

## الإلتزامات المتداولة

كما في 31 ديسمبر 2020

الإلتزامات: هي التضيحيات المستقبلية المحتملة للمنافع الاقتصادية الناشئة عن "نقل الأصول أو تقديم الخدمات للشركة"

• الإلتزامات المتداولة  
يُتوقع سدادها خلال 12 شهرًا أو أقل

الإلتزامات	
625	الإلتزامات المتداولة
381	موردين وأوراق الدفع
157	الإيرادات غير المكتسبة
36	مصر وفات مستحقة
640	ضرائب مستحقة
	قروض قصير الأجل
<b>1,839</b>	<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
2,332	الإلتزامات غير متداولة
	قروض طويل الأجل
حقوق الملكية	
194	رأس المال المدفوع
132	احتياطي نظامي
2,877	الأرباح المحتجزة
342	صافي ربح الفترة
<b>5,877</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>7,716</b>	<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

الأصول	
581	الأصول المتداولة
1,677	التقنية والبنوك
2,936	العلاء وأوراق القبض
472	مخزون
258	مصر وفات مدفوعة مقدم
	أصول متداولة أخرى
<b>5,924</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
1,924	الأصول غير المتداولة
	أصول ثابتة بالتكلفة
	يخصم:
(664)	مجمع الإهلاك
1,260	أصول ثابتة بالصافي
95	أصول غير ملموسة
437	أوراق قبض - طويلة الأجل
<b>1,792</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>7,716</b>	<b>إجمالي الأصول</b>

## حسابات الموردين وأوراق الدفع

- أرصدة مستحقة للآخرين مقابل سلع أو تجهيزات أو خدمات تم شراؤها بحساب مفتوح "اجلة".
- يوجد فاصل الزمني بين استلام الخدمات أو الحصول على حق ملكية الأصول والأصول والدفع مقابلها.
- تنص شروط البيع (على سبيل المثال عادةً على فترة الائتمان الممتدة، عادةً من 30 إلى 60 يومًا).



### أوراق الدفع:

- وعود خطية بدفع مبلغ معين من المال في تاريخ مستقبلي محدد.
- تنشأ عن عمليات شراء أو تمويل أو معاملات أخرى.
- مصنفة على قصيرة الأجل أو الطويل الأجل.
- قد تكون بفائدة أو بدون فائدة.

# أوراق الدفع

يصرف للمستفيد الأول فقط

Cheque No.

شيك رقم

البنك العربي الافريقي الدولي  
arab african international bank

Date 10/02/2018 التاريخ

Pay by this check To order  
Or not to order

احمد محمد احمد

أدفعوا بموجب هذا الشيك لأمر  
أو ليس لأمر

The sum of

فقط خمسون الف جنيه مصري لا غير

مبلغاً وقدره

Name

سيد سيد سيد

إسم الساحب

EGP

# 50,000 #

المبلغ  
Sum



Signature

التوقيع

الثقة.. التميز

## سندات الدفع "الكمبيالة"

- تعتبر سندات الدفع اتفاق رسمي "عقد ضمني" ويتم دعم السند المستحق من خلال سند إذني رسمي ، وهو تعهد مكتوب بدفع مبلغ معين من المال في تاريخ مستقبلي محدد.
- على الرغم من أن جميع سندات الدفع تحتوي على عنصر فائدة بسبب القيمة الزمنية للنقود ، إلا أن الشركات تصنفها على أنها بفائدة أو بدون فائدة.

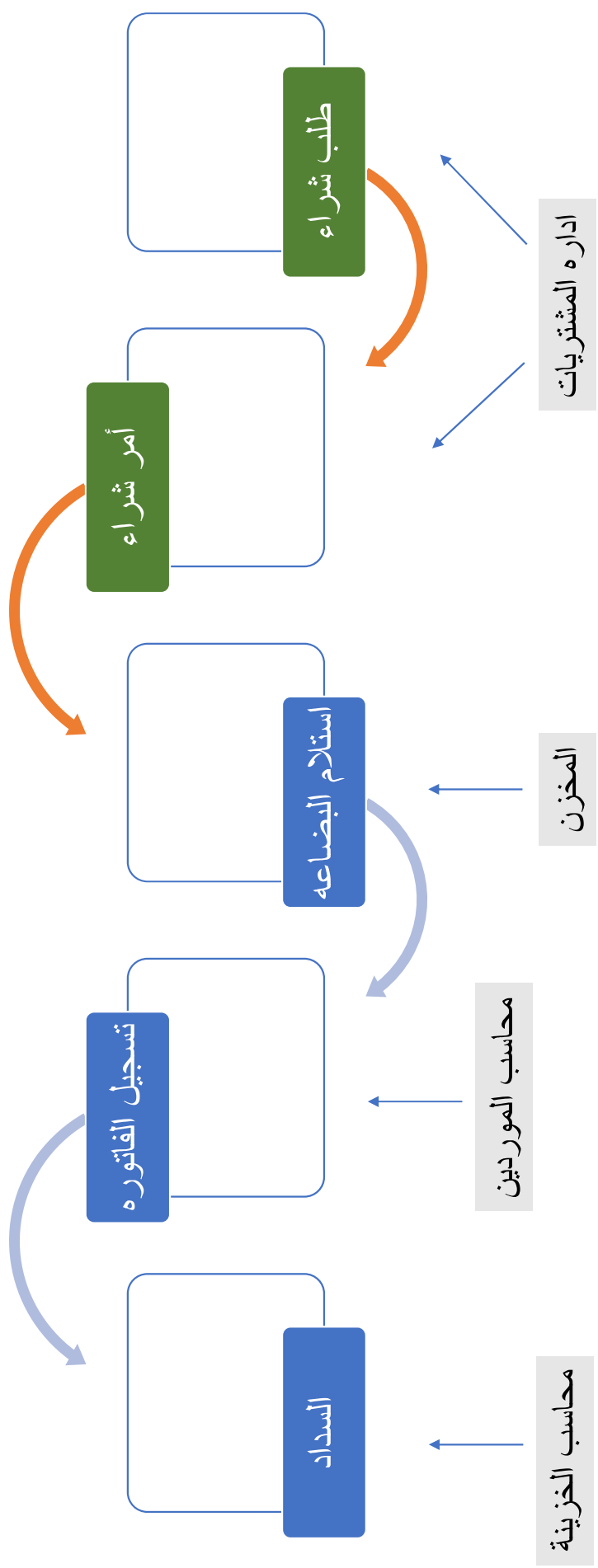
- سندات الدفع التي تحمل فائدة لها معدل فائدة محدد.

- تشمل سندات الدفع بدون فوائد (التي لا تحمل فائدة) الفائدة كجزء من المبلغ الاسمي.

**( كمبيالة )**

مكان الإصدار : الرياض / تاريخ الإصدار : ١٤هـ / المبلغ : ( ) مبلغ كتابة : ( )  
أتعهد أنا الموقع أدناه / سعودي الجنسية، هوية وطنية رقم : ( )  
بأن أدفع بموجب هذه الكمبيالة لأمر (المستفيد) / ( تاريخ الاستحقاق ) في تاريخ : / / ١٤هـ (تاريخ الاستحقاق)  
ويحق لحامل هذه الورقة (الكمبيالة) حق الرجوع على المدين أو الكتيل دون مسروقات أو احتجاج -  
( الكتيل ) ( المدين )  
الاسم : .....  
رقم الهوية : .....  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
رقم الهوية : .....  
التوقيع : .....

## دورة الشراء



## قيود اليومية

50000	ح/ أصول ثابتة - معدات	1 سبتمبر
50000	ح/ الموردين	
	شراء أصول ثابتة علي الحساب	
20000	ح/ أوراق الدفع	15 اكتوبر
	سداد مبلغ للمورد بشيك	
20000	ح/ أوراق الدفع	19 نوفمبر
	ح/ النقدية والبنوك	
	صرف شيك المورد من البنك	

الأصول	
الأصول المتداولة	
النقدية والبنوك	581
العملاء وأوراق القبض	1,677
مخزون	2,936
مصرفات مدفوعة مقدم	472
أصول متداولة أخرى	258
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>5,924</b>

الأصول غير المتداولة	
أصول ثابتة بالتكلفة	1,924
يخصم:	
مجمع الإهلاك	(664)
أصول ثابتة بالصافي	1,260
أصول غير ملموسة	95
أوراق قبض - طويلة الأجل	437
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>1,792</b>

الإلتزامات	
الإلتزامات المتداولة	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة	381
مصرفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>

# مذكرة تسوية البنك

## مذكرة تسوية البنك

عن الفترة من 2020-01-01 الى 2020-01-31

حركات مالية مسجلة بدفاتر الشركة وغير مثبتة بدفاتر البنك

اجمالي	جزئي	رصيد حساب البنك في دفاتر البنك
XXXX	XX	<b>يضاف اليه:</b> شيكات واردة من العملاء ولم يتم ايداعها بالبنك.
XXXX	(XX)	<b>يخصم منه:</b> شيكات صادرة للموردين او موظفين ولم يتم صرفها من البنك
(XXXX)		
XXXXXX		رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة

حركات مالية تم اثباتها بالبنك ولم تثبت بدفاتر الشركة

اجمالي	جزئي	رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة
XXXX	XX XX XX	<b>يضاف اليه:</b> تحويلات من العملاء لم تثبت بدفاتر الشركة. تحصيل اعتمادات مستندية تصدير لصالح الشركة. قيود التسوية للاخطاء في البنك.
XXXX	(XX) (XX) (XX) (XX)	<b>يخصم منه:</b> مصرفات بنكية. خصم اعتمادات مستندية استيراد لصالح الموردين. الشيكات المرتجعه لعدم كفاية رصيد المسحوب عليه او لوجود اخطاء اخرى. قيود التسوية للاخطاء في البنك.
(XXXX)		
XXXXXX		رصيد حساب البنك في دفاتر البنك

## الحسابات المستحقة

-	+	طبيعته	وصف	الحساب
مدين	دائن	التزامات دائى	إلتزام على الشركة (الفترة المالية) لم يؤدى، ١٥٠,٠٠٠	المصرفوف المستحق
دائن	مدين	أصول مدين	حق للشركة (للفترة المالية) لم تحصل بعد	الإيراد المستحق
دائن	مدين	أصول مدين	حق للشركة صرف قبل موعد إستحقاقه	المصرفوف المقدم
مدين	دائن	التزامات دائى	إلتزام على الشركة خصا، قبل، موعد إستحقاقه	الإيراد المقدم



## الإيرادات المستحقة

تم استلام الدفعة قبل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات.

الإلتزامات	
الإلتزامات المتداولة	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصروفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>
الإلتزامات غير متداولة	
قروض طويل الأجل	2,332

### اسم الحساب

<u>الإيرادات المحققة</u>	<u>الإيرادات المستحقة</u>	<u>نوع من الاعمال</u>
إيرادات الركاب	إيرادات التذاكر غير المكتسبة	شركة طيران
إيرادات الاشتراكات	إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة	ناشر مجلة
إيرادات الإيجار	عائد الإيجار غير المكتسب	الفندق
إيرادات الضمان	إيرادات الضمان غير المكتسبة	تاجر السيارات
إيرادات المبيعات	إيرادات بطاقة الخصم غير المكتسبة	تجار التجزئة

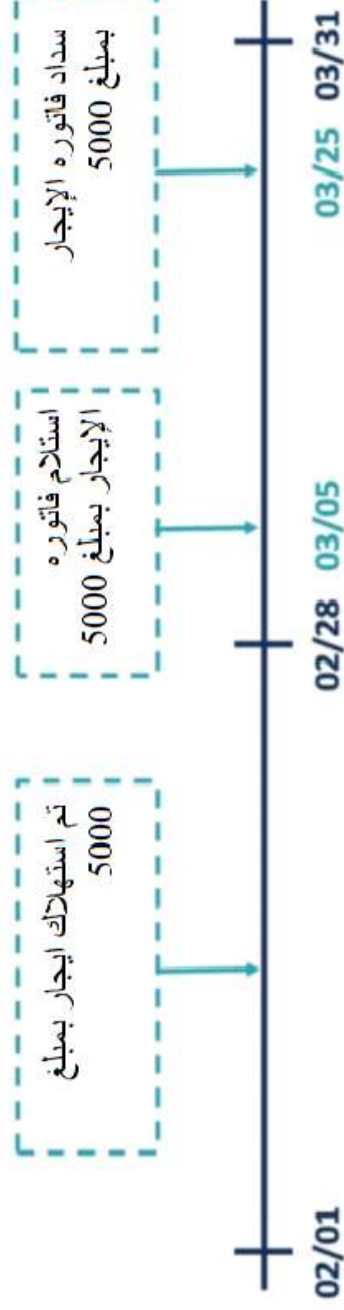
## قيود اليومية

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	1,500	الخزينة	01-07-2020
1,500		إيرادات مستحقة	01-07-2020
استلام مبلغ تحت الحساب من العميل			
دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	1,500	إيرادات مستحقة	10-07-2020
1,500		الإيرادات	10-07-2020
تسليم العميل البضاعة			

## المصروفات المستحقة

مصروفات تم تحملها علي الشركة ولكن لم يتم دفعها بعد.

الإلتزامات	
<u>الإلتزامات المتداولة</u>	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصروفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>
<u>الإلتزامات غير متداولة</u>	
قروض طويل الأجل	2,332



## الإلتزامات المستحقة

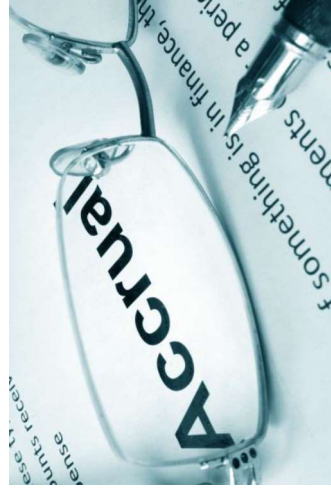
دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
5,000	5,000	مصرفوف الكهرباء	28/02/2020
5,000		مصرفوفات مستحقة - مصرفوف الكهرباء تسجيل مصرفوفات كهرباء مستحقة	28/02/2020

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
5,000	5,000	مصرفوفات الكهرباء - مصرفوفات مستحقة	05/03/2020
5,000		أوراق الدفع	05/03/2020

سداد مصرفوفات الكهرباء بشيك

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
5,000	5,000	أوراق الدفع	25/03/2020
5,000		البنك	25/03/2020

صرف أوراق الدفع من البنك



## التزامات ضريبية

- الضريبة هي رسم مالي إلزامي تفرضه الحكومة على دافع الضرائب (فرد أو كيان قانوني) من أجل تمويل الإنفاق الحكومي.

- تمثل ضرائب الدخل المستحقة.
- يجب على الشركات إعداد إقرار ضريبة الدخل واحتساب ضريبة الدخل المستحقة.
- الضرائب المستحقة الدفع هي التزام حالي.
- يجب على الشركات إجراء مدفوعات ضريبية دورية.
- تحدث فروق بين الدخل الخاضع للضريبة (قانون الضرائب) والدخل المحاسبي في بعض الأحيان.

مراجعة حسابات وخدمات ضريبة

الإلتزامات	
الإلتزامات المتداولة	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصرفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
فروض قصير الأجل	640
إجمالي الإلتزامات المتداولة	1,839
الإلتزامات غير متداولة	
فروض طويل الأجل	2,332



## ضرائب المبيعات المستحقة

■ افترض أنه تم بيع 3,000 عندما تكون ضريبة القيمة المضافة 14%.

3,420 ح / الخزينة

3,000 ح / الإيرادات

420 ح / ضريبة القيمة المضافة المستحقة

$$(3,000 \times 14\% = 420)$$



## الفاتورة

- الفاتورة هي مستند يحتفظ بسجل لمعاملة بين المشتري والبائع ، مثل إيصال ورقي من متجر أو سجل عبر الإنترنت من تاجر إلكتروني.
- تحدد الفواتير بشكل عام شروط الدفع وتكاليف الوحدة والشحن والمناولة وأي شروط أخرى محددة أثناء المعاملة.

يكون له مرجع فريد يسمى رقم الفاتورة وهو مفيد للمرجع الداخلي والخارجي.  
تحتوي الفاتورة عادةً على معلومات عن:  
التاريخ أو كمية المنتج أو الخدمة أو السعر أو مبلغ الضريبة أو معلومات البائع أو الرقم الضريبي.

التاريخ : 01/01/2020 فاتورة ضريبة القيمة المضافة VAT INVOICE رقم الفاتورة : 01/01/2020  
رقم الضريبة : No: 1

INVOICE TO :- حرات الفاتورة التي :-  
CUSTOMER NAME :- اسم العميل :-  
Address :- العنوان :-  
Tel No :- الهاتف :-  
Fax No :- الفاكس :-  
VAT No :- رقم الضريبة :-

الموضوع : فاتورة مواد

الاجملي	الضريبة	القيمة	سعر الوحدة	الكمية	الوحدة	وصف الصنف	#
Total	Vat Amt	Value	Unit Price	Qty	Unit	Item Description	
5,000.00	238.10	4,761.90	4,761.90	1.00	m3		1
-	-	-	-	-	m3		2
-	-	-	-	-	m3		3
-	-	-	-	-	m3		4
-	-	-	-	-	m3		5
-	-	-	-	-	m3		6
-	-	-	-	-	m3		7
-	-	-	-	-	m3		8
الإجمالي قبل ضريبة القيمة المضافة							Total Before Vat Amount
ضريبة القيمة المضافة بنسبة الإضافة 5%							Vat Amount 5%
5,000.00	فقط خمسة الأرقام						Total After Vat Amount

الإجمالي قبل ضريبة القيمة المضافة : 5,000.00  
الإجمالي بعد ضريبة القيمة المضافة : 5,000.00

Kindly pay amount of \$ HR 5,000.00  
To our account at National Commercial Bank  
Account Name :  
Account No :  
I-Ban No :

يرجى سداد مبلغ وقدره : 5,000.00 ر.س.  
إلى حسابنا ببنك - البنك الأهلي التجاري  
إلى حساب :  
رقم الحساب :  
رقم البنكين :

المنحوب :  
اسم المنحوب :  
التاريخ :  
التوقيع : 30

التاريخ : 01/01/2020  
رقم الفاتورة : 01/01/2020  
رقم الضريبة : No: 1

General Manager

Thank  
you



# المحاسبة لغير المحاسبين

CMA, MBA, CFC, FMVA, CerIFRS, CerIA, CerBV

# الأصول طويلة الأجل



# الأصول طويلة الأجل

كما في 31 ديسمبر 2020

(ب) الأصول غير المتداولة  
جميع الأصول التي لا يمكن تحويلها  
إلى نقد خلال عام واحد وتستخدمها  
الشركة لفترات طويلة أكثر من عام

