

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٣٦-٧

التغير فى صافى الربح :-

شركة كفر الزيات للبيدات والكيمياء

حدث زيادة فى صافى الربح قبل الضرائب فى يونيو ٢٠١٨ مقارنة بالفترة المقارنة يونيو ٢٠١٧ بقيمة ١٨,٤ مليون جنيه تمثل نسبة زيادة ٣٤ ٪ وذلك للأسباب الآتية :-

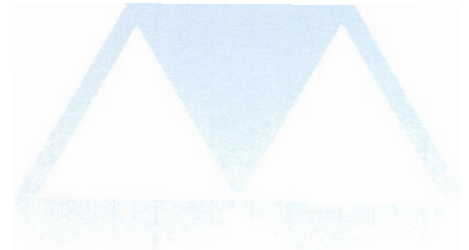
البيان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبى ٪
تغيرات موجبة على الربح		
زيادة المبيعات	٨٦,٥٥٥	٪ ٨٧,٧
إنخفاض رواتب أعضاء المجلس	٦٩	٪ ٠,١
زيادة إيراد إستثمارات أورتانك	٤٩٩	٪ ٠,٥
زيادة إيراد إستثمار المنطقة الحرة	١٠,٥٦٣	٪ ١٠,٧
زيادة الفوائد الدائنة	٩٦٣	٪ ١,٠
مجممل تغيرات موجبة على الربح	٩٨,٦٤٩	٪ ١٠٠
تغيرات سالبة على الربح		
زيادة تكلفة المبيعات	٧١,١٤٢	٪ ٨٨,٧
زيادة م بيعية	٢٤٦	٪ ٠,٣
زيادة م إدارية	١,٨٢٧	٪ ٢,٣
زيادة م تمويلية	٦,٦٦٤	٪ ٨,٣
إنخفاض ربح المنطقة الحرة	٣٣٠	٪ ٠,٤
مجممل تغيرات سالبة على الربح	٨٠,٢٠٩	٪ ١٠٠
التغير فى صافى الربح قبل الضرائب	١٨,٤٤٠	

تحريراً فى ٢٩ يونيو ٢٠١٨

رئيس القطاع المالى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

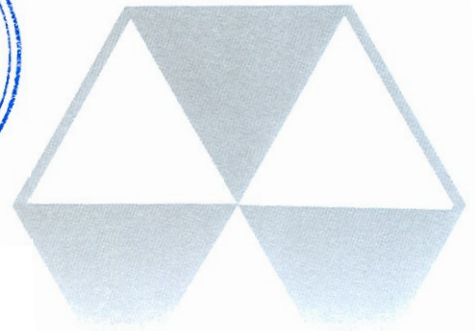
(محاسب/ أيمن أحمد فايد)



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قيمة ٣٦٦١٨٠ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٢٧٩٦٢٥ ألف جنيه بنسبة تغير ٣١ %
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات حيث بلغت ٢٠,١٦ % مقابل ٢٠,٩ % بالفترة المثلثة .
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ١٣٦٩٣ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ١٤٧٨٦ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات .
- يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر موجب وهذا الأمر الذي انعكس لزيادة المبيعات بنسبة ٣١ % .
- **والتفصيل بالتبويب والامر الآتى**

شركة كفر الزيات للمبيدات و الكيماويات

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

٩٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن

حازم حسن الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٥٨٦

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٨٠

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٣ أغسطس ٢٠١٨

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٩ ٦٨٠ ٥٧٢	١١٧ ٤٨٢ ٣٩٣	(١٣)	الأصول الثابتة
٢ ٦٣٨ ٨٥٢	٣ ٥٤٨ ٩٦٩	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١١ ٩٠١ ٠٠٠	١١ ٩٠١ ٠٠٠	(١٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٣٤ ٥٢٤ ٢٣٠</u>	<u>١٣٣ ٢٣٦ ١٦٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦٥ ٨٣٢ ٤٠٦	٢٣٨ ٦٠٧ ٨٧٥	(١٧)	مخزون
١٠٠ ٢٧٨ ٨٩٥	١٦٢ ١٧٠ ٤٧٠	(١٩)	عملاء ومدفونين
٢٠ ٨٨٥ ٦٠٢	١٥ ٢٦٧ ٨٨٤	(٢٠)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٣٨٦ ٩٩٦ ٩٠٣</u>	<u>٤١٦ ٠٤٦ ٢٢٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٢١ ٥٢١ ١٣٣</u>	<u>٥٤٩ ٢٨٢ ٣٩٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٨٠ ٠٢٩ ٨٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٥ ٩٤٦ ٧٧٤	٥٠ ٧٥٢ ٢٧٢	(٢٥)	الاحتياطيات
٥٣ ٨٤٥ ٧٥٩	٦٣ ٢٦١ ٢٩٨		الأرباح المرحلة
٤٨ ٠٥٤ ٩٧٧	٦٢ ٠٠٥ ٨٣٧		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٢٢٧ ٨٧٧ ٣١٠</u>	<u>٢٩٦ ٠٦٤ ١٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٢٤ ٤٠٠	٤٨٧ ٦٨٠	(٢٢)	إيرادات مؤجلة
٣ ٩٧٢ ١٥٦	٣ ٩٧٢ ١٥٦	(٢-١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤ ٤٩٦ ٥٥٦</u>	<u>٤ ٤٥٩ ٨٣٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨ ٨٦٢ ٨٧٦	٢٢ ٨٦٢ ٨٧٦	(٢٤)	المخصصات
٧٥ ٩٨٦ ٩٤٤	٧٠ ٠٠٤ ٣١٣	(٢٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧	١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
<u>٢٨٩ ١٤٧ ٢٦٧</u>	<u>٢٤٨ ٧٥٨ ٤٥٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٩٣ ٦٤٣ ٨٢٣</u>	<u>٢٥٣ ٢١٨ ٢٩٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٥٢١ ٥٢١ ١٣٣</u>	<u>٥٤٩ ٢٨٢ ٣٩٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود ،
- التاريخ : ١٢ أغسطس ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام البير الضبع





رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه	
٤٥ ٦٣٠ ٦٥٦	٦٢ ٠٠٥ ٨٣٧	صافي أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	نتائج إعادة قياس أصول/ التزامات نظم المزايا المحددة
--	--	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
--	--	إعادة تويب فروق العملة الناتجة عن فقد النفوذ المؤثر
--	--	تغطية التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة
--	--	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
--	--	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الأرباح أو الخسائر
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٥ ٦٣٠ ٦٥٦	٦٢ ٠٠٥ ٨٣٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات من رقم (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيمويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية التورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	ربح العلم	أرباح مرحلة	الاحتياطات	رأس المال
حذره	حذره	حذره	حذره	حذره
٢١٣ ٦٥٦ ٢٧٣	٥٧,٣٣ ٨٧٥	٣٦ ٣٤٩ ٢١٢	٤٠,٢٤٣ ٣٨٦	٨٠,٠٢٩ ٨٠٠
--	(٥٧٠,٣ ٣٨٨)	--	٥٧٠,٣ ٣٨٨	--
--	(٥١٢٣,٤ ٤٨٧)	٥١ ٢٣,٤ ٤٨٧	--	--
(٣٣ ٨٣٣ ٩٤٠)	--	(٣٣ ٨٣٣ ٩٤٠)	--	--
٤٥ ٦٣,٦ ٦٥٦	٤٥ ٦٣,٦ ٦٥٦	--	--	--
٢٢٥ ٤٥٢ ٩٨٩	٤٥ ٦٣,٦ ٦٥٦	٥٣ ٨٤٥ ٧٥٩	٤٥ ٩٤٦ ٧٧٤	٨٠,٠٢٩ ٨٠٠
٢٢٧ ٨٧٧ ٣١٠	٤٨,٥٤ ٩٧٧	٥٣ ٨٤٥ ٧٥٩	٤٥ ٩٤٦ ٧٧٤	٨٠,٠٢٩ ٨٠٠
٤٠,٠١٤ ٩٠٠	--	--	--	٤٠,٠١٤ ٩٠٠
--	(٤ ٨٠,٥ ٤٩٨)	--	٤ ٨٠,٥ ٤٩٨	--
--	(٤٣ ٢٤٩ ٤٧٩)	٤٣ ٢٤٩ ٤٧٩	--	--
(٣٣ ٨٣٣ ٩٤٠)	--	(٣٣ ٨٣٣ ٩٤٠)	--	--
٦٢,٠٠٥ ٨٣٧	٦٢,٠٠٥ ٨٣٧	--	--	--
٢٩٦,١٤ ١٠٧	٦٢,٠٠٥ ٨٣٧	٦٣ ٢٦١ ٢٩٨	٥٠,٧٥٢ ٢٧٢	١٢٠,٠٤٤ ٧٠٠

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٣١) تعتبر ملزمة لهذه القوائم المالية التورية المستقلة.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 الزيادة في رأس المال
 المحول للاحتياطات
 المحول للأرباح المرحلة
 توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
 صافي أرباح المركز المالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	بالجنيه المصري
		رقم	
٥٤ ٣٨٠ ٨٩٦	٧٢ ٨٢٠ ٢٢٧		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من
			<u>أنشطة التشغيل</u>
٢ ١٧٧ ٢٤١	٢ ٣٨٦ ٠٥٤	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠)	(٣٨ ٨٢٤ ٩٢٤)	(١٢)	إيرادات إستثمارات
(٩٧ ٣٥١)	(٣٦ ٧٢٠)	(٦)	قسط إستهلاك المنحة
(١٤٣ ٢١١)	(١ ١٩٧ ٥٠٧)		فوائد دائنة
(٤١٦ ٢٦٥)	(٨٦ ٠٧٨)	(١١)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
١٥ ٧٢٧ ٥٥٦	٢٢ ٣٩١ ٦٩٠		فوائد مدينة
١٥ ٥٨٥ ٠٠٠	١٨ ١٤٩ ٠٠٠		حوافر ممنوحة غير مسددة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مكونة
٦٣ ٤٧١ ٤٤٦	٧٩ ٦٠١ ٧٤٢		
(٢٧ ٥٨٥ ٠٤٥)	٢٧ ٢٢٤ ٥٣١		التغير في المخزون
(٢٩ ٩٣٠ ٢١٣)	(٥٧ ٢٤٥ ٧٧١)		التغير في المدينون والعملاء والمستحق من الاطراف ذات العلاقة
(٤ ٩٧٧ ٣٦٤)	(٦ ٤١١ ٢٥٧)		التغير في الدائنون والموردون والمستحق لاطراف ذات العلاقة
(١٩ ٧٦١ ١٨٥)	(٢٨ ٤٤٨ ٦٨٦)		حوافر ممنوحة مسددة
(١٥ ٧٢٧ ٥٥٦)	(٢٢ ٣٩١ ٦٩٠)		فوائد مسددة
(٥٤ ٥٠٩ ٩١٧)	(٧ ٦٧١ ١٣١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:</u>
(٤ ٥٢٥ ٩٢٦)	(١ ٠٩٧ ٩٩٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤٣ ٢١١	١ ١٩٧ ٥٠٧		إيرادات فوائد دائنة محصلة
٢٢ ٣١١ ٦٠٣	٣٤ ١٧٩ ١٢٠		إستثمارات محصلة
٢٧ ٩٢٨ ٨٨٨	٣٤ ٢٧٨ ٦٣٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
(٢٣ ٧٥٦ ٥٢٠)	(٢٣ ٨٣٣ ٩٤٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
--	٤٠ ٠١٤ ٩٠٠		زيادة رأس المال
(٢٣ ٧٥٦ ٥٢٠)	٦ ١٨٠ ٩٦٠		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦٠ ٣٣٧ ٥٤٩)	٣٢ ٧٨٨ ٤٦٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٧٧ ٠٢٦ ٢٥٧)	(١٧٣ ٤١١ ٨٤٥)	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(١٣٧ ٣٦٣ ٨٠٦)	(١٤٠ ٦٢٣ ٣٨١)	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

ال



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- نبذة 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 العام حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب العام وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون 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 والتخزين والمكافحة.
- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإنتاج في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع والتأجير التمويني 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 السنة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.
- تبدأ السنة 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 الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨.

٢-١ اشركات 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 كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات ممتمة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسئولية محدودة) بنسبة ٩٠٪ من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠٪ من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ ١٦/٤/٢٠١١ ، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٣.
- شركة كفر 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 للاستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم اعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في السنة 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 الجاري 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 الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

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

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

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

أ - قياس القيم العادلة

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " 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 ، و هذه التقارير تعرض منتجات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له .

<u>العمليات</u>	<u>تقارير القطاعات</u>
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٢) قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- قطاع زراعي
- أخرى

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١-٣ الإيرادات*

النسبة	٢٠١٧/٦/٣٠	النسبة	٢٠١٨/٦/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٨٤	٢٣٤ ٦٤٧	٨٠	٢٩٤ ١٧٢	زراعي
١٦	٤٤ ٩٧٨	٢٠	٧٢ ٠٠٨	أخرى
%١٠٠	٢٧٩ ٦٢٥	%١٠٠	٣٦٦ ١٨٠	

٢-٣ الأرباح/(الخسائر) قبل الضريبة*

٤١	٢٢ ٣٧٦	٣٧	٢٧ ١٩٦	زراعي
٨	٤ ٢٦٣	١٠	٦ ٧٩٩	أخرى
٥١	٢٧ ٧٤٢	٥٣	٣٨ ٨٢٥	إيرادات أستثمارات
%١٠٠	٥٤ ٣٨١	%١٠٠	٧٢ ٨٢٠	

٣-٣ الأصول*

٨٢	٣٨٣ ٦٠٨	٧٨	٤٢٩ ٦٦٢	زراعي
١٦	٧٣ ٠٦٨	٢٠	١٠٧ ٤١٥	أخرى
٢	١١ ٣٠٥	٢	١٢ ٢٠٥	أستثمارات غير محملة
%١٠٠	٤٦٧ ٩٨١	%١٠٠	٥٤٩ ٢٨٢	

