ٧٤٨    | --            | ٢ ٧٢٩ ٩٢٤    | اجمالي الأصول بالعملة     |
| --                | ٣٣ ٨٣٥ ٧٩٠   | --            | ٤٢ ٩٩٢ ٣٢٨   | المعادل بالجنيه المصري    |
| <b>الالتزامات</b> |              |               |              |                           |
| --                | (١ ٧٨٣ ٣٣٠)  | --            | (٦٠٦ ٤١٣)    | مستحق لتسهيلات موردين     |
| --                | (١ ٧٨٣ ٣٣٠)  | --            | (٦٠٦ ٤١٣)    | اجمالي الالتزامات بالعملة |
| --                | (٢٨ ٠٥٥ ٥٣٢) | --            | (٩ ٥١٤ ٦٢٧)  | المعادل بالجنيه المصري    |
| --                | ٣٦٧ ٤١٨      | --            | ٢ ١٢٣ ٥١١    | فائض التعرض للخطر         |
| --                | ٥ ٧٨٠ ٢٥٨    | --            | ٣٣ ٤٧٧ ٧٠١   | المعادل بالجنيه المصري    |
| --                | ٥ ٧٨٠ ٢٥٨    | --            | ٣٣ ٤٧٧ ٧٠١   | الفائض بالجنيه المصري     |

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

|       |       |              |
|-------|-------|--------------|
| ١٥.٧٣ | ١٥.٦٩ | دولار أمريكي |
| ١٩.٢٢ | ١٨.٣٣ | يورو         |

#### ٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٣ ٣٤٧ ٧٧٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٦٢ ٤٥٠ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٠.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

#### ٢-٣٢ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة 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 الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-٣٢ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٠١ مليون جنيه مصري (٢٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٠.٧٧ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٠.١٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٤ ألف جنيه مصري (٩١٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢٠.٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٣٠.١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة 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 في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

| البيان                                     | إيضاح       | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|--|-------------|---------------|----------------|
| رقم  |             |               |                |
| ودائع لأجل (٢٢)                            | ٩٣٤ ٥١٤     | ٩١٩ ١٢٨       |                |
| التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف) (٢٣) | ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥ | ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦   |                |

### ٤-٣٢ 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 لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

### ٥-٣٢ إدارة رأس المال

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

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيصـاحات مـتممة للقوائم المـالية المـستقلة عـن الفـترة المـالية المـنتهية فـي ٣٠ يـونيو ٢٠٢١  
(جـمـيـع المـبـالـغ بـالـجـنـيـه المـصـري مـا لـم يـذـكـر خـلاـف ذـلـك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |  |
|---------------|----------------|--|
| ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥   | ٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦    | إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع               |
| --            | ٢ ٠٣٤ ٥٣٢      | بنوك سحب على المكشوف                                   |
| ٢٠٠ ٧٠٧ ٩٨٥   | ٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨    | أوراق دفع  |
|               |                | إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع               |
| (٢ ٥٠٣ ١٤١)   | (٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨)   | (يخصم):  |
| (٥ ٣٧١ ٥٧٢)   | (٥ ٢٨٩ ٢٧٦)    | النقدية وما في حكمها                                   |
| ١٩٢ ٨٣٣ ٢٧٢   | ٢١٨ ٦٦٢ ٤٨٤    | غطاء خطابات ضمان                                       |
| ٣١٩ ٧١٠ ٩٠٢   | ٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢    | صافي التسهيلات الائتمانية                              |
| %٦٠           | %٧٢            | إجمالي حقوق الملكية                                    |
|               |                | نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية |

### ٣٣- 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 بتنفيذ خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

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



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيـضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ٣٤ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب 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.

#### ٣٤ - ٢ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما 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.

#### ٣٤ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الإعتـراف 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.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

#### ج- الإهلاك

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

##### العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

من ٣٣.٣ إلى ٥٠

من ٨ إلى ٢٠

من ٥ إلى ١٠

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.

#### ٣٤ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وبالضرورة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

#### ٣٤ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

#### ٣٤ - ٦ استثمارات

##### الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون "الشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها "Impairment" هذا ونقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ الميزانية، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل.

##### استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

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

#### استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

يتم إثبات صكوك الخزانة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment".

#### ٣٤ - ٧ 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 المقرر له.

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

#### ٣٤ - ٨ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

#### ٣٤ - ٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

#### ٣٤ - ١٠ النقدية وما في حكمها

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

#### ٣٤ - ١١ الاضـمـحـال

##### ٣٤-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

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

##### ٣٤-١١-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه 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.

#### ٣٤-١١-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

#### ٣٤-١١-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر 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.

#### ٣٤ - ١٢ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

##### ب- توزيعات الأرباح

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

##### ج- إدارة رأس المال

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

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

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

#### ٣٤ - ١٣ الاحتياطات

##### الاحتياطي القانوني

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

##### الاحتياطي النظامي

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

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

#### ٣٤ - ١٤ الاقتراض

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

#### ٣٤ - ١٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ٣٤ - ١٦ مخصصات

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

##### أ - المطالبات القانونية

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

##### ب - المخصصات الأخرى

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

#### ٣٤ - ١٧ الإيراد

##### أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع بقائمة الدخل المستقلة عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات في قائمة الدخل المستقلة أيضاً عند تادية الخدمة.  
تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

##### ب - إيراد الفوائد

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

##### ج - إيرادات الاستثمارات

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

##### د - حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٣٤ - ١٨ المصروفات

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

##### أ - مدفوعات الإيجار

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

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

#### ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر السنة، 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 والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

##### 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 وحصة في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣٤ - ١٩ ربحية السهم

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

#### ٣٤ - ٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

#### ٣٤ - ٢١ الأدوات المالية

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، وتمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

##### القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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.

#### ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

#### د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

#### هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

#### ٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ 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 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة او المعدلة                        | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق *  |
|--|--|-------------------------------------|--|
| معياري 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 اصدار 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. |

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المعايير الجديدة او المعدلة  | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير المحتمل علي القوائم المالية   | 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 الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال 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. |                 |
| ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:  | ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩   |   |                 |
| ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"  |  |   |                 |
| ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"   |  |   |                 |
| ٧- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"  |  |   |                 |
| ٨- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"   |  |   |                 |

تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

\* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا المستجد وما صاحب من أثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" أينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.

وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام النبير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد