

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة..... وبعد

نشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

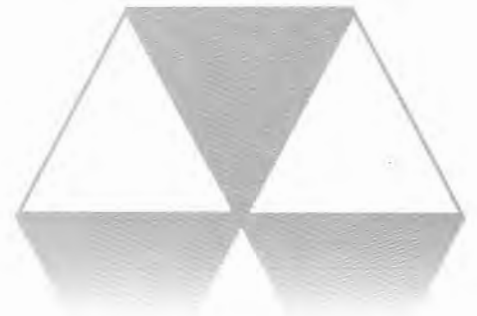
برجاء التكرم بالاستطلاع والتبني باخاف والاهل ،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المالي

اد

(محاسب / أيمن احمد فايد)



تغيرات التغير فى صافى الربح

البييرلات	القيمة	الوزن النسبى
ان	جنية	%
عناصر ادت لزيادة الربح		
انخفاض تكلفه المبيعات	10,741,941	17%
انخفاض المصروفات البيعية	658,444	1%
انخفاض المصروفات العمومية	4,770,884	7%
انخفاض مكافاة المعاش المبكر	5,197,821	8%
التغير فى فرق العملة	1,209,515	2%
انخفاض المصروفات التمويلية	19,045,104	29%
انخفاض مصروفات التشغيل الاخرى	60,112	0%
زيادة مخصصات انتفى الغرض منها	4,500,000	7%
زيادة ايراد استثمارات بفرع المنطقة الحرة	18,660,272	29%
اجمالى عناصر ادت لزيادة صافى الربح	64,844,093	100%
عناصر ادت لانخفاض الربح		
انخفاض المبيعات	-14,202,510	30%
زيادة مخصصات بخلاف الاهلاك	-25,873,467	54%
انخفاض ارباح راسمالية	-101,615	0%
انخفاض ايراد استثمارات اورجانك	-375,003	1%
انخفاض ايرادات اخرى	-432,414	1%
انخفاض ايراد سندات حكومية	-10,621	0%
زيادة الضريبة الدخلية	-6,408,062	13%
زيادة الضريبة الموجلة	-156,026	0%
اجمالى عناصر ادت لانخفاض صافى الربح	-47,559,718	100%
الزيادة فى صافى الربح	17,284,375	

رئيس القطاع المالى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
ايمن فايد

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٤٤	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦١ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢ ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: +٢ ٢٣١٠١ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ برأي غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة.

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، 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.

لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً ولتدفقاتها النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترة و الفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً 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 وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة والمعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٨ فبراير 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٢٦ ١٥٥ ٨٦٣	١٢٤ ٥٧١ ٤٦٠	(١٤)	اصول ثابتة
٢٩٧ ٣٩٩	١٤ ٠٠٥ ٥٦٩	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٣٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٠٠ ٠٠٠	(١٦-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٦-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٧)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٣٨ ٦٥٨ ٠٦٨</u>	<u>١٥٠ ٧٨١ ٨٣٥</u>		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٧٨ ٢٩٦ ٨٧٤	٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤	(١٨)	مخزون
٧٦ ٩٩٧ ٣٩٠	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
٥٠ ٨٥٣ ٧٠١	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٣٧٦ ٠٤١	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	(٢٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١ ٩٦٥ ٥٧٢	٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨	(٢٢)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٥٣٠ ٤٨٩ ٥٧٨</u>	<u>٥١٨ ٨٠١ ٧٤٠</u>		أجمالي الاصول المتداولة
<u>٦٦٩ ١٤٧ ٦٤٦</u>	<u>٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥</u>		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٧-٢)	راس المال المصدر و المدفوع
٥٦ ٧٨٤ ٥٦٠	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	(٢٧-٣)	الأحتياطيات
٧٩ ١٩١ ٦٠٧	٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤		ارباح مرحلة
٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩	٤٤ ٠١١ ٩١٤		صافي ربح العام
<u>٢٨٢ ٧٤٨ ٤٠٦</u>	<u>٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧٧ ٥٢٠	٣٠٤ ٠٨٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
٥ ٣٢٩ ٠٤٧	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	(٢٤-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٥ ٧٠٦ ٥٦٧</u>	<u>٦ ٣٦٢ ٥٤٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	(٢٣)	بنوك سحب علي المكشوف
١٩ ٩٠٢ ٠٦٧	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٦)	مخصص مطالبات
٨ ٦٩٣ ٤٢٠	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢		موردين وأوراق دفع
٢٣ ٨١٣ ٥٩٧	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	(٢٥)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٥٣ ٧٥٣	٥ ١٨٩ ١٠٨		داننو توزيعات
٢ ٢٧٧ ٩٢٢	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	(٢-١٩)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	(٢٨)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
<u>٣٨٠ ٦٩٢ ٦٧٣</u>	<u>٣٦٠ ٤٦٦ ٤٣٦</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣٨٦ ٣٩٩ ٢٤٠</u>	<u>٣٦٦ ٨٢٨ ٩٨٣</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٦٦٩ ١٤٧ ٦٤٦</u>	<u>٦٦٩ ٥٨٣ ٥٧٥</u>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
المهندس / حسانم أنيسر الضبيع