٤-٣ الالتزامات*

٨٤	٢٠٣ ٧٢٤	٨٠	٢٠٢ ٥٧٥	زراعي
١٦	٣٨ ٨٠٥	٢٠	٥٠ ٦٤٣	أخرى
%١٠٠	٢٤٢ ٥٢٩	%١٠٠	٢٥٣ ٢١٨	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الوردية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات استثمارات				قطاع زراعي			
	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
٢٧٩ ٦٢٥ ٠٣٥	٣٦٦ ١٨٠ ٢٠٤	---	---	٤٤ ٩٧٧ ٩٢٧	٧٢ ٠٠٨ ٢١٥	٢٣٤ ٦٤٧ ١٠٨	٢٩٤ ١٧١ ٩٨٩	الإيرادات
(٢٢١ ٢٠١ ٥٧١)	(٢٩٢ ٣٤٣ ٦٤٨)	---	---	(٣٥ ٣٩٢ ٢٥١)	(٥٨ ٤٦٨ ٧٣٠)	(١٨٥ ٨٠٩ ٣٢٠)	(٢٢٣ ٨٧٤ ٩١٨)	تكلفة النشاط
٥٨ ٤٢٣ ٤٦٤	٧٣ ٨٣٦ ٥٥٦	---	---	٩ ٥٨٥ ٦٧٦	١٣ ٥٣٩ ٤٨٥	٤٨ ٨٣٧ ٧٨٨	٦٠ ٢٩٧ ٠٧١	نتائج أعمال القطاع
٤١ ٨٠٦ ٥٥٦	٥٥ ١٠٣ ٤٠٨	---	---	٦ ٦٨٩ ٠٤٩	١١ ٠٢٠ ٦٨٢	٣٥ ١١٧ ٥٠٧	٤٤ ٠٨٢ ٧٢٦	النتائج من أنشطة التشغيل
(١٥ ١٦٨ ٠٨٠)	(٢١ ١٠٨ ١٠٥)	---	---	(٢ ٤٢٦ ٨٩٣)	(٤ ٢٢١ ٦٢١)	(١٢ ٧٤١ ١٨٧)	(١٦ ٨٨٦ ٤٨٤)	صافي المصاريف التمويلية
٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠	٣٨ ٨٢٤ ٩٢٤	٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠	٣٨ ٨٢٤ ٩٢٤	---	---	---	---	إيرادات استثمارات
(٨ ٧٥٠ ٢٤٠)	(١٠ ٨١٤ ٣٩٠)	---	---	(١ ٤٠٠ ٠٣٨)	(٢ ١٦٢ ٨٧٨)	(٧ ٣٥٠ ٢٠٢)	(٨ ٦٥١ ٥١٢)	ضرائب الدخل الحالية والموجبة
٤٥ ٦٣٠ ١٥٦	٦٢ ٠٠٥ ٨٣٧	٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠	٣٨ ٨٢٤ ٩٢٤	٢ ٨٦٢ ١١٨	٤ ٦٣٦ ١٨٣	١٥ ٠٢١ ١١٨	١٨ ٥٤٤ ٧٣٠	ربح الفترة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

بالجنيه المصري	أغسطس		سبتمبر		أكتوبر		قطاع زراعي	
	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠		
إجمالي	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	قطاع زراعي	
أصول القطاعات	٤٠١ ٦٧٦ ٧٥٢	٥٣٧ ٠٧٧ ٥٩١	--	--	٧٣ ٠٦٨ ٢٨٠	١٠٧ ٤١٥ ٥١٨	٣٨٣ ٦٠٨ ٤٧٢	٤٢٩ ٦٦٢ ٠٧٣
استثمارات	١١ ٠٠١ ٠٠٠	١١ ٩٠١ ٠٠٠	١١ ٠٠١ ٠٠٠	١١ ٩٠١ ٠٠٠	--	--	--	--
استثمارات في شركات حكومية	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	--	--	--	--
إجمالي الأصول	٤٦٧ ٩٨١ ٥٥٨	٥٤٩ ٢٨٢ ٣٩٧	١١ ٣٠٤ ٨٠٦	١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	٧٣ ٠٦٨ ٢٨٠	١٠٧ ٤١٥ ٥١٨	٣٨٣ ٦٠٨ ٤٧٢	٤٢٩ ٦٦٢ ٠٧٣
التزامات القطاعات	٢٤٢ ٥٢٨ ٥٦٩	٢٥٣ ٢١٨ ٢٩٠	--	--	٣٨ ٨٠٤ ٥٧١	٥٠ ٦٤٣ ٦٥٨	٢٠٢ ٧٢٣ ٩٩٨	٢٠٢ ٥٧٤ ٦٣٢
إجمالي الالتزامات	٢٤٢ ٥٢٨ ٥٦٩	٢٥٣ ٢١٨ ٢٩٠	--	--	٣٨ ٨٠٤ ٥٧١	٥٠ ٦٤٣ ٦٥٨	٢٠٢ ٧٢٣ ٩٩٨	٢٠٢ ٥٧٤ ٦٣٢
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	١٥٩ ٧٥٤ ٢٢٦	١٦٦ ٧٦٤ ٨٣٣	--	--	٢٥ ٥٦٠ ٦٧٦	٣٣ ٣٥٢ ٩١٧	١٣٤ ١٩٣ ٥٠٠	١٣٣ ٤١١ ٨٦٦
مجموع أملاك الأصول الثابتة	٤١ ٢٥٢ ٧٣٦	٤٥ ٧٣٣ ٤٧١	--	--	٦ ٦٠٠ ٤٣٨	٩ ١٤٦ ٦٩٤	٣٤ ٦٥٢ ٢٩٨	٣٦ ٥٨٦ ٧٧٧

