

الميزانية العمومية

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	إيضاحات	31/12/2006	31/12/2006	31/12/2005
		ل.س	ل.س	ل.س
		جزئي	كلي	كلي
الموجودات				
الموجودات الثابتة				
الموجودات الثابتة بالقيمة الأصلية (١١)		1,599,248,531		1,573,728,621
يخفيض : الإستهلاكات المترتبة (٢٣)		(531,465,771)		(443,589,411)
القيمة الدفترية للموجودات الثابتة		1,067,782,760	1,067,782,760	1,130,139,210
مشروعات قيد التنفيذ (١٢)		6,549,312	6,549,312	488,780
الموجودات المتداولة				
مخزون (الموجودات المختلفة) (١٣١)		85,961,452		63,379,119
مخزون (تام وتحت الصنع و ثانوي) (١٣٣ + ١٣٤)		182,610,847		205,999,209
الإعتمادات المستندية ومزوناتها (١٣٦ + ١٣٧)		31,240,159		73,670,566
أمانات لدى الغير (بضاعة) (١٣٨)		467,189		731,026
الزبائن (١٦١)		129,118,710		66,898,057
سلف وتأمينات (١٦٣)		41,524,487		14,494,817
مدينون مختلفون (١٦٤)		3,959,921		6,285,780
شيكات برسم التحصيل (١٦٥)		320,000		0
أرصدة مدينة و موردون مدينون (١٧ - ١٧٠٤) + (٢٦١)		11,763,501		2,883,463
أموال جاهزة (١٨)		209,165,845		163,913,885
مجموع الموجودات المتداولة		696,132,111	696,132,111	598,255,922
مجموع الموجودات		2,172,176,333	1,770,464,183	1,728,883,912
الحسابات النظامية				
اسهم/أعضاء مجلس الإدارة		40,000,000		40,000,000

المدير المالي
محمد عماد المبيضالمدقق
نزار عبدالرازقالمحاسب
مصطفى الحسينالمحاسب
مهني العياننائب رئيس مجلس الإدارة
م. عبداللطيف الحبالمفتش الحسابات
مروان صبحي السراجمفتش الحسابات
محمد بدر حلبيةمفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢٠ - فاكس: ٦٤٧

الميزانية العمومية

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	إيضاحات	31/12/2006	31/12/2006	31/12/2005
		ل.س	ل.س	ل.س
		جزئي	كلي	كلي
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال				
رأس المال المصرح به (٢١)		1,500,000,000		1,500,000,000
يخفيض: رأس المال غير المسدد (٢١٢)		(5,742,500)		(13,080,638)
رأس المال المسدد (٢١١)		1,494,257,500		1,486,919,362
إحتياطي إرتفاع أسعار موجودات ثابتة - (٢٢٠٢)				
		0		236,547
إحتياطي قانوني - (٢٢٠١)				
		15,055,125		0
مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها (٢٤)				
		4,760,124		0
الأرباح المدورة المعدة للتوزيع / ٢٠٠٢ - (٢٦٤٠١)		1,956,475		3,057,089
الأرباح المدورة المعدة للتوزيع / ٢٠٠٣ - (٢٦٤٠٢)		2,535,938		4,379,848
الأرباح المدورة المعدة للتوزيع / ٢٠٠٤ - (٢٦٤٠٣)		974,463		3,120,798
الأرباح المدورة المعدة للتوزيع / ٢٠٠٥ - (٢٦٤٠٤)		3,853,591		56,324,354
أرباح (خسائر) الفترة		135,496,121		0
		164,631,837		67,118,636
مجموع حقوق المساهمين				
			1,658,889,337	1,554,037,998
المطلوبات الطويلة الأجل				
قرض الهيئة العربية للإستثمار (٢٥١)		74,340,000		117,895,591
مجموع المطلوبات الطويلة الأجل		74,340,000	74,340,000	117,895,591
المطلوبات المتداولة				
موردون و أماتات (٢٦٣ + ٢٦١ + ٢٥٢)		6,820,200		5,520,767
أرصدة دائنة أخرى (٢٦٥ + ٢٦٦ + ٢٧ + ٢٨)		6,789,646		5,754,556
سندات مالية (٢٥٣)		23,625,000		45,675,000
أقساط قروض مستحقة (٢٦٧)		0		0
مجموع المطلوبات المتداولة		37,234,846	37,234,846	56,950,323
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات				
	2,172,176,333		1,770,464,183	1,728,883,912
الحسابات النظامية				
مقابل أسهم أعضاء مجلس الإدارة		40,000,000		40,000,000