رئيس القطاع المالي
محاسب / أيمن أحمد فايد



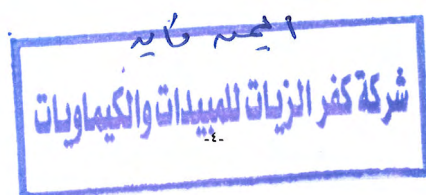
شركة كفر الزييات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٦٠٧.٠٩٤.٤٧٢	٥٩٢.٨٩١.٩٦٢	(٤)	إيرادات النشاط
(٥١٢.٣٣٤.٧٣٤)	(٥٠١.٥٩٢.٧٩٣)	(٥)	تكلفة النشاط
٩٤.٧٥٩.٧٣٨	٩١.٢٩٩.١٦٩		مجمل الربح
٥٤٠.٦٢١	٢١٢.١٢٧	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٨.١٣٠.٤٤٩)	(٧.٤٧٢.٠٠٥)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٥.٧٣٢.٧٥٠)	(٢٥.٧٦٤.٠٤٥)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١.٩١٠.٠٨٦)	(١.٨٤٩.٩٧٤)	(٩)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٩.٥٢٧.٠٧٤	٥٦.٤٢٥.٢٧٢		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٥٥.٩٢٧	٧٤.٦٩٤	(١٠)	إيرادات تمويلية
(٥٣.٤٩٨.٧٥٢)	(٣٣.٢٦٨.٤٣٥)	(١١)	مصروفات تمويلية
(٥٣.٢٤٢.٨٢٥)	(٣٣.١٩٣.٧٤١)		صافي المصروفات التمويلية
(٣.٧١٥.٧٥١)	٢٣.٢٣١.٥٣١		
٣٢.٥٧١.٤٨٥	٥١.٢٣١.٧٥٧	(١٢)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٧٢٣.١٢١	٣٣٧.٤٩٧	(١٣)	إيراد توزيعات
--	(٢٥.٨٧٣.٤٦٧)	(٢٠)	عبء الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
--	٤.٥٠٠.٠٠٠	(٢٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٩.٥٧٨.٨٥٥	٥٣.٤٢٧.٣١٨		صافي الربح قبل الضرائب
(٢.٨٥١.٣١٦)	(٩.٤١٥.٤٠٤)	(١٩-١)	مصروف ضريبة الدخل
٢٦.٧٢٧.٥٣٩	٤٤.٠١١.٩١٤		صافي أرباح العام
١.٧٣	٣.٢٠	(٢٩)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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



شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩ ٤٤ ٠١١ ٩١٤

صافى أرباح العام

-- --

إجمالي الدخل الشامل

٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩ ٤٤ ٠١١ ٩١٤

إجمالي الدخل الشامل الأخر

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

أحمد فؤاد
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٠.٧٥٢.٢٧٢	٦٣.٢٦١.٢٩٨	٦٠.٣٢٢.٨٧٨	٢٩٤.٣٨١.١٤٨
--	--	--	٢٦.٧٢٧.٥٣٩	٢٦.٧٢٧.٥٣٩
--	--	--	٢٦.٧٢٧.٥٣٩	٢٦.٧٢٧.٥٣٩
--	--	٦٠.٣٢٢.٨٧٨	(٦٠.٣٢٢.٨٧٨)	--
--	--	(٣٨.٣٦٠.٢٨١)	--	(٣٨.٣٦٠.٢٨١)
--	٦.٣٢٢.٢٨٨	(٦.٣٢٢.٢٨٨)	--	--
--	٦.٣٢٢.٢٨٨	١٥.٩٣٠.٣٠٩	(٦٠.٣٢٢.٨٧٨)	(٣٨.٣٦٠.٢٨١)
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٦.٧٨٤.٥٦٠	٧٩.١٩١.٦٠٧	٢٦.٧٢٧.٥٣٩	٢٨٢.٧٤٨.٤٠٦
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٦.٧٨٤.٥٦٠	٧٩.١٩١.٦٠٧	٢٦.٧٢٧.٥٣٩	٢٨٢.٧٤٨.٤٠٦
--	--	--	٤٤.٠١١.٩١٤	٤٤.٠١١.٩١٤
--	--	--	٤٤.٠١١.٩١٤	٤٤.٠١١.٩١٤
--	--	٢٦.٧٢٧.٥٣٩	(٢٦.٧٢٧.٥٣٩)	--
--	--	(٢٤.٠٠٥.٧٢٨)	--	(٢٤.٠٠٥.٧٢٨)
--	٢.٦٧٢.٧٥٤	(٢.٦٧٢.٧٥٤)	--	--
--	٢.٦٧٢.٧٥٤	٤٩.٠٥٧	(٢٦.٧٢٧.٥٣٩)	(٢٤.٠٠٥.٧٢٨)
١٢٠.٠٤٤.٧٠٠	٥٩.٤٥٧.٣١٤	٧٩.٢٤٠.٦٦٤	٤٤.٠١١.٩١٤	٣٠٢.٧٥٤.٥٩٢

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي أرباح العام قبل الضرائب		
٥٣ ٤٢٧ ٣١٨	٢٩ ٥٧٨ ٨٥٥	
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(١٤) ٥ ٤٧٣ ٦٥٩	٥ ٥٧٠ ٥٧٤	إهلاك أصول ثابتة
(٢٤) (٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة
٤٤ ٩٢٤ ١١٢	٢٧ ٧٤٤ ٥١٨	حوافر ممنوحة غير مسددة
(١٠) (٥٠ ٣٩٢)	(٢٥٥ ٩٢٧)	إيراد فوائد
(١٢) (٥١ ٢٣١ ٧٥٧)	(٣٣ ٢٩٤ ٦٠٦)	إيراد توزيعات
(٢٠) ٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	١ ١٨٥ ٢١٣	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٦) (٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	عبء الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٢٦) (١٠١ ٦١٥)	--	أرباح رأسمالية
(٢٦) --	--	مخصص انتفى الغرض منه
٣٣ ٢٦٨ ٤٣٥	٥٢ ٣١٣ ٥٣٩	مصروفات تمويلية
<u>١٠٧ ١١١ ٤٠٢</u>	<u>٨٢ ٦٦٧ ١١١</u>	
التغير في :-		
المخزون		
٥٥ ٥٩٣ ٦٤٠	(٧٨ ٥٢٩ ٧٥٣)	العملاء و اوراق قبض
(١٩ ٠٣٣ ٧٧٣)	(٣٦ ٨٩٣ ٢٣٦)	مديون وارصدة مدينة اخرى
(٩ ١٦٦ ٧٩٧)	(٢٨ ٣١٩ ٤٠٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢ ٥٥٩ ٥٥٢)	٢٥ ٧٥٠ ٦٦٧	موردين وأوراق دفع
٢٩ ٧٦١ ٧٨٢	(٨ ٠١٦ ٦٨٤)	مستحق الي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ١٦٨ ٨٥٢)	(٦ ٨٦٩ ٠٧٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
(١٥ ٧٣٥ ٩٣٢)	١٦ ٠٢٨ ٣٥٢	المستخدم من مخصص مطالبات
(٢٦) (٣ ٤٦٣ ٦٦٢)	(١ ٩٠٤ ٨١٤)	حوافر ممنوحة مسددة
(٢٧ ٧٤٤ ٥١٨)	(٣٠ ٥٧٧ ٢١١)	توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٧٥٠ ٠٠٠)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٩٤ ٥٩٣ ٧٣٨	(٧٧ ٤١٤ ٠٤٩)	ضريبه الدخل المسددة
(٢-١٩) (٢ ٢٧٧ ٩٢٢)	(٨ ٠٧١ ٦٦٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
<u>٩٢ ٣١٥ ٨١٦</u>	<u>(٨٥ ٤٨٥ ٧١٥)</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		
(١٧ ٥٩٧ ٤٢٦)	(٦ ٨٢٨ ٤٣٨)	منحصلات من بيع اصول ثابتة
--	١٢٨ ٦٩٤	إيراد فوائد محصلة
٥٠ ٣٩٢	٢٥٥ ٩٢٧	أستثمارات محصلة
٣٣ ٢٩٤ ٦٠٦	٥٦ ٣٢٧ ٤٤٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
<u>١٥ ٧٤٧ ٥٧٢</u>	<u>٤٩ ٨٨٣ ٦٣٢</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح للمساهمين		
(١٧ ٨٧٠ ٣٧٣)	(٢٧ ٦٠٦ ٨٧٨)	فوائد تمويلية مسددة
(٣٣ ٢٦٨ ٤٣٥)	(٥٢ ٣١٣ ٥٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥١ ١٣٨ ٨٠٨)	(٧٩ ٩٢٠ ٤١٧)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		
٥٦ ٩٢٤ ٥٨٠	(١١٥ ٥٢٢ ٥٠٠)	النقدية وما في حكمها في أول العام
(٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨)	(١٦٣ ٣١٩ ٣٠٨)	النقدية وما في حكمها في آخر العام
(٢٢) (٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	(٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨)	