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

				-٤- الإيرادات
من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ شهر	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ شهر	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ شهر	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ شهر	
١٦٩ ٣٠٩ ٧٨٩	٢٨٤ ٢٦٠ ٥٦٦	٢٠٣ ٨٢٩ ٣٦٢	٣٥٤ ٠٣٢ ١٥١	إيرادات من بيع سلع
٤٧٥ ٢٥٩	٨٢٦ ٢٥٢	٨٢٥ ٠٨٦	١ ٣٧٩ ٣٥٤	إيرادات خدمات
١٣ ٢٦٤ ٥٣٦	١٩ ١٧٩ ٣٢٩	٣٥ ٠٥٠ ٧٨٤	٤١ ٤٧٣ ٦٤٨	إيرادات مبيعات بضائع غرض البيع
<u>١٨٣ ٠٤٩ ٥٨٤</u>	<u>٣٠٤ ٢٦٦ ١٤٧</u>	<u>٢٣٩ ٧٢٥ ٢٣٢</u>	<u>٣٩٦ ٨٨٥ ١٥٣</u>	
(٢ ٧٣٥ ٢٨٤)	(٤ ٠٩٥ ٠١٢)	(٤ ٦٤٦ ٨١٥)	(٧ ٨٨٩ ٩١٣)	بخصم:
(١٤ ٣٦٢ ٩٧٦)	(٢٠ ٥٤٦ ١٠٠)	(١٤ ٦٢٢ ٤٤٢)	(٢٢ ٨١٥ ٠٣٦)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعائية
<u>١٦٥ ٩٥١ ٣٢٤</u>	<u>٢٧٩ ٦٢٥ ٠٣٥</u>	<u>٢٢٠ ٤٥٥ ٩٧٥</u>	<u>٣٦٦ ١٨٠ ٢٠٤</u>	
				-٥- تكلفة النشاط
١٠٥ ٣٣٤ ٤٣٥	١٦٩ ٩٣٣ ٧١١	١٢١ ٤٨٠ ٢٣٢	٢١١ ٨٨٦ ٠٧٥	خامات ومواد تعبئة وصافى التغير فى المخزون
١٥ ٢١٣ ٠١٤	٢١ ٦٨٥ ٣٠٩	٣٩ ٣٨٩ ٠٣٢	٤٤ ٧٩٠ ٧١٩	عشريات بضائع بغرض البيع
٩ ٣٦٤ ٦٧٢	١٨ ٣٢٧ ٨٠٧	١٠ ٠٦٦ ٣٣٥	٢٠ ٢١٢ ٧٢٩	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٣ ٨٩٣ ٧٢٩	٩ ٥٤٤ ٣٨٢	٨ ٤٤٨ ٩٤٨	١٣ ٦١٢ ٤٩٧	مصروفات غير مباشرة
٨٣٩ ٠٣٧	١ ٧٠٠ ٣٦٢	٩٢١ ٥١٣	١ ٨٤١ ٦٢٨	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٣٤ ٦٤٤ ٨٨٧</u>	<u>٢٢١ ٢٠١ ٥٧١</u>	<u>١٨٠ ٣٠٦ ٠٦٠</u>	<u>٢٩٢ ٣٤٣ ٦٤٨</u>	
				-٦- إيرادات تشغيل أخرى
٤٩ ٤٨٦	٩٧ ٣٥١	١٨ ٣٦٠	٣٦ ٧٢٠	استهلاك المنحة
٥ ٠٢٤	١١٩ ٣٦١	٥ ٣٩٧	٦٧ ٩٣٣	إيرادات أخرى
<u>٥٤ ٥١٠</u>	<u>٢١٦ ٧١٢</u>	<u>٢٣ ٧٥٧</u>	<u>١٠٤ ٦٥٣</u>	
				-٧- مصروفات البيع والتوزيع
٧٨٥ ٨٤١	١ ٥٤٦ ٦١٩	٩٥٤ ٢٤٥	١ ٨٣٩ ٧٧٤	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١١٣ ٠٩٠	١٣٠ ٠٩٠	١٣٥ ٨٨٧	١٧١ ٧٦٧	إعلانات ودعاية
٨٣ ٠٣٠	١٧٢ ٥١٥	٨٧ ٢٢٦	١٧٤ ٤٢١	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٨٢٧	٩ ٩٦٢	٢ ١٥٤	١٢ ٠٠٣	نقل وانتقال
١٤٦ ١٥٦	٢٦٥ ٥٩٥	١٠٦ ٩٢٤	١٧٢ ٧٨١	مصروفات أخرى
<u>١ ١٢٩ ٩٤٤</u>	<u>٢ ١٢٤ ٧٨١</u>	<u>١ ٢٨٦ ٤٣٦</u>	<u>٢ ٣٧٠ ٧٤٦</u>	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨- مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جديده	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جديده	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جديده	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جديده	
٢ ٩٣٣ ٢٩٧	٥ ٧٦٥ ٦٦١	٣ ١٦٣ ٢٢٤	٦ ٥٨٠ ٠٠٦	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١٤٧ ٠٩٤	٣٠٤ ٣٦٤	١٨٥ ٠٤٨	٣٧٠ ٠٠٤	إهلاك الأصول الثابتة
٩١١ ٦٥٠	١ ٦٦٠ ٩٩٣	٨١٥ ٢٦٢	١ ٨٠٤ ٣٠٨	مصروفات خدمية متنوعة
١ ١٥٨ ٥٠٤	٢ ٣٩٥ ٨٤٨	١ ٥٦٥ ٥٢٥	٣ ١٩٩ ٦٩٣	مصروفات أخرى
<u>٥ ١٥٠ ٥٤٥</u>	<u>١٠ ١٢٦ ٨٦٦</u>	<u>٥ ٧٢٩ ٠٥٩</u>	<u>١١ ٩٥٤ ٠١١</u>	

٩- مصروفات تشغيل أخرى

٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة
٢٣٤ ٩٥١	٥٨١ ٩٧٣	٢٣٦ ١٢٢	٥١٣ ٠٤٤	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤ ٢٣٤ ٩٥١</u>	<u>٤ ٥٨١ ٩٧٣</u>	<u>٤ ٢٣٦ ١٢٢</u>	<u>٤ ٥١٣ ٠٤٤</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

١٣١ ٠٣٨	١٤٣ ٢١١	٥٠ ٧٧٢	١ ١٩٧ ٥٠٧	فوائد دائنة
٤١٦ ٢٦٥	٤١٦ ٢٦٥	٨٦ ٠٧٨	٨٦ ٠٧٨	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
<u>٥٤٧ ٣٠٣</u>	<u>٥٥٩ ٤٧٦</u>	<u>١٣٦ ٨٥٠</u>	<u>١ ٢٨٣ ٥٨٥</u>	

١١- مصروفات تمويلية

٩ ٧٧٦ ٣٨٠ (٣٩٨ ٠٠٣)	١٥ ٧٢٧ ٥٥٦ --	١١ ٤٥٠ ٣٠٤ (٥٧ ٠٨٥)	٢٢ ٣٩١ ٦٩٠ --	فوائد مدينة
٩ ٣٧٨ ٣٧٧	١٥ ٧٢٧ ٥٥٦	١١ ٣٩٣ ٢١٩	٢٢ ٣٩١ ٦٩٠	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
<u>٩ ٣٧٨ ٣٧٧</u>	<u>١٥ ٧٢٧ ٥٥٦</u>	<u>١١ ٣٩٣ ٢١٩</u>	<u>٢٢ ٣٩١ ٦٩٠</u>	

١٢- إيرادات استثمارات

١١ ٠١٩ ٦٦٢	٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠	٢٨ ٤٤١ ٩٠٨	٣٨ ٣٠٤ ٩٣٢	إيرادات إستثمارات الشركة
--	--	--	٤٩٨ ٧٥٠	بفرع المنطقة الحرة*
--	--	٢١ ٢٤٢	٢١ ٢٤٢	إيرادات إستثمارات شركة أورجانيك**
<u>١١ ٠١٩ ٦٦٢</u>	<u>٢٧ ٧٤٢ ٤٢٠</u>	<u>٢٨ ٤٦٣ ١٥٠</u>	<u>٣٨ ٨٢٤ ٩٢٤</u>	إيرادات إستثمارات في سندات حكومية

* يتمثل البند في توزيعات ارباح شركة كفر الزيات العالمية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠.

