

# EXTRACTED OIL & DERIVATIVES CO.

ISO 9001 - 14001

Head Office : 35 Suez Canal Ave., Moharam Bek, Alex.

Tel. : 002 03 3817928 - 3816326

002 03 3818089 - 3817259

Fax : 002 03 3813199

Marketing Sector : Tel. : 3817259 - 3818093

E\_mail : extractedoils@hotmail.com



## شركة الزيوت المستخرجة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسي : ٣٥ ش قنال السويس - محرم بك

تليفون : ٣٨١٧٩٢٨ - ٣٨١٦٣٢٨ / ٣

٣٨١٧٢٥٩ - ٣٨١٨٠٩٣ / ٢

فاكس : ٣٨١٣١٩٩ / ٣

قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣

ص.ب. : محرم بك

البورصة المصرية  
الافصح - الاسكندرية

رقم الوارد : تم الاستلام

التاريخ : ١٦/١١/١٣ الساعة : ١٣,٤٥

نوع الوارد : بالبريد عدد المرفقات : —

الإسكندرية في : ١٣ / ١١ / ٢٠١٦

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طية الآتي :

- ١ - الميزانية في ٣٠/٩/٢٠١٦
  - ٢ - قائمة الدخل عن الفترة من ١/٧/٢٠١٦ إلى ٣٠/٩/٢٠١٦ .
  - ٣ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/٧/٢٠١٦ إلى ٣٠/٩/٢٠١٦ .
  - ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٦ .
  - ٥ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
  - ٦ - صورة من تقرير السادة مراقبي حسابات الشركة .
- مع التفضل بالاستلام ،،،،،  
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد نبيل محمود عطيه



مندوب

شركة / الزيوت المستخلصة و منتجاتها  
شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون الاستثمار

قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/٩/٣٠

بالآلاف جنيه

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	ايضاح رقم	الاصول
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
			<u>اصول ثابتة</u>
		٣	اراضي
٢٧٠٠	٢٧٠٠		مباني و اشاعات و مرافق و طرق
٢٢٥٤٦	٢٢٢٤٦		الات و معدات
٣٣٥٣٤	٣٢٣٧٣		وسائل نقل و انتقال
١٤٤١	١٣٧١		عدد و ادوات
٢٣٠	٢١٠		اثاث و تجهيزات مكتبية
٤٤٢	٤٢٣		
٦٠٨٩٨	٥٩٣٢٨		مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩٠	٣٤٧٦	٤	استثمارات في سندات حكومية
١٣٤	١٣٤	٥	اصول ضريبية مؤجلة
٦٤٤٢٢	٦٢٩٣٨		مجموع الاصول غير المتداولة
			<u>الاصول المتداولة</u>
			المخزون
١٤٨٠٠٣	١٠٦٧٩٨	٦	علاء و اوراق قبض ومدنيون اخرون
١٨٣٢٦	٢٢٣٠٤	٧	حسابات مدينة مع الشركة القابضة و الشقيقة
		٨	التقنية و ارصدة لدي البنوك
١٥٧٩٦	١٧٢٦٠	٩	مجموع الاصول المتداولة
١٨٢١٢٥	١٤٦٣٦٢		
٢٤٦٥٤٧	٢٠٩٣٠٠		اجمالي الاصول
			<u>حقوق الملكية</u>
			راس المال المدفوع
١٥٧٢٠٠	١٥٧٢٠٠	١٠	الاحتياطيات
١٥٦٢٨	١٥٦٢٨	١١	ارباح مرحلة
-٢٠٠٠٦	-٢٠٠٠٦	١٢	ارباح / خسائر الفترة / العام قبل التوزيع
١٥٢٨٢٢	١٥٦٠٨٢		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
			قروض من البنوك
			قروض من شركات قابضة و شقيقة
٤٧٣٢	٤٧٣٢	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
			التزامات اخرى
٤٧٣٢	٤٧٣٢		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٨٩	١٦٨٩	١٤	مخصصات
			بنوك سحب على المكشوف
٣٠٩٣٩	٣٧٣٢٣	١٥	الموردون و اوراق الدفع و داتون اخرون
٥٧٠٦٤	٩٤٧٣	١٦	حسابات دائنة للشركات القابضة و الشقيقة
			قروض و تسهيلات قصيرة الاجل
			الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
٨٨٩٩٢	٤٨٤٨٥		مجموع الالتزامات متداولة
٩٣٧٢٥	٥٣٢١٨		مجموع الالتزامات
٢٤٦٥٤٧	٢٠٩٣٠٠		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