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نية عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإنتاج 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 اعتباراً 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 الزيات بمحافظة الغربية.

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

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير 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 استدعاء 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 مسؤولية محدودة) بنسبة ٩٠٪ من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠٪ من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ ١٦/٤/٢٠١١، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٣.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للأستثمار 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 للأستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

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

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

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأستثمارات في أوراق مالية بغرض المناجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الأستثمارات 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 بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.

أ- قياس القيم العادلة

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

٥-٢ 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 إصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخري

- 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 الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٣ إيرادات النشاط*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٣	٥٠٢ ٠٥٧	٨٢	٤٨٣ ٣٨١	زراعي
١٧	١٠٥ ٠٣٧	١٨	١٠٩ ٥١١	أخري
% ١٠٠	٦٠٧ ٠٩٤	% ١٠٠	٥٩٢ ٨٩٢	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
(١٠)	(٣ ٠٨٤)	٢	١ ٠٢٢	زراعي
--	٩٢	٢	٨٣٦	أخري
١١٠	٣٢ ٥٧١	٩٦	٥١ ٥٦٩	إيراد توزيعات
% ١٠٠	٢٩ ٥٧٩	% ١٠٠	٥٣ ٤٢٧	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨١	٥٤٤ ٢٣٣	٧٤	٤٩٦ ٠٨٣	زراعي
١٧	١١٢ ٧١٠	٢٤	١٦١ ٢٩٦	أخري
٢	١٢ ٢٠٥	٢	١٢ ٢٠٥	استثمارات غير محملة
% ١٠٠	٦٦٩ ١٤٨	% ١٠٠	٦٦٩ ٥٨٤	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٢	٣١٩ ٦٨٢	٧٦	٢٨٠ ٢١٣	زراعي
١٨	٦٦ ٧١٧	٢٤	٨٦ ٦١٦	أخري
% ١٠٠	٣٨٦ ٣٩٩	% ١٠٠	٣٦٦ ٨٢٩	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		إيرادات أستثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالألف جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٠٧٠٩٤	٥٩٢٨٩٢	--	--	١٠٥٠٣٧	١٠٩٥١١	٥٠٢٠٥٧	٤٨٣٣٨١	الإيرادات
(٥١٢٣٣٥)	(٥٠١٥٩٣)	--	--	(٨٧٠٩٧)	(١٣٠٤١٠)	(٤٢٥٢٣٨)	(٣٧١١٨٣)	تكلفة النشاط
٩٤٧٥٩	٩١٢٩٩	--	--	١٧٩٤٠	(٢٠٨٩٩)	٧٦٨١٩	١١٢١٩٨	مجمول ربح القطاع
٤٩٥٢٧	٥٦٤٢٥	--	--	٨٤٢٠	١٠١٤٣	٤١١٠٧	٤٦٢٨٢	الإرباح الناتجة من التشغيل
(٥٣٢٤٢)	(٣٣١٩٤)	--	--	(٩٠٥١)	(٨٦٥٠)	(٤٤١٩١)	(٢٤٥٤٤)	مصروفات التمويلية (بالصافي)
--	(٢٥٨٧٣)	--	--	--	--	--	(٢٥٨٧٣)	مخصصات مكونة
--	٤٥٠٠	--	--	--	٩٠٤	--	٣٥٩٦	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٣٢٩٤	٥١٥٦٩	٣٣٢٩٤	٥١٥٦٩	--	--	--	--	إيرادات توزيعات
(٢٨٥١)	(٩٤١٥)	--	--	(٤٨٥)	(٢٣٥٥)	(٢٣٦٦)	(٧٠٦٠)	ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة
٢٦٧٢٨	٤٤٠١٢	٣٣٢٩٤	٥١٥٦٩	(١١١٦)	٤٢	(٥٤٥٠)	(٧٥٩٩)	صافي ربح العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