** يتمثل البند في توزيعات أرباح شركة أورجانيك عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات K.Z[®] (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل		آلات	معدات	مبانى	أراضى	بالجنيه المصري
	وإتصال	وأدوات					
١٦٣.٢٧٩٨٩	٩٥٦.٤٧٣	٤٥٩٨٩.٤	٣١٧.٥٨٦	٥٠.٢٢.٦٣١	٢٧٢٣٩٨٦١	٦٨٢٣٧٥٣٤	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
١٨٧٨٧٥	---	٥١٩١٠	---	١٣٥٩٦٥	---	---	إضافات خلال الفترة
١٦٣٢١٥٨٦٤	٩٥٦.٤٧٣	٤٦٥.٨١٤	٣١٧.٥٨٦	٥٠.٣٥٦٥٩٦	٢٧٢٣٩٨٦١	٦٨٢٣٧٥٣٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٣٣٤٧٤١٧	٥٤٥٨١٦٢	٢٢١٢٥٦٤	١٢٥٧٧٤١	٣.٧٢٩١٠٤	٣٦٨٩٨٤٦	---	مجموع الإهلاك
٢٢٨٦.٥٤	٥٠.٩٥٣	١٣٦٩٦٩	٧٦٨٦٤	١٣٢٨٦٥٧	٣٢٢٦١١	---	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
٤٥٧٣٣٤٧١	٥٩٥٩١١٥	٢٣٤٩٥٣٣	١٣٣٤٦.٥	٣٢.٦٧٧٦١	٤.٠٢٤٤٥٧	---	إهلاك الفترة
١١٧٤٨٢٣٩٣	٣٦٠.١٣٥٨	٢٣٠.١٢٨١	١٨٣٥٩٨١	١٨٢٨٨٨٣٥	٢٣٢١٧٤٠٤	٦٨٢٣٧٥٣٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١١٩٦٨.٥٧٢	٤١.٠٢٣١١	٢٣٨٦٣٤٠	١٩١٢٨٤٥	١٩٤٩١٥٢٧	٢٣٥٥.٠١٥	٦٨٢٣٧٥٣٤	صافي القيمة الدفترية
١٧٥٦٥٤٩٥	٣١٤٤.٠١٢	٩٥٩٨٧٦	٤٩٩٣٣٤	١٢٩٦٢٢٨٣	---	---	في ٢٠١٨/٢/٣٠
							في ٢٠١٧/١٢/٣١
							الأصول المشككة دفتريا بالكامل ولا زالت
							تعمل

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z." (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالجنيه المصري	أراضى	مبانى	ومعدات	عدد	أثاث	وإتقال	وسائل نقل	الإجمالي	التكلفة
الرصيد في أول يناير ٢٠١٧	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	٢٤ ٤٣٤ ٨٦٦	٤٧ ٢٠٩ ٧٩٢	٢ ٥٤٣ ٦٢٤	٣ ٤٧٢ ٦٢١	٧ ١١٩ ١٧٠	١٥٣.١٧ ٦٠٧	١٧٧٥ ٢١٢	١٧٧٥ ٢١٢
إضافات الفترة	--	--	١٠ ٨٤٠	٥٥٤ ٨٠٥	٥٤٢ ٥٧٦	١ ٦٨٦ ٩٩١	٢ ٧٩٥ ٢١٢	١٠٥٥ ٨١٩	١٠٥٥ ٨١٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	٢٤ ٤٣٤ ٨٦٦	٥٧ ٠٤٩	٣ ٠٩٨ ٤٢٩	٤ ٠١٥ ١٩٧	٨ ٨٠٦ ١٦١	١٥٥ ٨١٩	١٠٥٥ ٨١٩	١٠٥٥ ٨١٩
مجموع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في أول يناير ٢٠١٧	--	٣ ٠٢٤ ٦٢٣	٢٨ ٠٦٧ ٤٧٨	٧٦ ٠٣٩	١١٤ ١٩٣	٤ ٩١٠ ١٠٥	٣٩ ٠٧٥ ٤٩٥	٣٩ ٠٧٥ ٤٩٥	٣٩ ٠٧٥ ٤٩٥
إهلاك الفترة	--	٣٠٦ ٧٣٦	١٣٠٥ ١٦٦	٧٦ ٠٣٩	١١٤ ١٩٣	٣٧٥ ١٠٧	٢ ١٧٧ ٢٤١	٢ ١٧٧ ٢٤١	٢ ١٧٧ ٢٤١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	--	٣ ٣٣١ ٣٥٩	٢٩ ٣٧٢ ٦٤٤	١٣٠٥ ١٦٦	١١٤ ١٩٣	٥ ٢٨٥ ٢١٢	٤١ ٢٥٢ ٧٣٦	٤١ ٢٥٢ ٧٣٦	٤١ ٢٥٢ ٧٣٦
صافى القيمة الافتراضية	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	٢١ ١٠٣ ٥٠٧	١٧ ٨٤٧ ٩٨٨	١ ٩١٣ ٨٥٣	١ ٩٣٦ ٢٥٢	٣ ٥٢٠ ٩٤٩	١١٤ ٥٦٠ ٨٣	١١٤ ٥٦٠ ٨٣	١١٤ ٥٦٠ ٨٣
في ٢٠١٧/١/٣٠	٦٨ ٢٣٧ ٥٣٤	٢١ ٤٦٠ ٢٤٣	١٩ ١٤٢ ٣١٤	١ ٤٣٥ ٠٨٧	١ ٥٠٧ ٨٦٩	٢ ٢٠٩ ٦٥	١١٣ ٩٤٢ ١١٢	١١٣ ٩٤٢ ١١٢	١١٣ ٩٤٢ ١١٢
الأصول المشككة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل	--	--	١٢ ٩٦٢ ٢٨٣	٤٩٩ ٣٣٤	٩٥٩ ٨٧٦	٣ ١٤٤ ٠٠٢	١٧ ٥٦٥ ٤٩٥	١٧ ٥٦٥ ٤٩٥	١٧ ٥٦٥ ٤٩٥

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

بالحنيه المصري	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١٠.٨٠٤	١١٠.٨٠٤
٣٤٣٨.١٦٥	٢٥٢٨.٠٤٨
٣٥٤٨.٩٦٩	٢٦٣٨.٨٥٢

آلات تحت التركيب
عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل ومباني

١٥- استثمارات في شركات تابعة

بالحنيه المصري		نسبة المسدد		الشكل القانوني	نسبة المساهمة	من قيمة المساهمة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة المسدد	من قيمة المساهمة			
١-١٥ استثمارات بفرع المنطقة الحرة الخاصة						
٢٦٠١.٠٠٠	٢٦٠١.٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات منطقة حرة والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠٪		
٢-١٥ استثمارات في شركات تابعة						
٧٥٠٠.٠٠٠	٧٥٠٠.٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة ٧٥٪ من رأس المال.		
١٨٠٠.٠٠٠	١٨٠٠.٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة كيمي التجارية بنسبة مساهمة ٩٠٪ من رأس المال.		
١١٩٠١.٠٠٠	١١٩٠١.٠٠٠			إجمالي الاستثمارات		

١٦- استثمارات مالية متاحة للبيع (سندات حكومية)

بالحنيه المصري	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٠٣.٨٠٦	٣٠٣.٨٠٦
٣٠٣.٨٠٦	٣٠٣.٨٠٦

قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥٪

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة لتقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	بالجنيه المصري
١٧٥ ٢٢٨ ٥١٥	١٩٨ ٧١٠ ٤٧١	خامات ومستلزمات واعتمادات
٨ ١٧٥ ٩١٧	٨ ٣٤٣ ٩٧٧	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٠٧٧ ٧٨٨	٣٢٧ ٠٨٥	إنتاج تحت التشغيل
٦٨ ٠٨٧ ٩١٤	١٥ ٩٣٤ ٥٩٤	إنتاج تام
١٣ ٢٦٢ ٢٧٢	١٥ ٢٨١ ٧٤٨	بضائع مشتراه بغرض البيع
<u>٢٦٥ ٨٣٢ ٤٠٦</u>	<u>٢٣٨ ٦٠٧ ٨٧٥</u>	

١٨- ضرائب الدخل

١-١٨ التزامات ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	بالجنيه المصري
١٠ ٤٧٩ ٢٥٥	٩ ١١١ ٧٥٩	الرصيد في ١ يناير
(١٠ ٤٧٩ ٢٥٥)	(٩ ١١١ ٧٥٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٩ ١١١ ٧٥٩	١٠ ٨١٤ ٣٩٠	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>٩ ١١١ ٧٥٩</u>	<u>١٠ ٨١٤ ٣٩٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢-١٨ الالتزامات الضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بالجنيه المصري
(٣ ٩٧٢ ١٥٦)	(٣ ٣٩٩ ٣٤٩)	رصيد أول الفترة / العام
--	(٥٧٢ ٨٠٧)	المحمل على قائمة الدخل
<u>(٣ ٩٧٢ ١٥٦)</u>	<u>(٣ ٩٧٢ ١٥٦)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

٣-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٦ ٦٣٠ ٤٦٣	٦ ٦٣٠ ٤٦٣	(١٩)	خسائر الإضمحلال في العملاء ومدينون
٢٢ ٨٦٢ ٨٧٦	١٨ ٨٦٢ ٨٧٦	(٢٤)	مخصصات
<u>٢٩ ٤٩٣ ٣٣٩</u>	<u>٢٥ ٤٩٣ ٣٣٩</u>		الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٩ - العملاء والمدينون بالجنيه المصري		إيضاح	رقم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
١٥ ٧٣٠ ٤٠٢	٣٨ ٧٧٩ ٣٠٤		العملاء وأوراق قبض *
٦٤ ٧٠٤ ٣٣٧	١٠٨ ٩٩٠ ٢٥٩	(٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٣١٥ ٢١٣	١ ٧٢٣ ٧٥٩		موردون دفعات مقدمة
١ ٦٥٥ ٩٢٨	٨١٠ ٨٣٨		مصرفوات مدفوعة مقدما
١٢ ٨٥٧ ٥٣٥	٨٠٣٠ ١٨٥		مصلحة الضرائب
٣ ١٥ ٤٨٠	٣ ٨٣٦ ١٢٥		الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٠٠ ٢٧٨ ٨٩٥</u>	<u>١٦٢ ١٧٠ ٤٧٠</u>		

* تم عرض العملاء والمدينون بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٤٦٣ ٦٣٠ ٦ جنيه مصري (مقابل ٤٦٣ ٤٦٣ ٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٠ - النقدية بالبنوك والصندوق		إيضاح	رقم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٣٠٠ ٩٣١	٢ ٦٥٦ ٠١٢		بنوك حسابات جارية
٧ ٣٣٠ ٠٣٩	--	(٢٦)	بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
١٣ ٢٥٤ ٦٣٢	١١ ٩٥٨ ٦٤٦		ودائع لأجل
--	٦٥٣ ٢٢٦		نقدية بالصندوق
<u>٢٠ ٨٨٥ ٦٠٣</u>	<u>١٥ ٢٦٧ ٨٨٤</u>		النقدية بالبنوك والصندوق
(١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧)	(١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥)	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
(١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧)	(١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥)		رصيد بنوك سحب على المكشوف
(١٧٣ ٤١١ ٨٤٥)	(١٤٠ ٦٢٣ ٣٨١)		التقنية وما في حكمها طبقاً لقائمة لتفقات التقنية المستقلة

٢١ - بنوك سحب على المكشوف		إيضاح	رقم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
--	٢ ٠٠١ ٢٦٤		بنك مصر (أطراف ذات علاقة)
١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧	١٥٣ ٨٩٠ ٠٠١		تسييلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
<u>١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧</u>	<u>١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥</u>		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z' (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٢- إيرادات مؤجلة طويلة الأجل

يتمثل بند إيرادات مؤجلة في:

- ١- قيمة المنحة الممنوحة من البنك الدولي للإنشاء والتعمير وهيئة التنمية الدولية عن طريق قرض البنك الأهلي المصري وذلك لتمويل مشروع مكافحة التلوث الصناعي ويغرض المساهمة في تمويل مشروعات الشركة في مجال الحد من التلوث وقد تم معالجة المنحة بالإيرادات المؤجلة طويلة الأجل على أن يتم استهلاكها وفقاً لأساس منتظم يتمشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها والذي يقدر من ١١ إلى ١٣ سنة.
- ٢- قيمة منحة جهاز حماية شؤون البيئة والخاصة بماكينه تعبئة سيراك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح رقم	بالجنه المصري
٧٣١ ٩١١	٥٩٧ ٨٤٠		اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول يناير
(١٣٤ ٠٧١)	(٣٦ ٧٢٠)	(٦)	بخصم: قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المستقلة)
٥٩٧ ٨٤٠	٥٦١ ١٢٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٣)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٥٢٤ ٤٠٠	٤٨٧ ٦٨٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

٢٣- موردين وأرصدة دائنة أخرى

بالجنه المصري

٣٥ ٠٧٠ ٠٢٩	٢٨ ٨٦٦ ٥١٦	(٢٦)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤ ٧٥٥ ٨٤٦	٩ ٤٥٨ ٠١٧		موردون وأوراق دفع
١٠ ٠٩٩ ٤٥١	٨٩٧ ٤٥٤		عملاء أرصدة دائنة
١١ ١٧٠ ٧٨٣	١٢ ٥٤٥ ٧٤٣		مصلحة الضرائب
٨٢١ ٣٦٣	٥٧٨ ٠٩٤		مصروفات مستحقة
٥ ٠٥٠ ٣٥٠	٥ ٠٥٠ ٣٥٠		دائنو توزيعات
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٢)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٨ ٩٤٥ ٦٨٢	١٢ ٥٣٤ ٦٩٩		أرصدة دائنة أخرى
٧٥ ٩٨٦ ٩٤٤	٧٠ ٠٠٤ ٣١٣		

٢٤- مخصصات

بالجنه المصري

١٣ ٨٦٢ ٨٧٦	١٨ ٨٦٢ ٨٧٦		الرصيد في أول يناير
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مكونة خلال الفترة / العام
١٨ ٨٦٢ ٨٧٦	٢٢ ٨٦٢ ٨٧٦		الرصيد في نهاية الفترة / العام

- يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم 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)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٥- رأس المال والاحتياطيات

١-٢٥ 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).

٢-٢٥ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠ ١٢٠٠٤٤ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٢٩ ٨٠٠ جنيه إلى ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه بزيادة قدرها ٩٠٠ ٠١٤ ٤٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٩٠ ٤٠١ ٤٠١ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف اصدار قدرها ٠,٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلى وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

٣-٢٥ الاحتياطيات

بالجنيه المصري

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٠ ٧٥٢ ٢٧٢	٤٥ ٩٤٦ ٧٧٤
٥٠ ٧٥٢ ٢٧٢	٤٥ ٩٤٦ ٧٧٤

الاحتياطيات

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

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

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٤٩٨ ٨٠٥ ٤٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠١٧ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨.

٤-٢٥ إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥	١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧
٤ ٣٢٣ ٢٧٠	٥٣٦ ٤٣٨
١٦٠ ٢١٤ ٥٣٥	١٩٤ ٨٣٣ ٨٨٥
(١٥ ٢٦٧ ٨٨٤)	(٢٠ ٨٨٥ ٦٠٢)
(٣٤٨ ٣٤٠)	(٣٣٤ ٣٠٧)
١٤٤ ٥٩٨ ٣١١	١٧٣ ٦١٣ ٩٧٦
٢٩٦ ٠٦٤ ١٠٧	٢٢٧ ٨٧٧ ٣١٠
٤٤٠ ٦٦٢ ٤١٨	٤٠١ ٤٩١ ٢٨٦
٣٣٪	٤٣٪

إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع

بنوك سحب على المكشوف

أوراق دفع

إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع

بخصم:

النقدية وما في حكمها

غطاء خطابات ضمان

صافي التسهيلات الائتمانية

حقوق الملكية

إجمالي حقوق الملكية وصافي التسهيلات الائتمانية

نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى حقوق الملكية

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ' K.Z ' (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٦ - الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي 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 ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

بالجنيه المصري	إيضاح	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠ مدين دانن	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ مدين دانن
شركة البير للمبيدات والكيماويات (مورديون وأرصدة دائنة أخرى) (العملاء والمدنيون)	(١٩)، (٢٢)	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي ضريبة قيمة مضافة على الحافز خدمات مباحة خصم تعجيل دفع	١٩٦ ٦٨٧ ٠٣٤ ١٥ ٦٩٨ ٠٠٠ ١٤٩ ٥٦٣ ٢٧٢ ٥٥٤ ٢ ٩٠٥ ٨٩٠	١٥ ٦٩٨ ٠٠٠	١٢ ٦٣٩ ٩٥٩
شركة كفر الزيات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة (العملاء والمدنيون)	(١٩)، (٢٢)	تابعة	شراء بضائع ربح الفترة مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد) دفعات إيراد تشغيل للغير	٣٥ ٦٢٢ ٧٦١ ٣٨ ٣٠٤ ٩٣٢ ٦ ٤٠٦ ٥٩٠ ٦٤ ٠٠٠ --	٣٨ ٣٠٤ ٩٣٢	٣٣ ٦٨٠ ٣٧٠
شركة أورجتيك شركة تابعة (العملاء والمدنيون)	(١٩)	تابعة	جاري مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد) توزيعات أرباح	٢ ١٣٩ ١٦٤ ٩٨٤ ٦٣٣ ٥٢٥ ٠٠٠	١٦ ٨٠٩ ٧٦٠	١٣ ٧٠٤ ٢١١
شركة كيمي التجارية (مورديون وأرصدة دائنة أخرى) (العملاء والمدنيون)	(١٩)	تابعة	مشتريات أيجارات	١٥ ٧٥٩ ٠٩٧ --	١ ٥٩٨ ٣٣٨	٤ ٦٧٩ ٧٩٧
				<u>١٠٨ ٩٩٠ ٢٥٩</u>	<u>٢٨ ٨٦٦ ٥١٦</u>	<u>٣٥ ٠٧٠ ٠٢٩</u>
بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	(٢٠)، (٢١)	مساهم	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدنية ومصروفات أخرى	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٧٩٨ ٨٥٨	٢ ٠٠١ ٢٦٤	٧ ٣٣٠ ٠٣٩
				<u>--</u>	<u>٢ ٠٠١ ٢٦٤</u>	<u>--</u>

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات 'K.Z' (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذوي علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

- * تم تحرير عقد بين شركة كفر الزييات 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 الزييات 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 الزييات 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 السنة وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال السنة وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.
- * تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة اليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزييات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإلتزام وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.
- * بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين مالم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- * تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات والأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزييات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزييات 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.

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	بالجنيه المصري
٤٥ ٦٣٠ ٦٥٦	٦٢ ٠٠٥ ٨٣٧	صافي ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) (جنيه)
٨ ٠٠٢ ٩٨٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
٥,٧٠	٥,١٧	نصيب السهم في الربح (جنيه/سهم)

٢٨- الإلتزامات المحتملة

٢٨-١ الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	بالجنيه المصري
١ ٧٦٨ ٦١٠	١ ٥١٣ ٥٢٩	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
٩ ٥٥٣ ٨٩٥	٢٢ ٠٨٢ ٣٨٣	إعتمادات مستندية
١١ ٣٢٢ ٥٠٥	٢٣ ٥٩٥ ٩١٢	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٩ - الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		<p>- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه القرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.</p> <p>٢٠٠٥/٢٠٠٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١,٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ ألف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*</p> <p>٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن.</p> <p>٢٠٠٨/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني زجري إجراءات اللجنة الداخلية.</p> <p>٢٠١٣/٢٠١٦ - تم تقديم القرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.</p>
ضريبة كسب عمل	٢٠٠٩/٢٠١١ - ٢٠١٢/٢٠١٧ -	<p>جاري الفحص.</p> <p>تم تقديم القرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.</p>
ضريبة الدمغة	٢٠٠٦/٢٠١٣ - ٢٠١٤/٢٠١٧ -	<p>تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء أن الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.</p> <p>تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ و وردت النماذج.</p> <p>٢٠٠٦/٢٠١٣ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات</p> <p>٢٠١٤/٢٠١٧ - لم يتم الفحص</p> <p>تم السداد ويتم سداد القرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.</p>
الضريبة العامة على المبيعات	٢٠٠٨/٢٠٠٩ - ٢٠١٠/٢٠١٤ - ٢٠١٥/٢٠١٧ -	<p>تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات</p> <p>تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية</p> <p>تم تقديم القرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.</p>
الضريبة العقارية	٢٠١٣ -	تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
فرع الشركة بالنوبارية	٢٠١٣ -	تم استلام مطالبية من المدة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جنية ٨٣٠ ألف جنيه
	٢٠٠٧ -	بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٨، ٥٧ 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 السنة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠- إدارة المخاطر المالية