العضو المنتدب للشئون المالية و الادارية

محاسب / عمر محمود عمر

رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب

مهندس / محمد نبيل محمود عطية

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف





## قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية

في ٢٠١٦/٩/٣٠

البينان	ايضاح رقم	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠
المبيعات / الإيرادات	١٧	٢٣٠٣٩٩	١٦٥٢٤٦
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	١٨	٢٢٣٤٩٧	١٥٦١٧٠
مجموع الربح		٦٩٠٢	٩٠٧٦
<b>يخصم</b>			
مصروفات إدارية وعمومية	١٩	٢٣٤٥	٤١٩١
مصروفات تمويلية	٢٠	٨	٨
مخصصات مكونة		٧٠٠	٠
خسائر اضمحلال في قيمة الأصل	٢١	١٧١	٠
مصروفات متنوعة	٢٢	٢٧٦	٤٣
<b>يضيف</b>			
فوائد دائنة	٢٣	٢١٥	٣٣١
أرباح / خسائر رأسمالية			
إيرادات أخرى متنوعة	٢٤	٦٤٣	٣١١
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة		٣٢٦٠	٥٤٧٦
التزامات ضريبية مؤجلة			
ضريبة الدخل			١٢٠٠
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة		٣٢٦٠	٤٢٧٦
تعيب السهم الأساسي وخفض من الأرباح بالجنيه		٠٠٠٢١	٠٠٠٢٧

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

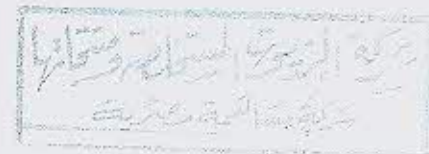
محاسب / عمر السعيد عمر

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسبية / سوزان السيد يوسف

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد أنجيل محمود عطية



شركة الزيوت المستخلصة ومنجانتها

قطاع الشؤون المالية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠

الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	ايضاح رقم	
٤٢٧٦	٣٢٦٠		ربح الفترة
.	.		الدخل الشامل الاخر
.	.		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.		تغطية التدفق النقدي
.	.		الارباح ( الخسائر ) الاكثوارية من
.	.		نظم المزايا المحددة للمعاشات
.	.		نصيب المنشأة من الدخل الشامل
.	.		الاخر في الشركات الشقيقة
.	.		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
.	.		مجموع الدخل الشامل الاخر بعد خصم الضريبة
٤٢٧٦	٣٢٦٠		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

العضو المنتدب للشؤون المالية والادارية

محاسب / عمر سعوه عمر

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد نبيل محمود عطية



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
قطاع الشؤون المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠

( القيمة بالالف جنيه )

رقم الايضاح	راس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطي عام	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطي اعادة التقييم	ارباح (خسائر) الفترة	ارباح (خسائر) مرحلة	الاجمالي	البيان
١٢	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٦٢٨٦		١٦٦٥٤٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الرصيد المعدل
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٦٢٨٦		١٦٦٥٤٢	الفائض من اعادة تقييم الاصول العجز من اعادة تقييم الاستثمارات صافي الارباح والخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل صافي ربح ( خسارة ) العام المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي الراسمالي المستخدم من الاحتياطي الراسمالي في توزيعات الارباح المحول للاحتياطي النظامي توزيعات الارباح تحويل الارباح المرحلة الى حساب توزيعات الارباح اصدار اسهم نقدية
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٧٢٨	-٧٢٨	١٥٢٨٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ العجز من اعادة تقييم الاستثمارات صافي الارباح والخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل صافي ربح العام ( الفترة ) المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي الراسمالي المستخدم من الاحتياطي الراسمالي في توزيعات الارباح المحول للاحتياطي النظامي تحويل الارباح المرحلة الى حساب توزيعات الارباح توزيعات الارباح اصدار اسهم من الاحتياطيات
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٢٠٠٠٦		١٥٢٨٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	٣٢٦٠	٣٢٦٠	١٥٦٠٨٢	

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

٢٠١٦ / ١٠ / ٣٠  
مهندس / محمد نبيل محمود عطية

العضو المنتدب للشؤون المالية والادارية

محاسب / عمر سعود عمر

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد بومف

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

قطاع الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٦/٠٩/٣٠

ارقام الفترة المقابلة من العام السابق	ارقام الفترة الحالية	البيان
		<b>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٦٩٠٥٤	٧٧٩١٤	مقبوضات نقدية من العملاء و المدينين
-٧٢٩٤١	-٧٧٢٢٧	أعانات إنتاج وتصدير محصلة
٣٣١	٢١٥	مشتريات نقدية ومدفوعات الموردين واجور
٢٩٥	٦٤٣	ايرادات أوراق مالية محصلة
		فوائد دائنة محصلة
		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
		متحصلات أخرى
		مدفوعات أخرى
-٣٢٦١	١٥٤٥	<b>صافي النقدية من أنشطة التشغيل (١)</b>
		<b>ثانياً : التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار</b>
-١٤٠٢	-٨١	مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة ( مشروعات تحت التنفيذ )
		متحصلات عن بيع أصول ثابتة / مدينو بيع اصول
		مدفوعات لشراء أستثمارات
		مدفوعات عن بيع أستثمارات
		فوائد مقبوضة
		توزيعات مقبوضة
-١٤٠٢	-٨١	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الأستثمار (٢)</b>
-٤٦٦٣	١٤٦٤	<b>إجمالي صافي التغير في النقدية</b>