المدير المالي

محمد عماد المبيض

المدقق

نزار عبدالرزاق

المحاسب

مصطفى الحسين

المحاسب

مهدي العيان

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. عبد اللطيف الحبال

مفتش الحسابات

مروان صبحي السراج

مفتش الحسابات

مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢٠ - ٦٤٧

مفتش الحسابات

محمد بدر حلبية



قائمة الدخل

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	31/12/2006	31/12/2006	31/12/2005
	جزئي	كلي	جزئي
	ل.س	ل.س	ل.س
الموارد			
صافي مبيعات الإنتاج التام (٤٧ + ٤٦ + ٤١٢ + ٤١١)	838,405,873		628,796,722
صافي مبيعات مخلفات الإنتاج (٤٢)	242,609,879		175,435,064
إجمالي الموارد	1,081,015,752	1,081,015,752	804,231,786
يخفيض: تكلفة البضاعة المباعة			
مخزون الإنتاج التام أول المدة	53,603,486		26,222,096
مخزون مخلفات أول المدة	17,169,843		11,413,281
مخزون قيد الصنع أول المدة	135,225,880		81,138,143
مج . (مخزون أول المدة)	205,999,209		118,773,520
مستلزمات الإنتاج	708,127,864		672,231,190
إهلاك آلات وتجهيزات خطوط الإنتاج	30,437,103		27,416,057
رواتب وأجور عمال الإنتاج	21,052,875		19,114,296
تأمين مراكز الإنتاج	3,380,507		2,970,450
مستلزمات و مصاريف خدمات الإنتاج	77,313,975		64,258,937
مج . (مستلزمات الإنتاج و خدمات الإنتاج)	840,312,323		785,990,930
إجمالي تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع	1,046,311,532		904,764,451
يخفيض:			
مخزون الإنتاج التام آخر المدة	51,729,995		53,603,486
مخزون مخلفات آخر المدة	20,393,269		17,169,843
مخزون قيد الصنع آخر المدة	110,487,583		135,225,880
مج . (مخزون آخر المدة)	182,610,847		205,999,209
تكلفة البضاعة المباعة (بدون مصاريف البيع والتوزيع)	863,700,685	863,700,685	698,765,242
إجمالي الدخل من عمليات التشغيل	217,315,067	217,315,067	105,466,544
الاستخدامات			
مصاريف البيع والتوزيع	12,089,933		9,984,855
مصاريف إدارية ومالية وعمومية	58,215,258		43,794,196
مج . (مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والمالية والعمومية)	70,305,192	70,305,192	53,779,050
أرباح (خسائر) التشغيل	147,009,875	147,009,875	51,687,494
يضاف: إيرادات أخرى (٤٥ + ٤٤)	8,301,494	8,301,494	4,636,860
يخفيض: مصروفات أخرى	0	0	0
صافي الأرباح (الخسائر) قبل حجز المؤونة	155,311,369	155,311,369	56,324,354
يخفيض: مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	4,760,124	4,760,124	0
صافي الأرباح (الخسائر) بعد حجز المؤونة	150,551,245	150,551,245	56,324,354

المدير المالي
محمد عماد المبيضالمدقق
نزار عبدالرزاقالمحاسب
مصطفى الحسينالمحاسب
مهند العياننائب رئيس مجلس الإدارة
م . محمد اللطيف الحبالمفتش الحسابات
مروان صبحي السراجمفتش الحسابات
محمد بدر حلبيةمفتش الحسابات
مروان صبحي السراجمفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

AVOCO

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحماة

حساب التشغيل

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	جزئي	كلي
	ل.س	ل.س
مخزون قيد الصنع أول العدة	135,225,880	
مستلزمات الإنتاج	708,127,864	
إهلاك آلات وتجهيزات خطوط الإنتاج	30,437,103	
رواتب وأجور عمال الإنتاج	21,052,875	
تأمين مراكز الإنتاج	3,380,507	
مستلزمات و مصاريف خدمات الإنتاج	77,313,975	
	975,538,203	975,538,203
يخفض:		
مخزون قيد الصنع آخر العدة	110,487,583	
	110,487,583	110,487,583
تكلفة الإنتاج		865,050,620

المدير المالي
محمد عماد المبيضالمدقق
نزار عبد الرزاقالمحاسب
مصطفى الحسينالمحاسب
مهند العياننائب رئيس مجلس الإدارة
م. عبد اللطيف الحبالمفتش الحسابات
مروان صبحي السراجمفتش الحسابات
محمد بدر حلبيةمفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢٠ - فاكس: ٦٤٧

حساب المناجرة

بتاريخ ٢٠٠٦/ ١٣/ ٣١

البيان	جزئي	كلي
	ل.س	ل.س
صافي مبيعات الإنتاج التام (٤٧ + ٤٦ + ٤١٢ + ٤١١)	838,405,873	
صافي مبيعات مخلفات الإنتاج (٤٢)	242,609,879	
مخزون الإنتاج التام آخر العدة	51,729,995	
مخزون مخلفات آخر العدة	20,393,269	
	1,153,139,016	1,153,139,016
يخفض :		
مخزون الإنتاج التام أول العدة	53,603,486	
مخزون مخلفات أول العدة	17,169,843	
مصاريف البيع والتوزيع	12,089,933	
تكليف الإنتاج	865,050,620	
	947,913,882	947,913,882
احصلي الربح التجاري		205,225,134

المدير المالي
محمد عماد المبيض

المدقق
نزار عبد الرزاق

المحاسب
مصطفى الحسين

المحاسب
مهنا العيان

نائب رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد اللطيف الحبال

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج

مفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢٠ - رقم الإخطارة ٦٤٧

مفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

AVOCO

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحماة

حساب الأرباح والخسائر

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	جزئي	كلي
	ل.س	ل.س
إجمالي الربح التجاري	205,225,134	
يضاف :		
إيرادات أخرى (٤٤ + ٤٥)	8,301,494	
	213,526,628	213,526,628
يخفض :		
مصاريف إدارية وعمومية	58,215,258	
مصروفات أخرى	0	
	58,215,258	58,215,258
صافي الربح (الخسارة) قبل حجز المؤونة		155,311,369
يخفض : مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها		4,760,124
صافي الربح (الخسارة) بعد حجز المؤونة		150,551,245

المدير المالي
محمد عماد المبيضالمدقق
نزار عبدالرزاقالمحاسب
مصطفى الحسينالمحاسب
مهند العياننائب رئيس مجلس الإدارة
م. عبداللطيف الحبالمفتش الحسابات
مروان صبحي السراجمفتش الحسابات
محمد بدر حلبيةمفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف ٤١١٣٧٢١ - ٦٤٧مفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحماة			
قائمة توزيع الأرباح (الخسائر)			
بتاريخ ٢٠٠٦/ ١٢/ ٣١			
البيان	نسبة الإحتياطي	31/12/2006	31/12/2005
		كلي ل.س	كلي ل.س
إحتياطي إجباري	10%	15,055,125	
صافي الربح (الخسارة) - القابل للتوزيع		135,496,121	
صافي الربح (الخسارة)		150,551,245	56,324,354
إجمالي قيمة رأس المال المصرح به		1,500,000,000	
قيمة السهم الواحد		500	
إجمالي عدد الأسهم		3,000,000	
إجمالي حصة السهم الواحد		50.18	18.77
نسبة ربح السهم الواحد		10.04%	3.75%
صافي حصة السهم الواحد (القابل للتوزيع)		45.17	16.90
نسبة ربح السهم الواحد		9.03%	3.38%