الإلتزامات	
<u>الإلتزامات المتداولة</u>	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة	381
مصروفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>

الإلتزامات غير متداولة  
قروض طويل الأجل

2,332

## حقوق الملكية

رأس المال المدفوع 194  
احتياطي نظامي 132  
الأرباح المحتجزة 2,877  
صافي ربح الفترة 342

**إجمالي حقوق الملكية 5,877**  
**إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية 7,716**

الأصول	
<u>الأصول المتداولة</u>	
النقدية والبنوك	581
العلاء وأوراق القبض	1,677
مخزون	2,936
مصروفات مدفوعة مقدم	472
أصول متداولة أخرى	258
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>5,924</b>

الأصول غير المتداولة  
أصول ثابتة بالتكلفة  
يخصم:  
مجمع الإهلاك  
أصول ثابتة بالصافي 1,260  
أصول غير ملموسة 95  
أوراق قبض - طويلة الأجل 437

**إجمالي الأصول غير المتداولة 1,792**  
**إجمالي الأصول 7,716**

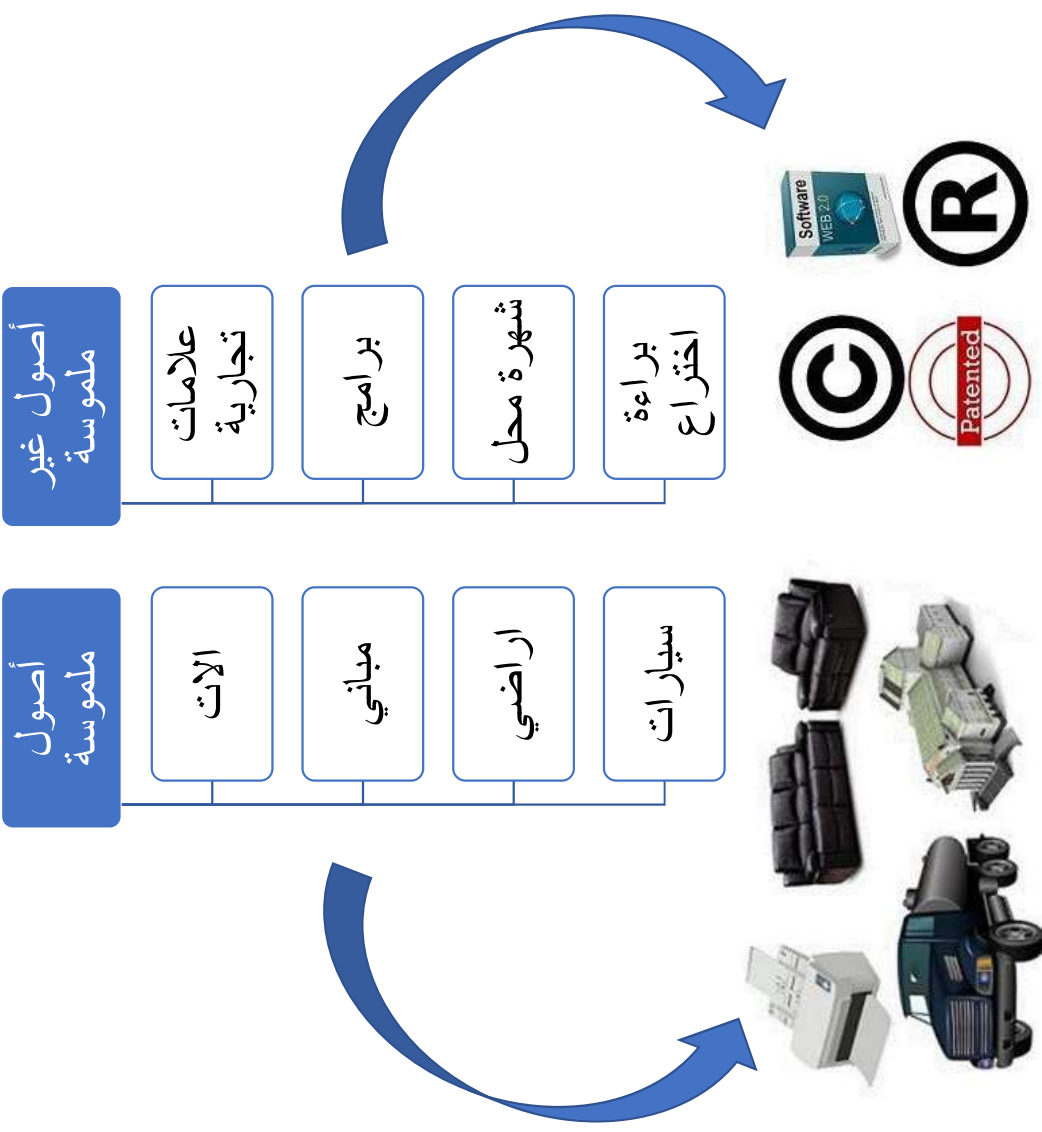
المعلومات الإضافية

المعلومات الإضافية

# الأصول طويلة الأجل

الخصائص الرئيسية للممتلكات والمنشآت والمعدات:

1. يتم الحصول عليها للاستخدام في العمليات وليس لإعادة البيع.
2. وهي طويلة الأجل بطبيعتها وعادة ما يتم استهلاكها.
3. لديهم الجوهر المادي.



## شهرة المحل

(1) عندما تبدأ الشركة:

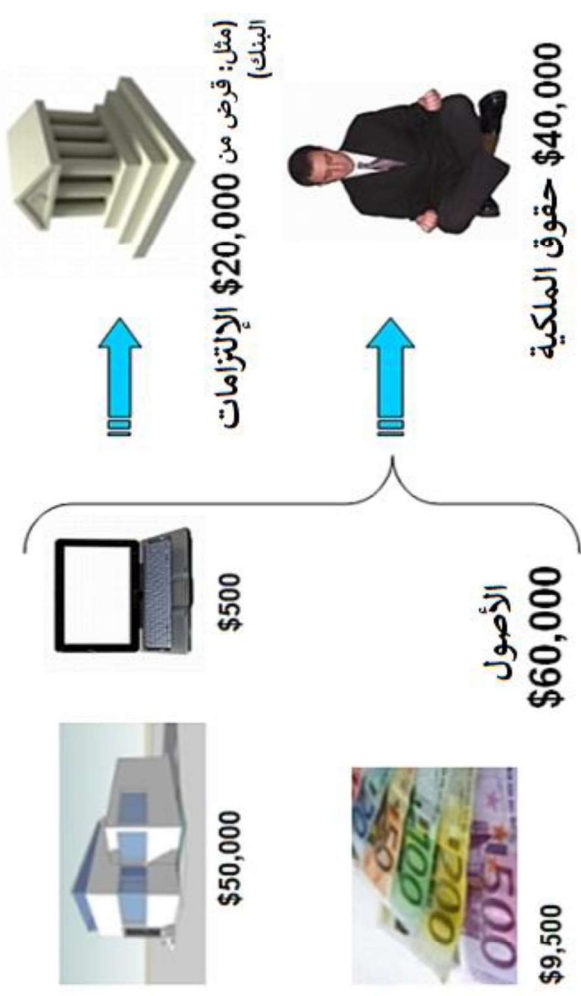
المبلغ المدفوع من المساهم لبدء الشركة

(2) أثناء عمل الشركة:

المبالغ المحتجزة للمساهمين لتمثل (زيادة بالربح أو نقصان بالخسارة)

(3) عند تصفية أو بيع الشركة:

يمثل المبلغ المالي الذي سيتم إرجاعه إلى مساهمي الشركة إذا تمت تصفية جميع الأصول.



## الأصول الثابتة

الأصول الثابتة:  
هي أصول طويلة الأجل اشترتها الشركة وتستخدمها لإنتاج  
سلعها وخدماتها.

### الأصول غير المتداولة

1,924	أصول ثابتة بالتكلفة
(664)	يخصم:
1,260	مجمع الإهلاك
95	أصول ثابتة بالصافي
437	أصول غير ملموسة
	أوراق قبض - طويلة الأجل

### إجمالي الأصول غير المتداولة 1,792



أراضي



حاسب الي



مصانع



أثاث مكنتي



مباني



الات



سيارات



معدات مكنتية

## تكلفة الأصول الثابتة

• الأرض: تشمل جميع النفقات التي يتم إنفاقها للحصول على الأرض وتجهيزها للاستخدام ما يلي:  
سعر الشراء ، رسوم التسجيل ، التحسينات.

• المباني: تشمل جميع النفقات المتعلقة مباشرة بحيازتها أو بنائها ما يلي:  
المواد والعمالة والتكاليف العامة المتكبدة أثناء البناء والرسوم المهنية وتصاريح البناء.



## تكلفة الأصول الثابتة

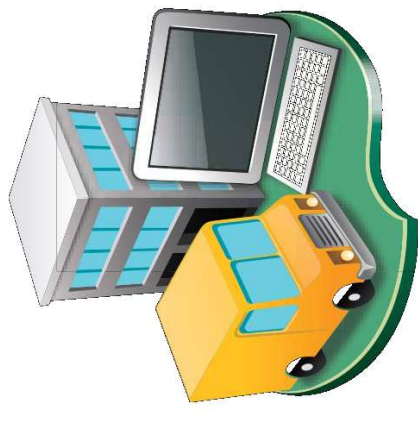
- **المعدات:** تشمل سعر الشراء ورسوم الشحن والمناولة والتأمين على المعدات أثناء النقل وتكاليف التجميع والتركيب وتكاليف إجراء التشغيل التجريبي.





## قيود اليومية

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	200,000	وسائل نقل	15-06-2020
200,000		الخزينة	15-06-2020
		شراء الأصول الثابتة "وسائل نقل" نقدا	
	14,000	حاسب الي - لاب توب	21-06-2020
14,000		الخزينة	21-06-2020
		شراء الأصول الثابتة "لاب توب" نقدا	