تم استبعاد قيمة الزيت التمويني الخام المستلمة من الشركة القابضة من المشتريات النقدية و كذلك استبعاد القيمة التقديرية لمبيعات الزيت التمويني المسلم لشركات الجملة من المقبوضات النقدية حيث تم تسوية التسليمات المشار إليها من ضمن حساب جاري الشركة القابضة .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
قطاع الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/١ حتى ٢٠١٦/٠٩/٣٠

ارقام الفترة المقابلة من العام السابق	ارقام الفترة الحالية	البيان
-٤٦٦٣	١٤٦٤	مقابلته ثالثا : التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مقبوضات من اصدار اسهم رأس المال مدفوعات لشراء اسهم خزينة مقبوضات من اقتراض طويل الاجل مدفوعات قروض طويلة الاجل متحصلات من قروض قصيرة الاجل سداد قروض قصيرة الاجل مدفوعات عن التزامات التاجير التمويلي توزيعات مدفوعة خلال الفترة
.	.	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل (٣) التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
-٤٦٦٣	١٤٦٤	(١) + (٢) + (٣)
٢٠٩٧٠	١٥٧٩٦	النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة ٢٠١٦/٠٧/٠١
١٦٣٠٧	١٧٢٦٠	النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة ٢٠١٦/٠٩/٣٠

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / عمر سعود عمر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد نبيل محمود عطية

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف



## " شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها "

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٦/٩/٣٠

( ١ ) التأسيس والنشاط :-

أ - التأسيس :-

تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٥٣٤ لسنة ١٩٥٩ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد رقم ٨١ الصادر بتاريخ ١٩٥٩/٤/٢٣ م

وقد أدمج بها بعض الشركات بموجب قرار رئيس الجمهورية بالتأميم تنفيذا للقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٦٣ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد ١٧٧ في ٨ أغسطس سنة ١٩٦٣ ثم أصبحت مملوكة للشركة القابضة للصناعات الغذائية وفقا لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية ( شركة تابعة مساهمة مصرية ) ونظامها الأساسي المنشور بالوقائع الرسمية العدد ٨٥ في ١٣/٤/٩٣ ، ورأس مال الشركة المصدر ( ٥٢.٤ مليون جنيه ) موزع على ٥٢٤.٠٠٠.٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠ جنيه كان مملوكا للشركة القابضة للصناعات الغذائية ، وبتاريخ ١٩٩٨/٢/٢٦ وصلت نسبة عدد الأسهم المباعة إلى ٥١.٠٦٩ % من إجمالي أسهم رأس مال الشركة .

وبناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٨/٤/٢٦ قد تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبتاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ تم الموافقة على تحويل الشركة إلى القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بأسم شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها، وتم التأشير بالسجل التجاري بموجب الطلب رقم ٣٣٥٧ بتاريخ ١٩٩٩/٤/٢٤ ، وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٠٠٥ شهر يونية ١٩٩٩ .

وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٦/١٠/٢١ تمت الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة على النحو التالي :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه ( مائتان مليون جنيه مصري ) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٥٧.٢ مليون جنيه ( فقط مائة سبعة وخمسون مليون ومائتان ألف جنيه مصري ) موزعا على ١٥٧.٢ مليون سهم والقيمة الاسمية لكل سهم جنيه واحد مصري ، جميعها أسهم نقدية اسمية مدفوعة بالكامل - متداولة بالبورصة .

ب - نشاط الشركة :-

تعمل لحسابها ولحساب غيرها في مصر والخارج في صناعة واستخراج الزيوت من كافة المواد النباتية والحيوانية وتكريرها وصناعة الصابون والمسلى الصناعي والمنظفات الصناعية والأعلاف والاتجار فيها .





أعدت القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ونعرض فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

أ - أسس المحاسبة :-

١ - يتم إعداد القوائم المالية وفقا لأساس التكلفة التاريخية وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المصرية السارية وقد يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بإعداد تقديرات وإفتراسات تؤثر على قيم بعض الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢ - المعاملات الأجنبية :- يتم أثبات العملات الاجنبية بالسعر السارى فى تاريخ تنفيذ العمليات ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات الناشئة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية وبالأسعار المعلنة فى نهاية الفترة وأدراج الفروق الناشئة عن ذلك بقائمة الدخل .