المدير المالي
محمد عماد المبيض

المدقق
نزار عبدالرزاق

المحاسب
مصطفى الحسين

المحاسب
مهنا العيان

نائب رئيس مجلس الإدارة
م. عبداللطيف الحبال

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج

مفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢١ - ٦٤٧

الشركة الاهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحم			
فائمة التدفقات النقدية			
تاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١			
البيان	جزئي ل.س	كلي ل.س	نسبة التغير %
الأرباح (الخسائر) الصافية	135,496,121		
التعديلات لتسوية الأرباح بالحسابات غير النقدية			
الزيادة في الإستهلاكات والإطفاءات	87,876,360		20%
إجمالي التعديلات قبل التغييرات في رأس المال العامل	223,372,481	223,372,481	
التغييرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة			
الزيادة في مخزون المواد الأولية والمساعدة والأخرى	(22,582,333)		36%
النقص في المخزون (التمام وتحت الصنع والثانوي)	23,388,362		-11%
النقص في الإعمادات المستندية	42,430,407		-58%
النقص في الأمانات لدى الغير	263,837		-36%
الزيادة في الزبائن	(62,220,653)		93%
الزيادة في السلف و التأمينات	(27,029,670)		186%
النقص في المدينون المختلفون	2,325,859		-37%
الزيادة في الشيكات برسم التحصيل	(320,000)		100%
الزيادة في الأرصدة المدينة الأخرى	(8,880,038)		308%
الزيادة في المتعهدون والموردون	1,299,433		24%
الزيادة في الدائنون الآخرون	1,035,090		18%
النقص في السندات المصرفية	(22,050,000)		-48%
صافي التغييرات	(72,339,706)	(72,339,706)	
النقد المستخدم في النشاط الاستثماري			
الزيادة في الموجودات الثابتة	(25,519,910)		2%
الزيادة في مشروعات قيد التنفيذ	(6,060,532)		1240%
إجمالي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري	(31,580,442)	(31,580,442)	
النقد من النشاط التمويلي			
تسديد رأس مال من المساهمين	7,338,138		0%
النقص في احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة	(236,547)		-100%
الزيادة في الإحتياطي القانوني	15,055,125		100%
الزيادة في مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	4,760,124		100%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٢	(1,100,614)		-36%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٣	(1,843,910)		-42%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٤	(2,146,335)		-69%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٥	(52,470,763)		-93%
النقص في قرض الهيئة	(43,555,591)		-37%
إجمالي النقد من النشاط التمويلي	(74,200,373)	(74,200,373)	
الزيادة في النقدية		(45,251,960)	28%
النقدية - بتاريخ ٢٠٠٦ / ٠١ / ٠١		163,913,885	
النقدية - بتاريخ ٢٠٠٦ / ١٢ / ٣١		209,165,845	

نائب رئيس مجلس الإدارة
م. عبد اللطيف الحبال

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج

مفتش الحسابات
محمد بدر حلبية

المدير المالي
محمد عماد المبيض

المدقق
نزار عبد الرزاق

المحاسب
مصطفى الحسين

المحاسب
مهدي العيان

الشركة الاهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحماة			
فائمة التدفقات النقدية			
تاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١			
البيان	جزئي ل.س	كلي ل.س	نسبة التغير %
الأرباح (الخسائر) الصافية	56,324,354		
التعديلات لتسوية الأرباح بالحسابات غير النقدية			
الزيادة في الإستهلاكات والإطفاءات	79,468,215		22%
إجمالي التعديلات قبل التغييرات في رأس المال العامل	135,792,569	135,792,569	
التغييرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة			
النقص في مخزون المواد الأولية والمساعدة والأخرى	142,399,591		-69%
الزيادة في المخزون (التمام وتحت الصنع والثانوي)	(87,225,689)		73%
الزيادة في الإعمادات المستندية	(58,598,120)		389%
الزيادة في الأمانات لدى الغير	(731,026)		100%
النقص في الزبائن	6,612,131		-9%
الزيادة في السلف و التأمينات	(7,837,402)		118%
النقص في المدينون المختلفون	1,528,547		-20%
النقص في الشيكات برسم التحصيل	49,800		-100%
النقص في الأرصدة المدينة الأخرى	1,534,729		-35%
الزيادة في المتعهدون والموردون	1,611,439		41%
النقص في الدائنون الآخرون	(72,590)		-1%
الزيادة في السندات المصرفية	24,475,000		115%
صافي التغييرات	23,746,410	23,746,410	
النقد المستخدم في النشاط الاستثماري			
الزيادة في الموجودات الثابتة	(57,396,787)		4%
النقص في مشروعات قيد التنفيذ	23,872,665		-98%
إجمالي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري	(33,524,122)	(33,524,122)	
النقد من النشاط التمويلي			
تسديد رأس مال من المساهمين	2,547,064		0.17%
النقص في احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة	59,137		33%
التغير في الإحتياطي القانوني	0		0%
التغير في مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	0		0%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٢	(526,754)		-15%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٣	(2,012,569)		-31%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٤	(41,546,340)		-93%
تسديد أرباح إلى المساهمين عن عام / ٢٠٠٥	0		0%
النقص في قرض الهيئة	(65,383,334)		-36%
إجمالي النقد من النشاط التمويلي	(106,862,796)	(106,862,796)	
الزيادة في النقدية		(19,152,061)	13%
النقدية - بتاريخ ٢٠٠٥ / ٠١ / ٠١		144,761,815	
النقدية - بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١		163,913,876	

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

المجموع حقوق المساهمين	أرباح (خسائر) مدورة	أرباح مدورة غير قابلة للتوزيع	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	العام الحالي / ٢٠٠٦
1,554,037,998	66,882,089	236,547	0	0	1,486,919,362	رصيد بداية السنة
135,496,121	135,496,121	0	0	0	0	دخل (ربح) السنة
15,055,125	0	0	0	15,055,125	0	المحول الإحتياطي القانوني و الإحتياطي الإختياري
4,760,124	0	4,760,124	0	0	0	المحول إلى الأرباح المدورة غير القابلة للتوزيع
135,496,121	135,496,121	0	0	0	0	الأرباح المقترح توزيعها
57,561,622	57,561,622	0	0	0	0	الأرباح الموزعة
1,658,889,337	144,816,588	4,760,124	0	15,055,125	1,494,257,500	الرصيد في نهاية السنة الحالية