المبالغ بالألف جنيه مصري	قطاع زراعي		أخرى		استثمارات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أصول القطاعات	٤٩٦ ٠٨٣	٥٤٤ ٢٣٣	١٦١ ٢٩٦	١١٢ ٧١٠	--	--	٦٥٧ ٣٧٩	٦٥٦ ٩٤٣
استثمارات	--	--	--	--	١١٩٠١	١١٩٠١	١١٩٠١	١١٩٠١
استثمارات في سندات حكومية	--	--	--	--	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	٤٩٦ ٠٨٣	٥٤٤ ٢٣٣	١٦١ ٢٩٦	١١٢ ٧١٠	١٢ ٢٠٥	١٢ ٢٠٥	٦٦٩ ٥٨٤	٦٦٩ ١٤٨
التزامات القطاعات	٢٨٠ ٢١٣	٣١٩ ٦٨٢	٨٦ ٦١٦	٦٦ ٧١٧	--	--	٣٦٦ ٨٢٩	٣٨٦ ٣٩٩
إجمالي الالتزامات	٢٨٠ ٢١٣	٣١٩ ٦٨٢	٨٦ ٦١٦	٦٦ ٧١٧	--	--	٣٦٦ ٨٢٩	٣٨٦ ٣٩٩
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	١٤٥ ٨٣٥	١٤٨ ٩٦٦	٥١ ٢٣٩	٣٠ ٥١١	--	--	١٩٧ ٠٧٤	١٧٩ ٤٧٧
مجمع أهلاك الأصول الثابتة	٤٣ ٢٨٨	٤٤ ٠٠٩	١٥ ٢٠٩	٩ ٠١٤	--	--	٥٨ ٤٩٧	٥٣ ٠٢٣

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦٣ ١٥٧ ٩٧٩	٥٨١ ٦٠٩ ٢٨٢	إيرادات من بيع سلع
٣ ٥٢٥ ٥٠٠	٢ ١٢٩ ٠٢٦	إيرادات خدمات
٨١ ٩١٦ ٩٩١	٧٨ ٣٦٨ ٩٥٧	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٦٤٨ ٦٠٠ ٤٧٠</u>	<u>٦٦٢ ١٠٧ ٢٦٥</u>	
		(يخصم):
(٢٣ ٧٩٦ ١٦٦)	(١٧ ٣١٧ ٤٠٥)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٣١ ٩١٢ ٣٤٢)	(٣٧ ٦٩٥ ٣٨٨)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
<u>٥٩٢ ٨٩١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٧ ٠٩٤ ٤٧٢</u>	

٥- تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٦٣ ٤٤٨ ٥٨٥	٣٤٣ ٠٤٣ ٢٦٨	خامات ومواد تعبئة صافى التغير في مخزون
٤٨ ٢٢٣ ٨٥٨	٨٧ ٠٧٣ ٠١٢	مشتريات بضائع بغرض البيع
٤٥ ١٧٠ ١٨٢	٤٦ ٠٩١ ٦٥٥	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٤٠ ٠٩٠ ٤٧٣	٣١ ٤٢٩ ٥٤٧	مصروفات غير مباشرة
٤ ٦٥٩ ٦٩٥	٤ ٦٩٧ ٢٥٢	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
<u>٥٠١ ٥٩٢ ٧٩٣</u>	<u>٥١٢ ٣٣٤ ٧٣٤</u>	

٦- إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
--	١٠١ ٦١٥	ارباح رأسمالية
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	استهلاك المنحة - إيضاح رقم (٢٣)
١٣٨ ٦٨٧	٣٦٥ ٥٦٦	إيرادات أخرى
<u>٢١٢ ١٢٧</u>	<u>٥٤٠ ٦٢١</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥ ١٦٧ ٤٧٩	٥ ٠٨٩ ٠٣١	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١٨٠ ١٣٠	٩٠٨ ٣٧٤	إعلانات ودعاية
١٨ ٤٢٤	١٠٤ ٩٨٦	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
١٤٠ ٧٩٨	٨٠ ١٢١	نقل وانتقال
١ ٩٦٥ ١٧٤	١ ٩٤٧ ٩٣٧	مصروفات أخرى
<u>٧ ٤٧٢ ٠٠٥</u>	<u>٨ ١٣٠ ٤٤٩</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥ ٢٥٧ ٨١٦	١٤ ٠٥٠ ٠٤٠	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
٧٩٥ ٥٤٠	٧٦٨ ٣٣٦	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
٣ ٢٢٢ ١٦١	٤ ٧٥٥ ٢١٤	مصروفات خدمية متنوعة
٤ ٨١٦ ٢٥١	٩ ٣٠٨ ٩٣١	مصروفات أخرى
٥٠ ٠٠٠	٥ ٢٤٧ ٨٢١	مكافأة المعاش المبكر
١ ٦٢٢ ٢٧٧	١ ٦٠٢ ٤٠٨	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>٢٥ ٧٦٤ ٠٤٥</u>	<u>٣٥ ٧٣٢ ٧٥٠</u>	

٩- مصروفات تشغيل أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٨٤٩ ٩٧٤	١ ٩١٠ ٠٨٦	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١ ٨٤٩ ٩٧٤</u>	<u>١ ٩١٠ ٠٨٦</u>	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- إيرادات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٠ ٣٩٢	٢٥٥ ٩٢٧	فوائد دائنة
٢٤ ٣٠٢	--	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٧٤ ٦٩٤</u>	<u>٢٥٥ ٩٢٧</u>	

١١- مصروفات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣ ٢٦٨ ٤٣٥	٥٢ ٣١٣ ٥٣٩	مصروف فوائد
--	١ ١٨٥ ٢١٣	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٣٣ ٢٦٨ ٤٣٥</u>	<u>٥٣ ٤٩٨ ٧٥٢</u>	

١٢- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٤ ٠٢١ ٣١٢	٣٢ ٥٧١ ٤٨٥	صافي ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
١٧ ٢١٠ ٤٤٥	--	تسويات على الأرباح المرحلة لشركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>٥١ ٢٣١ ٧٥٧</u>	<u>٣٢ ٥٧١ ٤٨٥</u>	

١٣- إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣٧ ٤٩٧	٧١٢ ٥٠٠	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية
--	١٠ ٦٢١	استثمارات في سندات حكومية
<u>٣٣٧ ٤٩٧</u>	<u>٧٢٣ ١٢١</u>	