٣ - الأصول الثابتة :- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التى تتضمن جميع التكاليف المتعلقة مباشرة باقتناء أو تجهيز الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام ، وتهلك الأصول على مدار العمر الإنتاجى المتوقع للأصل وباستخدام القسط الثابت وفقا للمعدلات السنوية المعتمدة .

٤ - تم تغيير معدلات الأهلاك منذ العام المالى ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حيث تم إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديل معدلات الأهلاك المعتمدة بالنظام المحاسبى الموحد وأعتامد معدلات إهلاك مستحدثة لهذه الأصول وقد تم إستحداث معدلات إهلاك جديدة للأصول الثابتة وتم إعتامد هذه التعديلات من مجلس إدارة الشركة وهى كما يلى :-

مباني نشاط	٢ %	آلات خدمات	٣ %
مباني خدمات	٢ %	وسائل نقل	١٠ %
مباني ادارية	٢ %	عدد وأدوات	١٠ %
طرق داخلية	٥ %	موازين بأحجام مختلفة	٥ %
أثاث	٥ %	التكليف ووحدات التصوير وحاسب آلى	٢٠ %
آلات نشاط إنتاجى	٥ %		

ب - المخزون :-

- ١ - يتم أثبات جميع أنواع المخزون من المستلزمات السلعية على أساس المتوسط المتحرك .
- ٢ - يتم تقييم الإنتاج التام على اساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- ٣ - يتم تقييم الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - المدينون :-

يتم إثبات العملاء و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية ويتم تكوين مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها بقيمة الديون المحتمل عدم تحصيلها فى المستقبل ويتم تخفيض المخصص بقيمة الديون التى يتم تحصيلها والسابق تكوين مخصص لها ويتم تحميل مخصص الديون المشكوك فيها بقيمة الديون التى يتقرر إعدامها فعلا .

د - تكلفة الاقتراض :-

يتم إثبات رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل وتحمل على التكوين السلعى كجزء من تكلفة الاصل . ولا يوجد اقتراض لأقتناء أصول حاليا .

شركة الزيتون المستلزمات وشحنها  
شركة مساهمة مصرية

هـ - تقييم الاستثمارات المالية :-

يتم تقييم الاستثمارات المالية المملوكة للشركة على أساس القيمة السوقية أو الدفترية للاستثمارات أيهما أقل وفي حالة إنخفاض القيمة السوقية عن الدفترية يتم تكوين مخصص بقيمة الإنخفاض في الاستثمارات ويحمل على قائمة الدخل .

و - المخصصات :

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني او مستدل عليه من الظروف المحيطه و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها ( عند الضرورة ) لأظهار أفضل تقدير حالي لها .  
كما أنه يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام .

ز - معالجة الضرائب المؤجلة

يتم تحميل الضرائب المؤجلة على قائمة الدخل سواء أصل ضريبي أو التزام ضريبي ويتم حساب فرق الضريبة المؤجلة الناتج عن إنخفاض الأهلاك طبقاً للأسس المحاسبية ( الأهلاك المحاسبي ) عن الأهلاك طبقاً للقواعد الضريبية ( الأهلاك الضريبي ) .

ح - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك لمدة ثلاث شهور أو أقل .

ط - أضمحلل الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والاستردادية بقائمة الدخل .  
وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيمة الأصول يتم رد خسائر الأضمحلل الى قيمة الأصول ذلك فقط في حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تجديدها بعد خصم الأهلاك والاستهلاك ودون خصم الأضمحلل من قيمة الأصول .

ي - اثبات الفوائد الدائنة :

يتم إثبات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية وفقاً لأسعار الفائدة لدى البنوك المتعامل معها والذي يمثل معدل العائد المستهدف على الأصل .

ك - تحقق الإيراد :

يتم اثبات الإيراد عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع الى المشتري بتسليم المنتجات وإصدار الفاتورة وتم هذا العام تغيير السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات إيرادات النشاط الجارى فيما يتعلق بالإيراد المحقق للمبيعات من الزيت التموينى للشركة القابضة للصناعات الغذائية نظراً لتغيير التعاقدات والاتفاقات المبرمة معها .

شركة الزيت المستعمله وشبابها  
شركة مساهمة مصرية



ل - التأمينات الإجتماعية :

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل قائمة الدخل طبقا لأساس الأستحقاق .

م - التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

يتم إثبات التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة المتمثلة فى الشركة القابضة للصناعات الغذائية وهى عبارة عن خدمات متبادلة لأستيراد الزيت الخام ( صويا - عباد ) وتسليمه للشركة لتصنيعه وتسليمه لشركات العامة والمصرية كمنتج نهائى ( كهربانة ) .

ويتم تحميل قائمة الدخل بقيمة الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة وكذلك قيمة ما تم تسليمه لشركات الجملة بسعر البيع طبقا للاتفاقيات المبرمة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية .