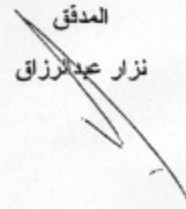
المدير المالي

محمد عماد المبيض



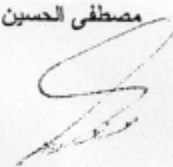
المدقق

نزار عبدالرزاق



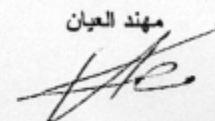
المحاسب

مصطفى الحسين



المحاسب

مهند العيان



نائب رئيس مجلس الإدارة

م . عبد اللطيف الحبال

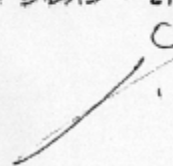


مفتش الحسابات

مروان صبحي السراج

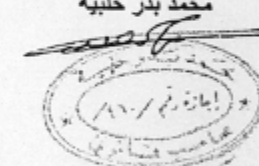
مفتش الحسابات

مروان صبحي السراج
هاتف: ٤١١٣٧٢٠ - فاكس: ٦٤٧



مفتش الحسابات

محمد بدر حلبية



السادة أعضاء الهيئة العامة للشركة الأهلية للزيت النباتية - المساهمة المغفلة بحماة

بإطلاع السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

الجمهورية العربية السورية	
هيئة الأوراق والأسواق المالية	
رقم	١١٦
التاريخ	١٥ / ٤ / ٢٠٠٧

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ونحية طيبة وبعد ،

عملاً بقرار هيئتك الموقرة المتضمن تسميتنا مفتشين لحسابات شركتكم للدورة المالية المنتهية بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ ، فقد قمنا بتدقيق القيود المحاسبية والمستندات والثبوتيات المرفقة بها والمؤيدة لها كما قمنا بالإطلاع على عمليات القبض والصرف ومراجعة مذكرات الإدخال والإخراج وفقاً لقواعد التدقيق والمراجعة المتعارف عليها ، وكل ما تتطلبه أغراض المراجعة من فحص وثائق وتدقيق مستندات ويسرنا أن نضع هيئتك الكريمة بالصورة الواضحة لأعمال ونشاط شركتكم ومدى ما توصلنا إليه من نتائج خلال الدورة المذكورة ملخصة بما يلي :

أولاً: الأنظمة والقوانين:

- تم إحداث الشركة على قانون الاستثمار رقم (١٠) لعام ١٩٩١ وتعديلاته ، وقانون التجارة السوري رقم (١٤٩) لعام ١٩٤٩ وتعديلاته ، وذلك بموجب قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم (٣١٦٩) تاريخ ١٩٩٥/٧/٣ ، ونظامها الأساسي المصادق عليه من المراجع المختصة .

- تطبق الشركة أحكام قانون العمل رقم (٩١) لعام ١٩٥٩ وتعديلاته ، كما تطبق الشركة النظام المحاسبي المستمد من النظام المحاسبي الموحد بالمرسوم التنظيمي رقم (٢٨٧) تاريخ ١٩٧٨/٠١/٢٥ مع تطبيق محاسبة المواد والتكاليف ، هذا وقد أدخلت الشركة النظام الحاسوبي في أعمالها مما سهل عليها عمليات الإحصاء والتبويب والمقارنة حيث يتم تنظيم سندات القيد المحاسبي وفواتير البيع وحركة المواد آلياً على الحاسب بأرقام متسلسلة .

- وهنا لا بد من الإشارة أن الشركة أعدت هذا العام نظام العاملين ونظام الرواتب ، أما نظام العقود فهو قيد الإنجاز .

نوصي: بإصدار باقي الأنظمة التي نصت عليها الفقرة (٢) من المادة ٢٩ من النظام الأساسي للشركة ليتم اعتمادها والعمل بموجبها .

ثانياً: القيود المحاسبية - التدقيق المستندي:

- ١- يتم صرف عمولة مبيعات لمدير التسويق بمعدل (٠,١ %) واحد بالآلاف من قيمة المبيعات النقدية والأجلة لمادتي السمون والزيوت بموجب بيانات شهرية مطابقة لقيود الشركة .
- نرى أن يتم صرف عمولة المبيعات حسب النسبة المتفق عليها ولكن بعد تحصيل قيمة المبيعات الأجلة حرصاً على حقوق الشركة .
- ٢- تم منح سلف مالية كبيرة لثلاثة من المهندسين المسؤولين في الشركة بمقدار (٦٠٠٠٠٠٠) ل.س لكل منهم لشراء سيارات خاصة لهم لسهولة تنقلاتهم من وإلى الشركة لاسيما في الأحوال الطارئة والضرورية على أن تسدد على أقساط شهرية بمعدل (٧٥٠٠) ل.س .
- نوصي : الحد من منح هذه السلف لاسيما وأن الشركة مدينة بقروض خارجية وسندات مالية لتأمين السيولة النقدية لها .
- ٣- تبين أن الشركة مؤمنة على كامل المعمل تأمين شاملاً لدى (شركة آروب للتأمين لبنان) بقيمة إجمالية ٢٧٢٠١٦٨٢/ دولار أمريكي حفاظاً على أموال الشركة وحقوق المساهمين .

ثالثاً - قائمة الدخل بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١:

تتضمن حسابات النتائج التالية :

(حساب التشغيل - حساب المتاجرة - حساب الأرباح والخسائر)

أ- حساب التشغيل ، ويضم هذا الحساب في طرفه المدين الحسابات التالية :

البيان	المبلغ	العملة
١- حساب مخزون تحت الصنع أول المدة	١٣٥,٢٢٥,٨٨٠	ل.س
٢- حساب مستلزمات الإنتاج	٧٠٨,١٢٧,٨٦٤	ل.س
٣- حساب رواتب وأجور عمال الإنتاج	٢١,٠٢٥,٨٧٥	ل.س
٤- حساب امتلاك آلات وتجهيزات خطوط الإنتاج	٣٠,٤٣٧,١٠٣	ل.س
٥- حساب رسوم تأمين آلات الإنتاج	٣,٣٨٠,٥٠٧	ل.س
٦- حساب مستلزمات ومصاريف خدمات الإنتاج	٧٧,٣١٣,٩٧٥	ل.س
المجموع	٩٧٥,٥٣٨,٢٠٣	ل.س

- وبعد تخفيض قيمة المخزون تحت الصنع آخر المدة الواردة في الطرف الدائن من الحساب المذكور والبالغة /١١٠,٤٨٧,٥٨٣/ ل.س ، يظهر لدينا مبلغ /٨٦٥,٠٥٠,٦٢٠/ ل.س يمثل تكلفة الانتاج لكمية /١٨٣٧٨/ طن وبذلك يكون وسطي تكلفة الطن الواحد، من الإنتاج الجاهز لمختلف أنواعه هو /٤٧٠٦٨/ ل.س ، علماً أن وسطي كلفة الطن الواحد في عام ٢٠٠٥ بلغت /٥٢,٥٦٣/ ل.س .

- وهنا يتضح لنا أن تكلفة الإنتاج لهذا العام هي بالحقبة أقل من تكلفة الانتاج للعام الماضي وذلك بسبب ترشيد الانفاق وزيادة الطاقة الانتاجية الفعلية لمقدار /٤٤٥٤/ طن وبالتالي فإن نسبة الاستفادة من الطاقة الانتاجية هذا العام بلغت (٤٦%) بينما كانت في العام الماضي (٣٤%) فقط .

ب- حساب المتاجرة :

ويتضمن هذا الحساب في جاتبه المدين الحسابات التالية :

البيان	المبلغ	العملة
١- حساب مخزون الإنتاج التام أول المدة	٥٣,٦٠٣,٤٨٦	ل.س
٢- حساب مخزون مخلفات الإنتاج أول المدة	١٧,١٦٩,٨٤٣	ل.س
٣- حساب تكاليف الانتاج (المرحل من حساب التشغيل)	٨٦٥,٠٥٠,٦٢٠	ل.س
٤- حساب مصاريف البيع والتوزيع (التسويقية)	١٢,٠٨٩,٩٣٣	ل.س
المجموع	٩٤٧,٩١٣,٨٨٢	ل.س

كما يضم الحساب المذكور في جاتبه الدائن الحسابات التالية :

البيان	المبلغ	العملة
١- حساب مخزون الانتاج التام آخر المدة	٥١,٧٢٩,٩٩٥	ل.س
٢- حساب مخزون مخلفات الانتاج آخر المدة	٢٠,٣٩٣,٢٦٩	ل.س
٣- حساب صافي مبيعات الانتاج التام	٨٣٨,٤٠٥,٨٧٣	ل.س
٤- حساب صافي مبيعات مخلفات الانتاج	٢٤٢,٦٠٩,٨٧٩	ل.س
المجموع	١,١٥٣,١٣٩,٠١٦	ل.س

- وبعد تنزيل مجموع الحسابات الواردة في الطرف المدين من مجموع الحسابات الواردة في الطرف الدائن من الحساب المذكور ينتج لدينا مبلغ /٢٠٥,٢٢٥,١٣٤/ ل.س وهو يمثل مجمل الربح التجاري .

ج- حساب الأرباح والخسائر :

ويتضمن هذا الحساب في جانبه الدائن الحسابات التالية :

البيان	المبلغ	العملة
١- حساب مجمل الربح التجاري (المرحل من حساب المتاجرة)	٢٠٥,٢٢٥,١٣٤	ل.س
٢- حساب الإيرادات الأخرى	٨,٣٠١,٤٩٤	ل.س
المجموع	٢١٣,٥٢٦,٦٢٨	ل.س

- وبعد تنزيل المصاريف الإدارية العامة وتنزيل مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها الواردة في الطرف المدين من حساب الأرباح والخسائر والبالغة /٦٢,٩٧٥,٣٨٢/ ل.س ينتج لدينا مبلغ /١٥٠,٥٥١,٢٤٥/ ل.س ويمثل صافي أرباح الدورة المالية .

رابعاً - قائمة توزيع الأرباح :

- بلغت الأرباح السنوية الصافية /١٥٠,٥٥١,٢٤٥/ ل.س وقد تم حجز مبلغ /١٥,٠٥٥,١٢٥/ ل.س لقاء احتياطي قانوني بمعدل (١٠%) من الأرباح الصافية بحيث أصبحت الأرباح الصافية القابلة للتوزيع على الأخوة المساهمين /١٣٥,٤٩٦,١٢١/ وبذلك يكون نصيب السهم الواحد /٤٥,١٧/ ل.س أي بنسبة (٩,٠٣%) من قيمة الأسهم .

- وتجدر الإشارة هنا أن نسبة الأرباح لهذا العام هي بالحقبة أفضل من العام الماضي وذلك لعدة أسباب أهمها :

- ١- حصول الشركة هذا العام على كميات من بذور القطن أكثر من الأعوام السابقة .
- ٢- زيادة كميات الإنتاج .
- ٣- زيادة قيمة المبيعات .
- ٤- انخفاض تكاليف الإنتاج مقارنة مع العام الماضي .

خامساً - الميزانية العمومية - تحليل بنود الميزانية:٥-١ - الموجودات الثابتة :

- بلغت قيمة الموجودات الثابتة هذا العام /١,٥٩٩,٢٤٨,٥٣١/ ل.س يقابلها العام الماضي /١,٥٧٣,٧٢٨,٦٢١/ ل.س أي بزيادة قدرها /٢٥,٥١٩,٩١٠/ ل.س لقاء الزيادات في الموجودات التالية :

البيان	المبلغ	العملة	إيضاحات
١- المباني	٧,١٢٨,٥٤٤	ل.س	بناء مستودع جديد للإنتاج التام
٢- الآلات والتجهيزات	٦,٦٤١,٢٩٦	ل.س	شراء فارزة وخلاط وضغط إلخ
٣- وسائل النقل والانتقال	٩,٥٧٦,٣٩٦	ل.س	شراء سيارات وتصنيع تريلات ... إلخ
٤- الدعاية والإعلان	١,٥٦٠,٨٠٠	ل.س	تصنيع وتركيب (٢٥) لوحة طرقية
٥- العدد والأدوات	٥٢٩,٩٩٠	ل.س	شراء رافعة خدمة وتصنيع طبالي ... إلخ
٦- الأثاث والمفروشات	٧٨,٨٨٤	ل.س	شراء كومبيوتر وأجهزة خليوي ... إلخ
٧- خطوط الهاتف	٤,٠٠٠	ل.س	شراء أربع خطوط خليوية إلخ
المجموع	٢٥,٥١٩,٩١٠	ل.س	

٥-٢ - مشاريع قيد التنفيذ :

- بلغت تكاليفها لغاية العام الحالي /٦,٥٤٩,٣١٢/ ل.س وهي عبارة عن المشاريع التالية :

البيان	المبلغ	العملة
١- مشروع شراء سيارات كيا للتوزيع المباشر عدد ٨	٦,٢٩٦,٠٠٠	ل.س
٢- مشروع تصنيع طبالي حديد للإنتاج التام	٢٥٣,٣١٢	ل.س
المجموع	٦,٥٤٩,٣١٢	ل.س

٣-٥- الموجودات المتداولة :

- بلغت قيمتها الإجمالية /٤٨٦,٩٦٦,٢٦٦/ ل.س وفق البيان التفصيلي التالي :

البيان	المبلغ	العملة
١- حساب مخزون المواد والموجودات المختلفة	٨٥,٩٦١,٤٥٢	ل.س
٢- حساب مخزون إنتاج تام وتحت الصنع ومخلفات	١٨٢,٦١٠,٨٤٧	ل.س
٣- حساب اعتمادات مستندية ومؤناتها	٣١,٢٤٠,١٥٩	ل.س
٤- حساب بضائع لدى الغير برسم الأمانة	٤٦٧,١٨٩	ل.س
٥- حساب الزبائن	١٢٩,١١٨,٧١٠	ل.س
٦- حساب السلف والتأمينات	٤١,٥٢٤,٤٨٧	ل.س
٧- حساب مدينون مختلفون	٣,٩٥٩,٩٢١	ل.س
٨- حساب أرصدة مدينة وموردون مدينون	١١,٧٦٣,٥٠١	ل.س
٩- حساب شيكات برسم التحصيل	٣٢٠,٠٠٠	ل.س
المجموع	٤٨٦,٩٦٦,٢٦٦	ل.س

ومن خلال مراجعة وتحليل الحسابات المبينة أعلاه نوضح ما يلي :

أ- إن أرصدة مخزون المواد والموجودات المختلفة والإنتاج التام وتحت الصنع والمخلفات بلغت قيمتها /٢٦٨,٥٧٢,٢٩٩/ ل.س وقد تبين أنها مطابقة لمجموع كشوف الجرد الفعلية المنظمة بتاريخ ٣١ /١٢/ ٢٠٠٦ من قبل لجان مختصة مشكلة لهذا الغرض ، وقد تم تقييم مخزون المواد الأولية بسعر تكلفة الشراء ، وتم تقييم مخزون الإنتاج تحت الصنع حسب تكلفة المراحل الإنتاجية ومخزون الإنتاج التام بسعر الكلفة أما المخلفات فقد تم تقييمها حسب وسطي سعر البيع لعدم وجود كلفة لها .

ب- بلغت أرصدة حسابات الزبائن / ١٢٩,١١٨,٧١٠ / ل.س ، وهي بالحقبة عالية وتزيد عن أرصدة العام الماضي بمبلغ /٦٢,٢٢٠,٦٥٣/ ل.س ويعود ذلك لعدة أسباب منها :

- ١- اتباع الشركة أسلوب التوزيع المباشر لمنتجاتها مما أدى إلى زيادة منافذ البيع (الزبائن) .
- ٢- ازدياد نسبة المبيعات في الشهر الأخير من العام بمناسبة حلول أعياد الميلاد ورأس السنة وعيد الأضحى المبارك .

٣- انخفاض نسبة التحصيل في الشهر الأخير من العام بسبب العطل المشار إليها ، إلا أننا لاحظنا عدم حجز مؤونة ديون مشكوك فيها لحسابات الزبائن .

نوصي : بمتابعة التحصيل ووضع مدة وتحديد سقف للمديونيات وحجز مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها مستقبلاً .

ج- بلغت أرصدة حسابات التأمينات والسلف والمدينون المختلفون /٤٥,٤٨٤,٤٠٨/ ل.س وقد تبين أن ضمن أرصدة هذه الحسابات مبالغ مدورة من أعوام سابقة نذكر منها على سبيل المثال :

البيان	المبلغ	العملة
١- بدر طعمة	٢,٦١٠,١٥٠	ل.س
٢- عماد شققي	١,٢٥٠,٠٠٠	ل.س
٣- محمد حسين حيدر	٥٠٠,٠٠٠	ل.س
٤- عبد الفتاح البنا	٣٤٥,٠٠٠	ل.س
٥- ذمم متفرقة مكررة	٥٤,٩٧٤	ل.س
المجموع	٤,٧٦٠,١٢٤	ل.س

وقد تم حجز مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها بما يعادل قيمة هذه المديونيات ، كما لاحظنا وجود حساب مدين باسم كارل شمس بمبلغ /١,١٧٥,٦٢٠/ ل.س مدور من أعوام سابقة مقابل جهازين للاختبارات موجودين لدى الشركة .

نوصي : العمل على تصفية وتسوية هذه الديون باتخاذ الإجراءات القانونية .

د- بلغ مجموع الأرصدة المدينة الأخرى والموردون المدينون مبلغ /١١,٧٦٣,٥٠١/ ل.س وهي تمثل الحسابات التالية :

١- مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً .

٢- موردون مدينون .

٤-٥- الأموال الجاهزة :

- بلغ الرصيد الدفترى لحسابات الأموال النقدية بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ مبلغ / ٢٠٩,١٦٥,٨٤٥ ل.س
حسب البيان التالي :

البيان	المبلغ	العملة
١- أموال نقدية في صندوق الشركة العام	٤,٤٥٩,٧٨٥	ل.س
٢- أموال نقدية في صندوق الشركة العام (دولار)	٤٩٨,٦٢٣	ل.س
٣- أموال نقدية في صندوق فرع دمشق	٥٧٥,١١٩	ل.س
٤- أموال نقدية في المصارف المحلية - حساب جاري	١٦٣,٤٢٢,٣٩٧	ل.س
٥- أموال نقدية في المصارف الخارجية - قطع أجنبي	٤٠,١٥٧,٦٨٣	ل.س
٦- أموال نقدية في المصرف التجاري السوري اللبناني (دولار)	٥٢,٢٣٨	ل.س
المجموع	٢٠٩,١٦٥,٨٤٥	ل.س

- وقد تبين لنا أن جميع الأرصدة الدفترية للحسابات الجارية المصرفية مطابقة لأرصدة الكشف المصرفية الموقوفة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ ، كما وأن الرصيد الدفترى لحساب الصندوق مطابق للجرد الفعلي للأموال النقدية الموجودة في الصندوق .

- علماً أن الأموال الجاهزة هذا العام تزيد عما هي في العام الماضي بمقدار / ٤٥,٢٥١,٩٦١ / ل.س وبالتالي فإن الشركة بإمكانها الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل ودفع الأرباح للمساهمين .

٥-٥- رأس مال الشركة المصرح به :

- إن رأس مال الشركة المصرح به هو / ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س مقابل (٣,٠٠٠,٠٠٠) سهماً قيمة السهم الواحد / ٥٠٠ / ل.س ، وقد بلغ رأس المال المدفوع / ١,٤٩٤,٢٥٧,٥٠٠ / ل.س ورأس المال الغير مدفوع / ٥,٧٤٢,٥٠٠ / ل.س مقابل قيمة (١١٤٨٥) سهماً غير مباعة موضوعة ضمن محفظة الأسهم الغير مباعة لدى الشركة .

٥-٦ - الإحتياطيات والمؤونات والإهتلاكات :

- بلغت الإحتياطيات والمؤونات المحتجزة /١٩,٨١٥,٢٤٩/ ل.س منها /١٥,٠٥٥,١٢٥/ ل.س عبارة عن احتياطي قانوني تم حجزه من أرباح الدورة الحالية والباقي يمثل مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ /٤,٧٦٠,١٢٤/ ل.س .

- أما الإهتلاكات المتراكمة فقد بلغ مجموعها /٥٣١,٤٦٥,٧٧١/ ل.س منها مبلغ /٨٧,٨٧٦,٣٦٠/ ل.س يمثل اهتلاكات الدورة الحالية والتي تم حسابها وفق النسب المحددة في كتاب الشركة رقم ٦/ص/٠٦ تاريخ ٢٠٠٦/٠١/٠٥ الموجه إلى وزارة المالية والموافق عليه بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٨٠/١٦/٣٤٢٧ تاريخ ٢٠٠٦/٠٢/١٣ .

٥-٧ - المطالبات طويلة الأجل :

- بلغت / ٧٤,٣٤٠,٠٠٠ / ل.س وهي تمثل رصيد قرضي الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي اللذين تم الحصول عليهما خلال عامي (٢٠٠١-٢٠٠٤) لشراء مواد أولية وتجهيزات للمصنع علماً بأنه يتم تسديد الأقساط المستحقة في مواعيدها .

٥-٨ - المطالبات المتداولة :

- بلغت أرصدها الإجمالية / ٣٧,٢٣٤,٨٤٦ / ل.س حسب البيان التالي :

البيان	المبلغ	العملة
١- موردون وأمانات	٦,٨٢٠,٢٠٠	ل.س
٢- أرصدة دائنة أخرى	٦,٧٨٩,٦٤٦	ل.س
٣- سندات مالية	٢٣,٦٢٥,٠٠٠	ل.س
المجموع	٣٧,٢٣٤,٨٤٦	ل.س

٥-٩ - الحسابات النظامية :

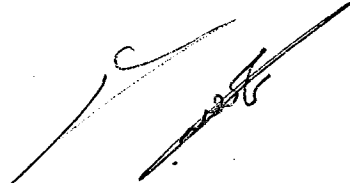
- بلغ مجموع الحسابات النظامية (٤٠) مليون ليرة سورية لقاء قيمة (٨٠) ألف سهم محبوسة وعائدة لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة حسب النظام الأساسي للشركة .

١٠-٥- مجموع الميزانية العمومية :

- بلغ مجموع الميزانية العمومية بكل من طرفيها الموجودات والمطالب /١,٧٧٠,٤٦٤,١٨٣/ ل.س فقط مليار وسبع مائة وسبعون مليون وأربعمائة وأربعة وستون ألفاً ومائة وثلاثة وثمانون ليرة سورية لا غير وقد نظمت وفق الأصول المحاسبية والمعايير الدولية .
- وإن مجلس إدارة الشركة مسؤولاً عن جميع القوائم والبيانات المالية الصادرة والمعتمدة .

سادساً-المشاهدات والتوصيات :

- من خلال تدقيق حسابات الشركة لعام ٢٠٠٦ نورد فيما يلي المشاهدات والتوصيات التالية :
- ١- تبين لنا أن رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة لم يتقاضوا تعويض جلسات مجلس إدارة أو أية تعويضات أخرى أو مكافآت مالية خلال عام ٢٠٠٦ .
 - ٢- نوصي بترشيح الإنفاق في مجال التبرعات والهدايا ما أمكن ذلك .
 - ٣- نوصي بدراسة حسابات الزبائن والمدينون والسلف والعمل على متابعة تحصيلها وتصفية السلف والأرصدة المدينة الأخرى لاسيما المدورة منها من أعوام سابقة وحجز مؤونات تتناسب والديون المشكوك في تحصيلها .
 - ٤- نوصي بالإسراع بإصدار باقي الأنظمة المنصوص عنها في النظام الأساسي للشركة والتي هي قيد الإصدار .
 - ٥- لاحظنا أن الوضع العام في الشركة مقبول ويتجه إلى الأفضل وأن الشركة بمقدورها الاستمرار بمزاولة أعمال ونشاطها لاسيما في حال حصولها على كميات من بذور القطن تتناسب مع طاقتها الإنتاجية .
 - ٦- إن الشركة تلتزم بإعداد القوائم والبيانات المالية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية .



سابعاً - ختاماً:

وبناء على ما تقدم فإننا نشهد أن المبالغ الواردة بقائمة الدخل والمنظمة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ تمثل حسابات النتائج (تشغيل - متاجرة - أرباح وخسائر) بشكل إجمالي وهي صحيحة ومستخرجة من القيود المحاسبية للشركة المسجلة على الحاسوب ، وأن الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ تعبر عن المركز المالي الفعلي للشركة .
نقترح اعتمادها والمصادقة عليها متمنين لشركتكم الازدهار ودوام النجاح والتقدم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

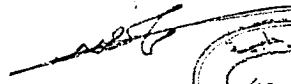
حما ٢٢ / ١ / ٢٠٠٧

مفتشا الحسابات

مروان صبحي السراج

محمد بدر حلبية

مفتش الحسابات
مروان صبحي السراج
هاتف ٤١١٣٧٢١ - رقم الإجازة ٦٤٧




تحية طيبة و بعد :

الموضوع : الرد على مشاهدات و توصيات مفتشي الحسابات لميزانية / ٢٠٠٦

- بدايةً لأبد من توجيه كل الشكر و التقدير للسادة مفتشي الحسابات على جهودهم التي بذلوها في إعداد التقرير الخاص بالحسابات الختامية للدورة المالية لعام / ٢٠٠٦ ، للشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة ، الذي يشهد و يصادق على صحة جميع الحسابات و مطابقتها لميزان المراجعة الموقوف بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ .
- وهنا لا بد من الوقوف عند بعض المشاهدات و التوصيات التي وردت في تقرير السادة المفتشين :

١. الأنظمة و القوانين :

بالنسبة للأنظمة و القوانين المنصوص عليها في الفقرة (٢٥) من المادة / ٢٩ / من النظام الأساسي للشركة فقد تم إصدار (النظام المالي و نظام العاملين و نظام الرواتب) و لم يبق سوى إصدار (نظام العقود و التسويات) الذي هو قيد الإصدار .

٢. سلف العاملين :

إن إدارة الشركة و حرصاً منها في المحافظة على الخبرات و الكفاءات التي تعمل لديها ، و تسهلاً لهم للعمل في ظرف جيدة تخدم الشركة ، فقد قامت بمنح بعض السلف الضرورية لبعض العاملين لديها ، للحد من إمكانية تسربهم من الشركة إلى شركات أخرى قد تكون منافسة لها .

علماً أن عدد العمال المستفيدين من هذه السلف هو (٩) من إجمالي عدد العاملين في الشركة و البالغ (٣٥٠) عاملاً .

٣. مديونية الزبائن :

إن إتباع الشركة لأسلوب التوزيع المباشر ساعد في زيادة المبيعات بشكل كبير ، و هذا بدوره أدى إلى زيادة عدد الزبائن و بالتالي زيادة المديونية ، علماً أن عمر الدين يقع في حدود ثلاثين يوماً ، و رغم ذلك فإن إدارة الشركة تسعى جاهدةً لتثبيت موقعها في السوق في ظل المنافسة الشديدة ، و تحاول العمل على تثبيت سياسة البيع النقدي .

و هنا لا بد من الإشارة إلى أن المبيعات الآجلة التي تمت خلال الشهر الأخير من العام و خصوصاً خلال فترة الأعياد تستحق في الشهر الأول من العام / ٢٠٠٧ .

٤. التأمينات و السلف :

لقد تم حجز مبلغ / ٤,٧٦٠,١٢٤ ل.س مقابل الديون المشكوك في تحصيلها ، و التي هي عبارة عن ذمم ترتبت على أصحابها مقابل تنفيذ بعض الأعمال أو توريد المواد للشركة ، علماً أن بعض هذه الأعمال تعتبر مبدئياً في حكم المنتهية ، و الخلاف في شأنها ليس مالياً فقط و إنما فنياً أيضاً .

و الإدارة تقوم بمتابعة هذه الذمم لتصفيتها بالإتصال و التفاوض المباشر مع أصحابها ، و من خلال القضاء حيث قامت بتوكيل بعض المحامين لهذا الغرض .

٥. التبرعات و الهدايا :

تعتبر التبرعات و الهدايا من السياسات الهامة التي تساعد الشركة في إبراز و تثبيت إسمها كمنشأة إقتصادية هامة ، و لذلك كان لا بد من تقديم بعض التبرعات و المعونات و الهدايا لبعض الجهات و الفعاليات (الإقتصادية و الإجتماعية و العلمية و الخيرية ...) في سياق ما يسمى توسيع و توطيد العلاقات العامة مع جميع الفعاليات . مع العلم أن مجموع المدفوعات لقاء التبرعات و غيرها يعادل (٣٠٠,٠٠٠) ل.س تقريباً من إجمالي مصاريف الشركة .

٦. عمولات مدير التسويق و المبيعات :

إن عملية تحصيل الديون المتعلقة بالبيع المباشر منوطة بمندوبي مبيعات الشركة ، حيث يقوم المندوب بإجراء عملية مطابقة أسبوعية مع الزبائن و إن كل فاتورة صادرة تعتبر بحد ذاتها عملية مطابقة للمديونية ، كما أن الشركة قد ضمنت حقوقها كاملة عن طريق سندات أمانة نظمت على مندوبيها ، و إن عمولة التحصيل محددة بفترة ثلاثة أشهر و في حال تم التحصيل بعدها فإن المندوب لا يتقاضى عنها شيئاً .

إن إستيفاء قيمة المبيعات الآجلة للشركات الكبيرة و التي يقوم بها مدير التسويق و المبيعات إنما تتم عن طريق إتمادات مستندية داخلية مفتوحة لصالح الشركة أو عن طريق شيكات ، و بالتالي تعتبر ديون هذه الشركات ديون ممتازة و حقوق الشركة محفوظة .

يتم الرجوع و التنسيق و المشاورة مع إدارة الشركة و مجلس إدارتها للوصول إلى القرار المناسب بخصوص المبيعات الكبيرة .

و تفضلوا بقبول فائق الإحترام و التقدير