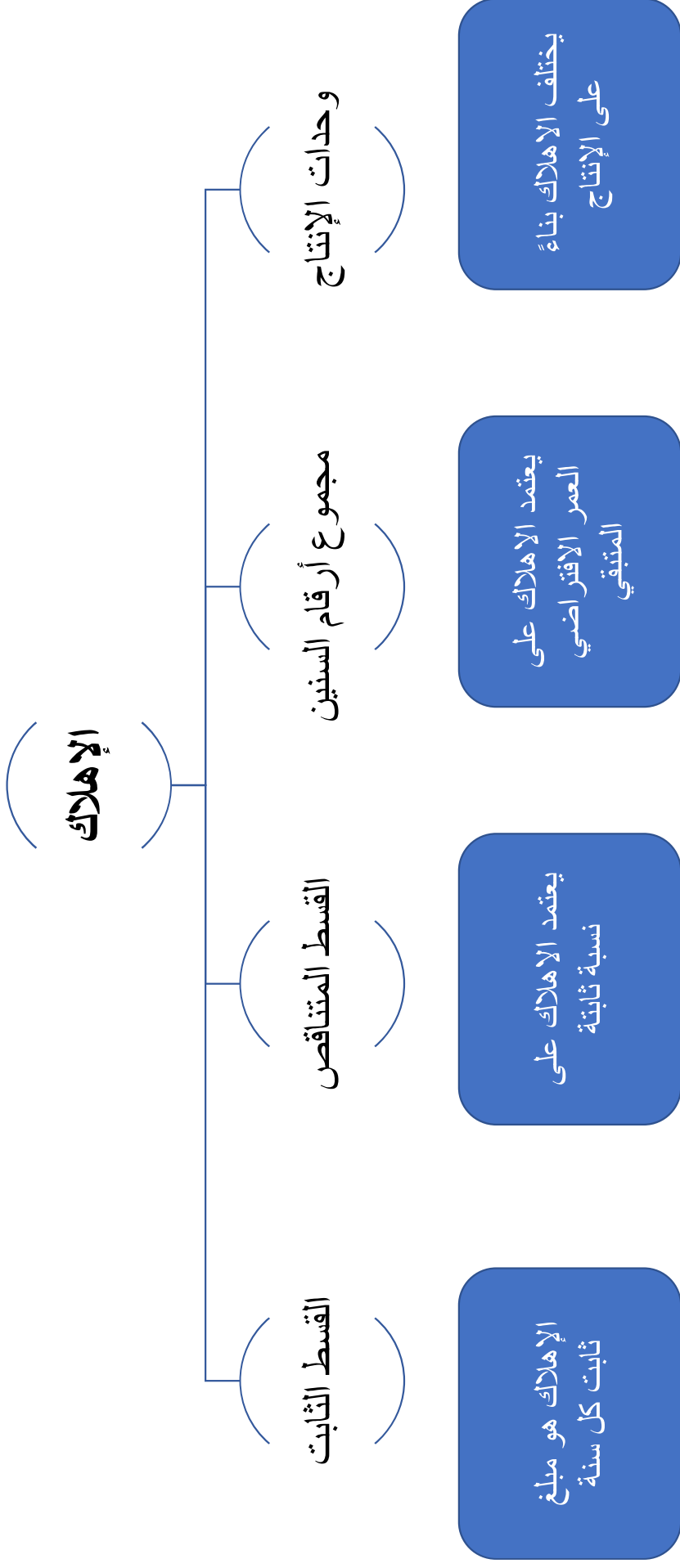
## الإهلاك

- 1) الانخفاض الفعلي في القيمة العادلة للأصل، مثل الانخفاض في قيمة المعدات كل عام عند استخدامها.
- 2) تجزئة البيانات المحاسبية "للتكلفة الأصلية للأصول" للفترة التي يتم فيها استخدام الأصول (الإهلاك يتم مع مبدأ المطابقة).



فائمه الدخل	
97,000	إيرادات المبيعات
(82,000)	تكلفه البضاعه المباعه
<b>15,000</b>	<b>هامش الربح</b>
(4,500)	مصرفات بيع وتسويق
	<u>مصرفوات عمومية وإداريه</u>
(2,500)	مصرف الإيجار
(1,141)	مصرف الكهرباء
(1,904)	مصرف التأمين
(2,286)	مرتبات
(184)	إهلاك الأصول الثابته
<b>(8,015)</b>	<b>إجمالي المصروفات الإداريه والعمومية</b>
<b>2,485</b>	<b>ربح التشغيل</b>
455	إيرادات اخري
1,695	إيرادات فوائد "فوائد دائنة"
(4,362)	مصرفوات فوائد "فوائد مدبنة"
165	مصرفات بنكية
<b>438</b>	<b>الربح قبل الضرائب</b>
<b>(96)</b>	<b>مصرف الضرائب</b>
<b>342</b>	<b>صافي الربح</b>

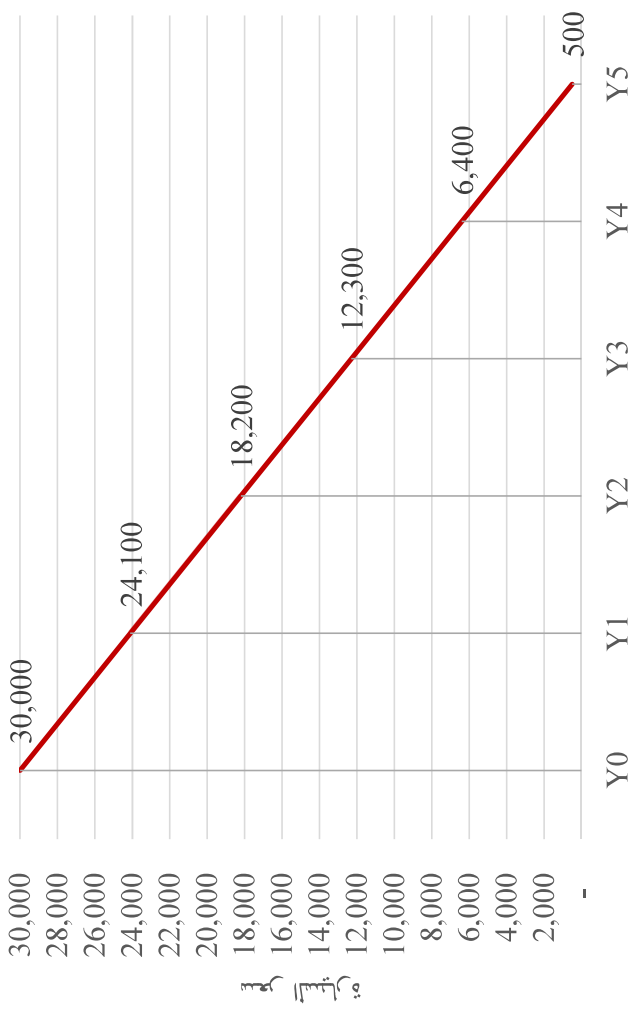
# طرق حساب الإهلاك



## طريقة القسط الثابت

- مصروف الإهلاك = ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) / عدد سنوات الإهلاك
- سعر السيارة = 30,000 دولار
- القيمة التخريدية المتوقعة = 500 دولار
- عدد سنوات الإهلاك = 5 سنوات
- مصروف الإهلاك السنوي =  $\frac{30,000 - 500}{5} = 5,900$

مجمع الإهلاك	مصروف الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	سنة
-	-	30,000	Y0
5,900	5,900	24,100	Y1
11,800	5,900	18,200	Y2
17,700	5,900	12,300	Y3
23,600	5,900	6,400	Y4
29,500	5,900	500	Y5



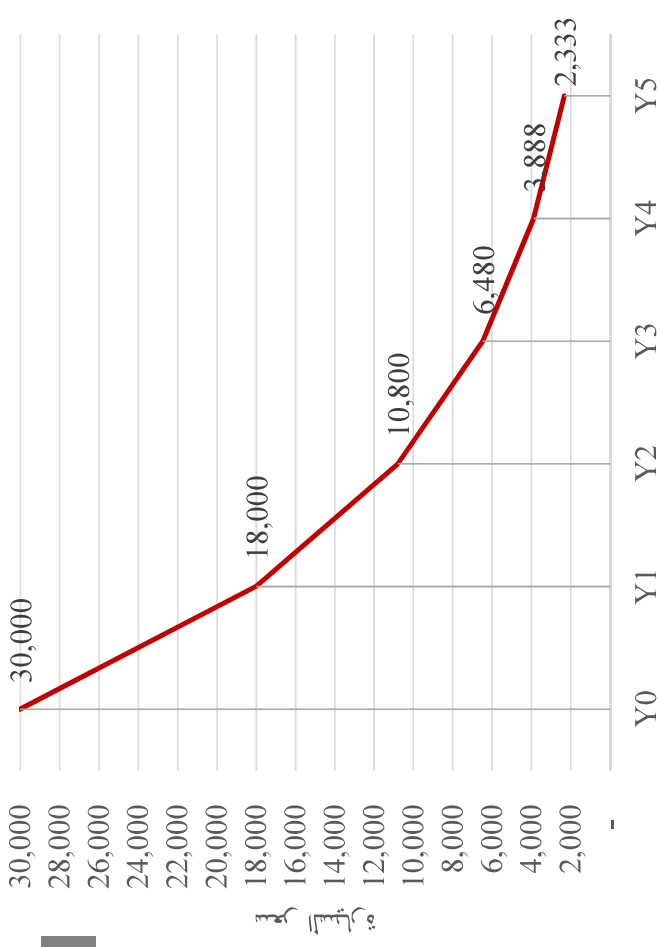
## طريقة القسط المتناقص

$$2 \times \text{مصرفوف الإهلاك (معدل الإهلاك)} = \text{العمر الإنتاجي للأصل} / \%100$$