١-٣٠ 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

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

البيان بالجنبة المصري	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
عملاء وأوراق قبض	(١٩)	٣٨ ٧٧٩ ٣٠٤	١٥ ٧٣٠ ٤٠٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٦)	١٠٨ ٩٩٠ ٢٥٩	٦٤ ٧٠٤ ٣٣٧
المدينون وأرصدة مدينة أخرى		٣ ٨٣٦ ١٢٥	٣ ١٥٤ ٤٨٠
الاستثمارات	(١٥)،(١٦)	١٢ ٢٠٤ ٨٠٦	١٢ ٢٠٤ ٨٠٦
		<u>١٦٣ ٨١٠ ٤٩٤</u>	<u>٩٥ ٦٥٥ ٠٢٥</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 المتعلقة بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحدرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة 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 الميزانية:

البيان بالجنبة المصري	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ يونيو ٢٠١٨			
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٩ ٤٥٨ ٠١٧	٩ ٤٥٨ ٠١٧
بنوك سحب على المكشوف	(٢١)	١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥	١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥
أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة		١٣ ١١٢ ٧٩٣	١٣ ١١٢ ٧٩٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٦)	٢٨ ٨٦٦ ٥١٦	٢٨ ٨٦٦ ٥١٦
		<u>٢٠٧ ٣٢٨ ٥٩١</u>	<u>٢٠٧ ٣٢٨ ٥٩١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٤ ٧٥٥ ٨٤٦	٤ ٧٥٥ ٨٤٦
بنوك سحب على المكشوف	(٢١)	١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧	١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧
أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة		٩ ٧٦٧ ٠٤٥	٩ ٧٦٧ ٠٤٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٦)	٣٥ ٠٧٠ ٠٢٩	٣٥ ٠٧٠ ٠٢٩
		<u>٢٤٣ ٨٩٠ ٣٦٧</u>	<u>٢٤٣ ٨٩٠ ٣٦٧</u>

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z.' (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
١٢ ٩١٦	٦٨٩ ٣٠٨	١٤ ٨٥٧	٦٥٩ ٩٥٢	النقدية وما في حكمها
--	١ ٨٩٥ ٣٥٠	--	٦٩١ ٨٤٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	(٨٩٨ ٧٢٧)	--	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢ ٩١٦	١ ٦٨٥ ٩٣١	١٤ ٨٥٧	١ ٣٥١ ٧٩٤	اجمالي الأصول بالعملية
١٢ ٩١٦	١ ٦٨٥ ٩٣١	١٤ ٨٥٧	١ ٣٥١ ٧٩٤	فائض التعرض للخطر
٢٧٥ ٨٠٤	٢٩ ٩٥٨ ٩٩٤	٣٠٨ ٤٨٥	٢٤ ٢٢٤ ١٤٨	المعادل بالجنيه المصري
٣٠ ٢٣٤ ٧٩٨		٢٤ ٥٣٢ ٦٣٣		الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٧٧	١٧,٩٢	دولار أمريكي
٢١,٣٥٣٧	٢٠,٧٦٣٦	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٢ ٤٥٣ ٢٦٣ مليون جنيه مصري (مبلغ ١,٤ مليون جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢-٣٠ 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)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣-٣٠ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٥٦ مليون جنيه مصري (١٩٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٢,٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٥,٧ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).
بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١١,٩ مليون جنيه مصري (١٣,٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٤٣ الف جنيه مصري خلال الفترة المالية المقارنة).

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

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رقم		
٢٠) ودائع لأجل	١١ ٩٥٨ ٦٤٦	١٣ ٢٥٤ ٦٣٢
٢١) التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	١٥٥ ٨٩١ ٢٦٥	١٩٤ ٢٩٧ ٤٤٧

٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه 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.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣١ 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. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

٢-٣١ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة.

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

٣-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف 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 لأصول 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 الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ج - الإهلاك

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني 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.

٤-٣١ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣١ 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.

٦-٣١ 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 مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها "Impairment" (٣١-١١) 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 وتحميله على قائمة الدخل.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (٣١-١١) ، 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 الموبوءة 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، ويخرج الناتج من التغيير 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" (٣١-١١).

٧-٣١	تكلفة الاقتراض يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.
٨-٣١	المخزون يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع. يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية: - الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات ومواد التعبئة والتغليف: على أساس تكلفتها الفعلية 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 لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج. - الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. - البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
٩-٣١	العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (٣١-١١) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل ميدنياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.
١٠-٣١	التقديرة وما في حكمها تتضمن التقديرة وما في حكمها أرصدة التقديرة بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.
١١-٣١	الاضمحلال
١-١١-٣١	الأصول المالية غير المشتقة: الأصول المالية غير المبنية كقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل: - اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين. - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى. - مؤشرات على أفلاس المدين أو المصدر. - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين. - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية. - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية. بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٢-١١-٣١ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجموع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجموع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجموع 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 أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣-١١-٣١ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبنية كمحاولة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميوّب كمحاولة للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٤-١١-٣١ 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفاد من عملية التجميع. القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس 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 انى 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.

١٢-٣١	<u>رأس المال</u>
أ-	<u>الأسهم العادية</u> يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.
ب-	<u>إعادة شراء أسهم رأس المال</u> 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 خزائنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
ج-	<u>توزيعات الأرباح</u> يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.
د-	<u>إدارة رأس المال</u> إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.
١٣-٣١	<u>الإحتياطات</u>
-	<u>الأحتياطي القانوني</u> طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.
-	<u>الأحتياطي النظامي</u> طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي النظامي عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر، الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.
-	يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.
١٤-٣١	<u>الإقتراض</u> يتم الاعتراف أولاً بالفروض 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.
١٥-٣١	<u>موردون وأرصدة دائنة أخرى</u> يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z.' (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦-٣١	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 و بعد 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 و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.
١٧-٣١	الإيرادات
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 .
ب-	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.
ب-	الفوائد الدائنة تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة 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 يقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة و كإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند إعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.
١٨-٣١	المصروفات يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة 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 كإصل 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 السنة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

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

٢- الضريبة المؤجلة
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وخصص 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 السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١-١٩ 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.

٣١-٢٠ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣١-٢١ الأدوات المالية
تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالية متاحة للبيع.

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

أ- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بال عقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك 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 الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في الارباح او الخسائر.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر 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.

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداء 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.