ישראל - חשבון (V)	30068	211728
ישראל - חשבון (A)	31371	276301
ישראל - חשבון (C)	0626023	1011623
ישראל - חשבון	1111111	1111111

ישראל - חשבון

ישראל - חשבון	3101111	20366131	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	3101111	1061111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	3101111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	3101111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	--	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111
ישראל - חשבון	3101111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111	1111111

ישראל - חשבון

ישראל - חשבון

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٢ ٩٠٤	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
١٩٤ ٤٩٥	١٥٨ ٤٩٩	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومباني
--	٥ ٧٩٢ ٨٤٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
--	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مصنع بالقطعة ٨٥ بالنوبارية
<u>٢٩٧ ٣٩٩</u>	<u>١٤ ٠٠٥ ٥٦٩</u>	

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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			استثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠	٪٧٥	مساهمة شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠	٪٩٠	مساهمة شركة كيمي تجارية
<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>			الرصيد

١٦- ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ٪١٠٠ *
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	الرصيد

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

١٧- استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٪٥ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٪٣.٥
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦٩ ٦٦١ ٠٣٢	١٣٢ ٢١٣ ١٩٢	خامات ومستلزمات
٩ ٠٣٣ ٢٢٢	٩ ٠٩٤ ٠٦٨	وقود وزيوت وقطع غيار
٨٧٩ ٦٩٠	١ ٨٣٦ ٧٣٠	إنتاج تحت التشغيل
١٢٠ ٠٩٧ ٨٣٨	٨٩ ٣٧٩ ١٦٣	إنتاج تام
٤٦ ١٨٢ ٢١٨	٥٨ ٦١٤ ٨٥٤	بضائع مشتراه بغرض البيع
٣٢ ٤٤٢ ٨٧٤	٣١ ٥٦٥ ٢٢٧	اعتمادات مستندية
<u>٣٧٨ ٢٩٦ ٨٧٤</u>	<u>٣٢٢ ٧٠٣ ٢٣٤</u>	

١٩ - ضرائب الدخل

١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢ ٢٧٧ ٩٢٢	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	ضرائب الدخل
٥٧٣ ٣٩٤	٧٢٩ ٤٢٠	الضريبة المؤجلة
<u>٢ ٨٥١ ٣١٦</u>	<u>٩ ٤١٥ ٤٠٤</u>	

١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨ ٠٧١ ٦٦٦	٢ ٢٧٧ ٩٢٢	الرصيد في أول العام
(٨ ٠٧١ ٦٦٦)	(٢ ٢٧٧ ٩٢٢)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>٢ ٢٧٧ ٩٢٢</u>	<u>٨ ٦٨٥ ٩٨٤</u>	ضرائب الدخل خلال العام
<u>٢ ٢٧٧ ٩٢٢</u>	<u>٨ ٦٨٥ ٩٨٤</u>	الرصيد في آخر العام

١٩ - ٣ إلتزامات ضريبة مؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤ ٧٥٥ ٦٥٣	٥ ٣٢٩ ٠٤٧	رصيد أول العام
٥٧٣ ٣٩٤	٧٢٩ ٤٢٠	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
<u>٥ ٣٢٩ ٠٤٧</u>	<u>٦ ٠٥٨ ٤٦٧</u>	رصيد آخر 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
٤ ٩٢١ ٨٤٠	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	(٢٠)	خسائر الإضمحلال في العملاء
٧ ٧٦٤ ٦١٨	٧ ٧٦٤ ٦١٨	(٢١)	خسائر الإضمحلال في المدنيين
١٩ ٩٠٢ ٠٦٧	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٦)	مخصص مطالبات
<u>٣٢ ٥٨٨ ٥٢٥</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>		الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٥ ٠٨٨ ٤١٩	٧٧ ٧٤٦ ٥١٩	عملاء
٦ ٨٣٠ ٨١١	٢٣ ٢٠٦ ٤٨٤	اوراق القبض
٨١ ٩١٩ ٢٣٠	١٠٠ ٩٥٣ ٠٠٣	
(٤ ٩٢١ ٨٤٠)	(٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧)	(يخصم):
٧٦ ٩٩٧ ٣٩٠	٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	مجمع خسائر الأضمحلال *

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤ ٩٢١ ٨٤٠	٤ ٩٢١ ٨٤٠	رصيد أول العام
--	٢٥ ٨٧٣ ٤٦٧	المكون خلال العام
٤ ٩٢١ ٨٤٠	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	الرصيد في آخر العام

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢ ٣٨٥ ٤٩٩	٣ ١٨٠ ٠٩٢	موردون دفعات مقدمة
١ ٦٢١ ٧٧٢	١ ٩٤٥ ٤٨٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١٤ ٤٩١ ٧٢٢	١٧ ٦٣٨ ٣٢٩	مصلحة الضرائب
٣٢ ٥٧١ ٤٨٥	٥١ ٢٣١ ٧٥٧	إيرادات مستحقة " شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة
٣ ٥٧٤ ٩٧٤	٥ ٢٨٩ ٢٧٦	تأمين خطابات الضمان
٣ ٩٧٢ ٨٦٧	٦ ٤٣٧ ٣٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٨ ٦١٨ ٣١٩	٨٥ ٧٢٢ ٢٦٧	
(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(٧ ٧٦٤ ٦١٨)	(يخصم):
٥٠ ٨٥٣ ٧٠١	٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	مجمع خسائر الأضمحلال

٢٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
١ ٠٨٣ ٣٨٥	٢٢ ١٢٨ ٤٤٠		بنوك حسابات جارية
٨٨٢ ١٨٧	٩١٩ ١٢٨		ودائع لأجل
١ ٩٦٥ ٥٧٢	٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨		النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠)	(٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦)	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
(٢٧٨ ٨٤١ ٨٠٨)	(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
٢٠ ٣٣٤ ٤٧٢	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	(٢٨)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
٢٦٠ ٤٧٢ ٩٠٨	٢١٦ ٨٩٢ ١٠٦		تسهيلات بنكية بدون ضمان
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦		(بنوك سحب على المكشوف)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٢٤.٨ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٧.٣ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	١١.٣ مليون	٧٥ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٠.٥ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٧ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	--	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٢٣.٩ مليون	٦٨ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	٦.٣ مليون	٤٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١١.٨ مليون	٥٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٢.١ مليون	٨٥ مليون	البنك المصري لتنمية الصادرات
بدون ضمان	٢٠.١ مليون	٨٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	٧.٢ مليون	١٧٠ مليون	بنك التنمية الصناعي
بدون ضمان	٥ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٣٢.٧ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	١٠.١ مليون	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٤٠.٤ مليون	٩٠ مليون	بنك كريدي أجريكول
بدون ضمان	٣٧.١ مليون	٥٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

متوسط سعر الفائدة ٨% وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري

٢٤- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم
٤٥٠.٩٦٠	٥٢٤.٤٠٠	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول العام (يخصم):
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	(٦) قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)
٣٧٧.٥٢٠	٤٥٠.٩٦٠	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)	(٢٥) رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
٣٠٤.٠٨٠	٣٧٧.٥٢٠	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
١٢ ٣٣١ ٦٣٠	١٥ ٤٩١ ٠٨٦		عملاء أرصدة دائنة
٤ ٣٩٧ ٩٧٠	٣٣٠ ٩٧٢		مصلحة الضرائب
١ ٦٠٢ ٤٠٧	١ ٨٥٣ ٢٩٤		مصرفوات مستحقة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الاجل
٥ ٤٠٨ ١٥٠	٧ ٥٠٨ ٤٦٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٣ ٨١٣ ٥٩٧</u>	<u>٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩</u>		

٢٦- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١ ٨٠٦ ٨٨١	١٩ ٩٠٢ ٠٦٧	الرصيد في أول العام
(١ ٩٠٤ ٨١٤)	(٣ ٤٦٣ ٦٦٢)	المستخدم خلال العام
---	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	انتفى الغرض منه
<u>١٩ ٩٠٢ ٠٦٧</u>	<u>١١ ٩٣٨ ٤٠٥</u>	الرصيد في آخر العام

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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 مائتي مليون جنيه مصري).

٢٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠ ٠٠٤ ١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٠٠١ ٤ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف اصدار قدرها ٠٠٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

٢٧-٣ الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاحتياطيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٥٦ ٧٨٤ ٥٦٠
	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	٥٦ ٧٨٤ ٥٦٠

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

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

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٢٨٨ ٠٣٢ ٦ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٨ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 العام وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		حجم	طبيعة	إيضاح	رقم
دائن	مدين	دائن	مدين	التعامل	التعامل	نوع الطرف	
١٤ ١٥٧ ٩٦٩	٢٤ ٣٩٥	٨ ٥٧٩ ٧١٥	١ ٤٩٥ ٩١٩	٢٧٢ ٥٦٤ ٤٧٠	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	زميلة	شركة البير للمبيدات والكيماويات
٢٥ ٩٨٦ ٥٦٥	--	١٧ ٣٩٥ ٩٦٧	--	٥٠ ٩٦٩ ٧٤٠	شراء بضائع إيرادات مستحقة مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد) دفعات	تابعة	شركة كفر الزيات العالمية "فرع المنطقة الحرّة الخاصة"
--	١٧ ٧٨١ ٧٦٩	--	١٩ ٩٠٣ ١٦٨	٢ ٥٤٣ ٩٧٥	جاري مستلزمات توزيعات لرباح	تابعة	شركة أورجانيك شركة تليعة
--	٤ ٥٦٩ ٨٧٧	--	٣ ٥٣٦ ٥٠٦	١١ ٣١٤ ١١٢	مشتريات جاري إيجارات	تابعة	شركة كيمي التجارية
٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	٢٢ ٣٧٦ ٠٤١	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣				
٢٠ ٣٣٤ ٤٧٢	--	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	حد التسهيل جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصرفات أخرى	مساهم	(٣٣) بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)
٢٠ ٣٣٤ ٤٧٢	--	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--				

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 العام وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		حجم	طبيعة	إيضاح	رقم
دائن	مدين	دائن	مدين	التعامل	التعامل	نوع الطرف	
١٤ ١٥٧ ٩٦٩	٢٤ ٣٩٥	٨ ٥٧٩ ٧١٥	١ ٤٩٥ ٩١٩	٢٧٢ ٥٦٤ ٤٧٠	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	زميلة	شركة البير للمبيدات والكيماويات
٢٥ ٩٨٦ ٥٦٥	--	١٧ ٣٩٥ ٩٦٧	--	٥٠ ٩٦٩ ٧٤٠	شراء بضائع إيرادات مستحقة مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد) دفعات	تابعة	شركة كفر الزياد العالمية فرع المنطقة الحرّة الخاصة
--	١٧ ٧٨١ ٧٦٩	--	١٩ ٩٠٣ ١٦٨	٢ ٥٤٣ ٩٧٥	جاري مستلزمات توزيعات لربح	تابعة	شركة أورجانيك شركة تليعة
--	٤ ٥٦٩ ٨٧٧	--	٣ ٥٣٦ ٥٠٦	١١ ٣١٤ ١١٢	مشتريات جاري إيجارات	تابعة	شركة كيمي التجارية
٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	٢٢ ٣٧٦ ٠٤١	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣				
٢٠ ٣٣٤ ٤٧٢	--	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	حد التسهيل جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصرفات أخرى	مساهم	(٣٣) بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)
٢٠ ٣٣٤ ٤٧٢	--	٢٨ ٠٧٢ ٦٩٠	--				

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 الزياد للمبيدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات مقابل خصم 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 الزياد للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.
- * بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- * تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات والأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزياد للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزياد للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
- * تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير 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 العام وفقاً لما يلي: -

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٤ ٠١١ ٩١٤	٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩	صافي ربح العام (طبقاً لقائمة الدخل)
		(يخصم):
(١ ٦٥٠ ٠٠٠)	(١ ٦٥٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣ ٩٦١ ٠٠٠)	(٤ ٣٥٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
٣٨ ٤٠٠ ٩١٤	٢٠ ٧٢٧ ٥٣٩	حصة المساهمين في صافي ربح العام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣.٢٠	١.٧٣	نصيب السهم في الربح (جنيه/سهم)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان إعتمادات مستندية
٣١٦ ٣٠٨	٧ ٩٨٣ ٣١٠	
٢٩ ٠٤٤ ٧٩٣	١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	
<u>٢٩ ٣٦١ ١٠١</u>	<u>٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤</u>	

٣١- الموقف الضريبي

نوع الضريبة السنوات

الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال - تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - . وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

٢٠٠٥/٢٠٠٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*

٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.

٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.

٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف .

٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن .

٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية .

٢٠١٦/٢٠١٩ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.

ضريبة كسب عمل - تم الفحص والتسوية. ٢٠٠٩/٢٠١٥

٢٠١٦/٢٠٢٠ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ضريبة الدمغة - تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.
٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالإعلانات بانتظام.

الضريبة العلمة على المبيعات / القيمة المضافة
٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية
٢٠١٩/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
ضريبة العقارية
- تم استلام مطالبة من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد نفعة ضمان جنيه ١٤٤٠ ٥٧٤

فرع الشركة بالنوبارية - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

٣٢- إدارة المخاطر المالية

٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	رقم
٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	٧٦ ٩٩٧ ٣٩٠	عملاء وأوراق قبض	(٢٠)
٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	٢٢ ٣٧٦ ٠٤١	المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٨)
٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	٥٠ ٨٥٣ ٧٠١	المدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)
١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	الاستثمارات	(١٦)،(١٧)
١٨٥ ٢٥٥ ٧٤٤	١٦٢ ٤٣١ ٩٣٨		

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. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ب- مخاطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	رقم
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	موردون وأوراق دفع	
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)
٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	دائنون أرصدة دائنة أخرى	(٢٥)
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)
٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٨)
٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣	٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣		
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨ ٦٩٣ ٤٢٠	٨ ٦٩٣ ٤٢٠	موردون وأوراق دفع	
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)
٢٣ ٨١٣ ٥٩٧	٢٣ ٨١٣ ٥٩٧	دائنون أرصدة دائنة أخرى	(٢٥)
٢ ٢٧٧ ٩٢٢	٢ ٢٧٧ ٩٢٢	التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)
٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٨)
٣٥٥ ٧٣٦ ٨٥٣	٣٥٥ ٧٣٦ ٨٥٣		

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		البيان
دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	يورو	
١٩٧١٨	٢١٩٠	--	--	الأصول النقدية وما في حكمها
--	٢٥٠٣٤٩٦	--	٢١٥٠٧٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٧١٨	٢٥٠٥٦٨٦	--	٢١٥٠٧٤٨	اجمالي الأصول بالعملة
٣٥٦٣٠٤	٤٠٣١٦٤٨٨	--	٣٣٨٣٥٧٩٠	المعادل بالجنيه المصري
الالتزامات				
--	--	--	(١٧٨٣٣٣٠)	مستحق لتسهيلات موردين
--	--	--	(١٧٨٣٣٣٠)	اجمالي الالتزامات بالعملة
--	--	--	(٢٨٠٥٥٥٣٢)	المعادل بالجنيه المصري
١٩٧١٨	٢٥٠٥٦٨٦	--	٣٦٧٤١٨	فائض التعرض للخطر
٣٥٦١٠٧	٤٠٣١٦٤٨٨	--	٥٧٨٠٢٥٨	المعادل بالجنيه المصري
٤٠٦٧٢٥٩٥		٥٧٨٠٢٥٨		الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي
١٦.٠٩	١٥.٧٣	
١٨.٠٦	١٩.٢٢	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٤٦٢٤٥٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٠٦٧٢٧٩ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٩. كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- ٢ 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 الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الإئتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف
--	٢ ٠٣٤ ٥٣٢	أوراق دفع
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(١ ٩٦٥ ٥٧٢)	(٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨)	النقدية وما في حكمها
(٣ ٥٧٤ ٩٧٤)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	غطاء خطابات ضمان
٢٧٥ ٢٦٦ ٨٣٤	٢١٨ ٦٦٢ ٤٨٤	صافي التسهيلات الائتمانية
٢٨٢ ٧٤٨ ٤٠٦	٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	إجمالي حقوق الملكية
%٩٧	%٧٢	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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 بالعملات الأجنبية

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

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 أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٤ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣٤ - ٩ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٣٤ - ١١ الاضمحلال

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 الاللة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٤-١١-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او 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 الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او 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 الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

- عند زيادة القيمة العادلة لاداه 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 الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية إيهما 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 الإسترادادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك 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 كإلتزام 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 مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

٣٤ - ١٣ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

٣٤ - ١٤ الاقتراض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس 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 و ذلك 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 الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - إيرادات الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها 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 وبالضريبة 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١ - ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، 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 الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول 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 المترجمة 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 تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<ul style="list-style-type: none"> ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<ul style="list-style-type: none"> ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لندفقات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.		
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

* 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.

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 الزياد للمبيدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات مقابل خصم 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 الزياد للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.
- * بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- * تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات والأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزياد للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزياد للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.
- * تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير 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 العام وفقاً لما يلي: -

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٤ ٠١١ ٩١٤	٢٦ ٧٢٧ ٥٣٩	صافي ربح العام (طبقاً لقائمة الدخل)
		(يخصم):
(١ ٦٥٠ ٠٠٠)	(١ ٦٥٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣ ٩٦١ ٠٠٠)	(٤ ٣٥٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
٣٨ ٤٠٠ ٩١٤	٢٠ ٧٢٧ ٥٣٩	حصة المساهمين في صافي ربح العام
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣.٢٠	١.٧٣	نصيب السهم في الربح (جنيه/سهم)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان إعتمادات مستندية
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٣١٦ ٣٠٨	
١٩ ٩٨٢ ٥٧٤	٢٩ ٠٤٤ ٧٩٣	
٢٧ ٩٦٥ ٨٨٤	٢٩ ٣٦١ ١٠١	

٣١- الموقف الضريبي

نوع الضريبة السنوات

الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال - تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - . وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

٢٠٠٥/٢٠٠٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم انهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*

٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله الى لجنة الطعن.

٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.

٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف .

٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن .

٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية .

٢٠١٦/٢٠١٩ - تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.

ضريبة كسب عمل - تم الفحص والتسوية. ٢٠٠٩/٢٠١٥

٢٠١٦/٢٠٢٠ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ضريبة الدمغة - تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيهه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيهه.
٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠٢٠/٢٠١٤ - لم يتم الفحص
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالإعلانات بانتظام.

الضريبة العلمة على المبيعات / القيمة المضافة
٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية
٢٠١٩/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
الضريبة العقارية
- تم استلام مطالبة من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد نفعة ضمان جنيهه ١٤٤٠ ٥٧٤

فرع الشركة بالنوبارية - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

٣٢- إدارة المخاطر المالية

٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	رقم
٧٠ ١٥٧ ٦٩٦	٧٦ ٩٩٧ ٣٩٠	عملاء وأوراق قبض	(٢٠)
٢٤ ٩٣٥ ٥٩٣	٢٢ ٣٧٦ ٠٤١	المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٨)
٧٧ ٩٥٧ ٦٤٩	٥٠ ٨٥٣ ٧٠١	المدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)
١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	الاستثمارات	(١٦)،(١٧)
<u>١٨٥ ٢٥٥ ٧٤٤</u>	<u>١٦٢ ٤٣١ ٩٣٨</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. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ب- مخاطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	رقم
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	٣٨ ٤٥٥ ٢٠٢	موردون وأوراق دفع	
٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)
٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	٢٥ ٢٥٧ ٢٥٩	دائنون أرصدة دائنة أخرى	(٢٥)
٨ ٦٨٥ ٩٨٤	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)
٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	٢٥ ٩٧٥ ٦٨٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٨)
<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>	<u>٣٤٣ ٣٣٨ ٩٢٣</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨ ٦٩٣ ٤٢٠	٨ ٦٩٣ ٤٢٠	موردون وأوراق دفع	
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	بنوك سحب على المكشوف	(٢٣)
٢٣ ٨١٣ ٥٩٧	٢٣ ٨١٣ ٥٩٧	دائنون أرصدة دائنة أخرى	(٢٥)
٢ ٢٧٧ ٩٢٢	٢ ٢٧٧ ٩٢٢	التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٩-٢)
٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	٤٠ ١٤٤ ٥٣٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٨)
<u>٣٥٥ ٧٣٦ ٨٥٣</u>	<u>٣٥٥ ٧٣٦ ٨٥٣</u>		

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		البيان
دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	يورو	
١٩٧١٨	٢١٩٠	--	--	الأصول
--	٢٥٠٣٤٩٦	--	٢١٥٠٧٤٨	النقدية وما في حكمها
١٩٧١٨	٢٥٠٥٦٨٦	--	٢١٥٠٧٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥٦٣٠٤	٤٠٣١٦٤٨٨	--	٣٣٨٣٥٧٩٠	اجمالي الأصول بالعملة
--	--	--	--	المعادل بالجنيه المصري
--	--	--	(١٧٨٣٣٣٠)	الالتزامات
--	--	--	(١٧٨٣٣٣٠)	مستحق لتسهيلات موردين
--	--	--	(٢٨٠٥٥٥٣٢)	اجمالي الالتزامات بالعملة
١٩٧١٨	٢٥٠٥٦٨٦	--	٣٦٧٤١٨	المعادل بالجنيه المصري
٣٥٦١٠٧	٤٠٣١٦٤٨٨	--	٥٧٨٠٢٥٨	فائض التعرض للخطر
٤٠٦٧٢٥٩٥		٥٧٨٠٢٥٨		المعادل بالجنيه المصري
				الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي
١٦.٠٩	١٥.٧٣	
١٨.٠٦	١٩.٢٢	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٤٦٢٤٥٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٠٦٧٢٧٩ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٩. كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- ٢ 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 الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٦ مليون جنيه مصري (٢٨١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٣.٢٧ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٥٣.٥ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩١٩ ألف جنيه مصري (٨٨٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٥٠.٤ ألف جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٢٥٥.٩ ألف جنيه مصري خلال السنة المالية المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل السنة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		البيان
رقم				
٢٢	٩١٩ ١٢٨	٨٨٢ ١٨٧		ودائع لأجل
٢٣	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠		التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

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 لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة 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 الإئتمانية في إجمالي التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الإئتمانية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الإئتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٤ ٩٦٤ ٧٩٦	بنوك سحب على المكشوف
--	٢ ٠٣٤ ٥٣٢	أوراق دفع
٢٨٠ ٨٠٧ ٣٨٠	٢٤٦ ٩٩٩ ٣٢٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(١ ٩٦٥ ٥٧٢)	(٢٣ ٠٤٧ ٥٦٨)	النقدية وما في حكمها
(٣ ٥٧٤ ٩٧٤)	(٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	غطاء خطابات ضمان
٢٧٥ ٢٦٦ ٨٣٤	٢١٨ ٦٦٢ ٤٨٤	صافي التسهيلات الائتمانية
٢٨٢ ٧٤٨ ٤٠٦	٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	إجمالي حقوق الملكية
%٩٧	%٧٢	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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 بالعملات الأجنبية

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

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 أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيصاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٤ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

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 "للشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

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

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣٤ - ٩ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٣٤ - ١١ الاضمحلال

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 الالة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٤-١١-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او 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 الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٣٤-١١-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداه 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 الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية إيهما 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 الإسترادادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك 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 كإلتزام 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 مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

٣٤ - ١٣ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

٣٤ - ١٤ الاقتراض

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

ب- المخصصات الأخرى

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

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 الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - إيرادات الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها 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 الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج - ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١ - ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، 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 الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

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، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، 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 وفئه التزامات مالية اخري.

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المترجمة 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 متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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- بطل 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) للمعلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.
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 التعاقدية للأصل المالي.		تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.			
٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"			

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<ul style="list-style-type: none"> ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<ul style="list-style-type: none"> ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لندفقات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.		
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

* 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.

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