$$\%40 = 2 \times (5 / \%100) = \text{معدل الإهلاك}$$

$$= 40\% \times 30,000$$

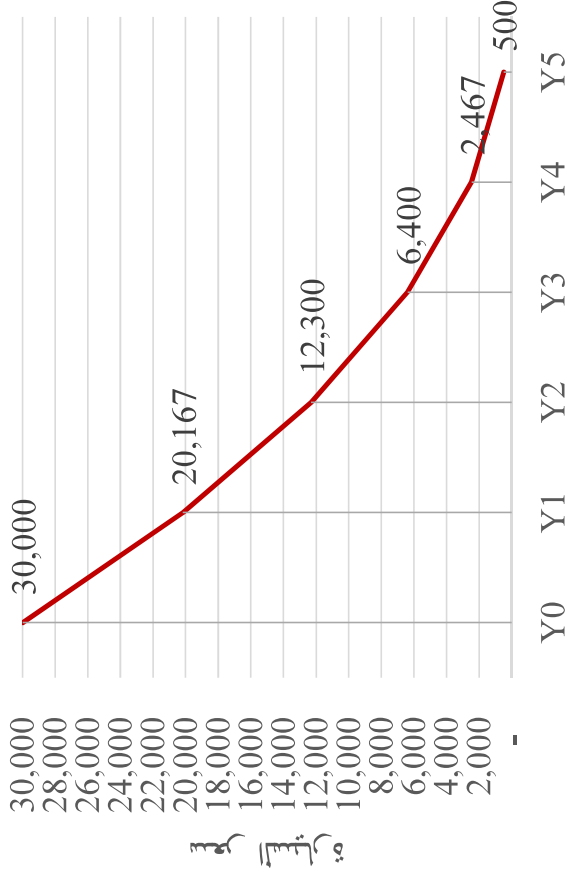
مجموع الإهلاك	مصرفوف الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	سنة
-	-	30,000	Y0
12,000	12,000	18,000	Y1
19,200	7,200	10,800	Y2
23,520	4,320	6,480	Y3
26,112	2,592	3,888	Y4
27,667	1,555	2,333	Y5



## طريقة مجموع أرقام السنين

- يتم قسمة العمر المتبقي للأصل على مجموع السنوات ثم يتم ضربه في مبلغ الأصل لتحديد مصروف الإهلاك.
  - مصروف الإهلاك = (عدد السنوات المتبقية / مجموع أرقام السنوات) × (تكلفة الأصل - القيمة التخريرية)
- مجموع السنوات = 15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1  
 السنة 1 الإهلاك = (5/15) × (500 - 30,000)  
 السنة 2 الإهلاك = (4/15) × (500 - 30,000)  
 السنة 3 الإهلاك = (3/15) × (500 - 30,000)  
 السنة 4 الإهلاك = (2/15) × (500 - 30,000)  
 السنة 5 الإهلاك = (1/15) × (500 - 30,000)

مجموع الإهلاك	مصروف الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	سنة
-	-	30,000	Y0
9,833	9,833	20,167	Y1
17,700	7,867	12,300	Y2
23,600	5,900	6,400	Y3
27,533	3,933	2,467	Y4
29,500	1,967	500	Y5



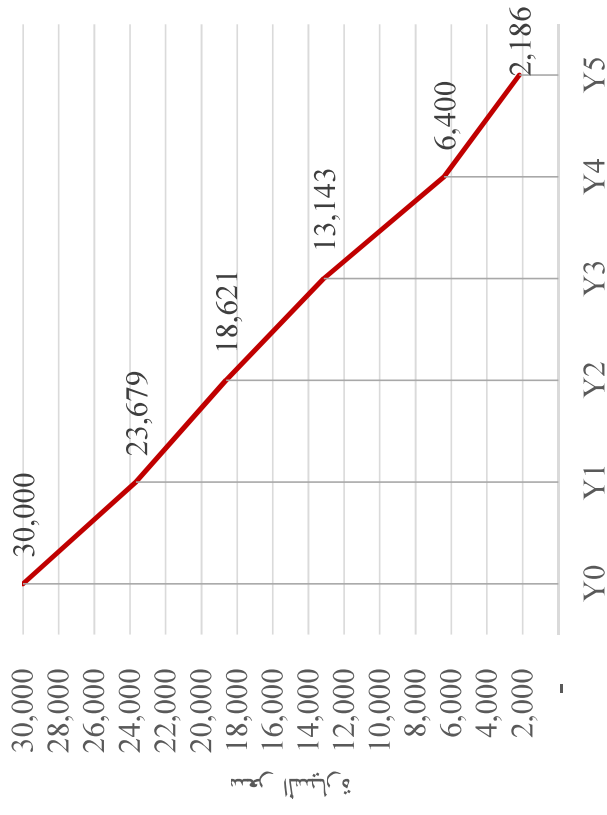
## طريقة وحدات الإنتاج

- يعتمد الإهلاك على إجمالي عدد الساعات المستخدمة أو إجمالي عدد الوحدات التي سيتم إنتاجها باستخدام الأصل ، على مدار عمره الإنتاجي.
- $\text{مصرف الإهلاك} = (\text{عدد الوحدات المنتجة} / \text{اجمالي عدد الوحدات المتوقع انتاجها}) \times (\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة التخريدية})$

مثال: خط انتاج بإجمالي عدد منتجات 70 الف وحدة "عمر إقتراضي"

مجموع الإهلاك	مصرف الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	وحدات الإنتاج	سنة
-	-	30,000	-	Y0
6,321	6,321	23,679	15,000	Y1
11,379	5,057	18,621	12,000	Y2
16,857	5,479	13,143	13,000	Y3
23,600	6,743	6,400	16,000	Y4
27,814	4,214	2,186	10,000	Y5
	27,814		66,000	الإجمالي

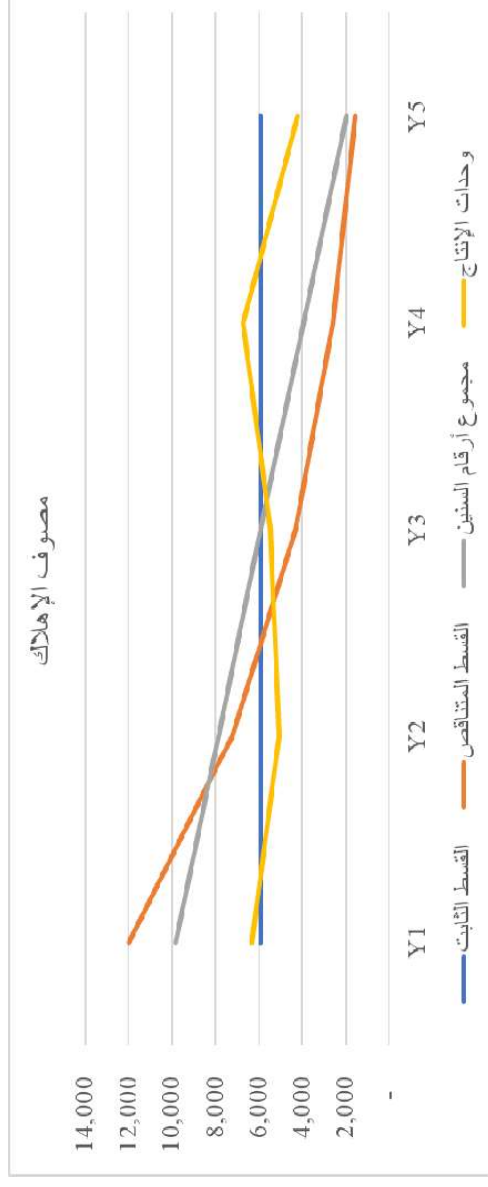
$$=(15,000 / 70,000) * (30,000 - 500)$$



# الخلاصة

وحدات الإنتاج	مجموع أرقام السنين	القسط المتناقص	القسط الثابت	صافي القيمة الدفترية
30,000	30,000	30,000	30,000	Y0
23,679	20,167	18,000	24,100	Y1
18,621	12,300	10,800	18,200	Y2
13,143	6,400	6,480	12,300	Y3
6,400	2,467	3,888	6,400	Y4
2,186	500	2,333	500	Y5

وحدات الإنتاج	مجموع أرقام السنين	القسط المتناقص	القسط الثابت	مصرف الإهلاك
6,321	9,833	12,000	5,900	Y1
5,057	7,867	7,200	5,900	Y2
5,479	5,900	4,320	5,900	Y3
6,743	3,933	2,592	5,900	Y4
4,214	1,967	1,555	5,900	Y5





## قيود اليومية

دائن	مدین	اسم الحساب	التاريخ
184	184	الإهلاك	31-06-2020
184		مجمع الإهلاك	31-06-2020
		مصروف اهلاك الأصول الثابتة عن الفتره	

فائمه الدخل	
97,000	إيرادات المبيعات
(82,000)	تكلفه البضاعه المباعه
<b>15,000</b>	<b>هامش الربح</b>
(4,500)	مصروفات بيع وتسويق
(2,500)	مصروفات عمومية وإداريه
(1,141)	مصروف الإيجار
(1,904)	مصروف الكهرباء
(2,286)	مصروف التأمين
(184)	مرتبات
<b>(8,015)</b>	<b>إهلاك الأصول الثابتة</b>
	<b>إجمالي المصروفات الإداريه والعمومية</b>
<b>2,485</b>	<b>ربح التشغيل</b>
455	إيرادات اخري
1,695	إيرادات فوائد "فوائد دائنة"
(4,362)	مصروفات فوائد "فوائد مدنية"
165	مصروفات بنكية
<b>438</b>	<b>الربح قبل الضرائب</b>
(96)	مصروف الضرائب
<b>342</b>	<b>صافي الربح</b>

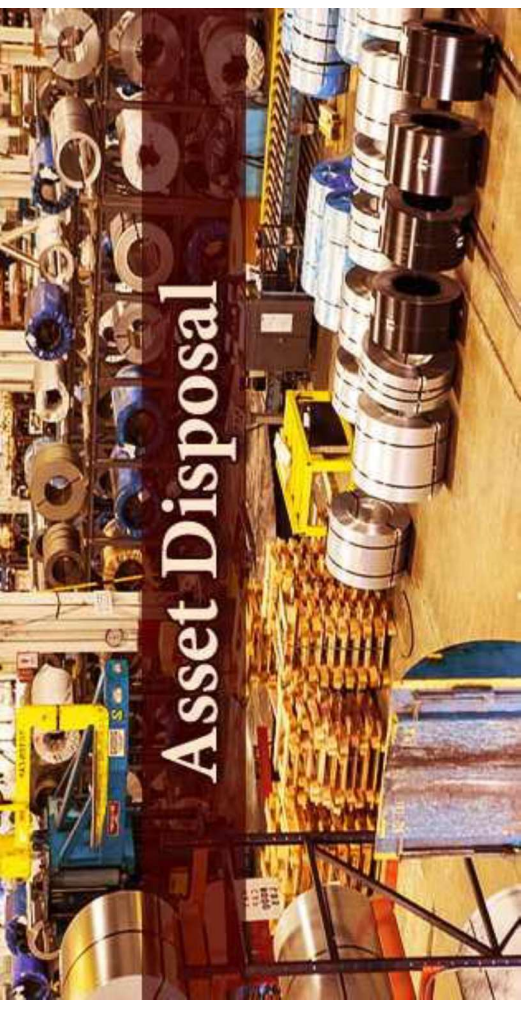
<b>1,924</b>	<b>الأصول غير المتداولة</b>
	أصول ثابتة بالتكلفة
	<b>يخصم:</b>
(664)	مجمع الإهلاك
1,260	أصول ثابتة بالصافي
95	أصول غير ملموسة
437	أوراق قبض - طويلة الأجل
<b>1,792</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>

## التخلص من الأصول

القيمة الدفترية للأصل المصنع المحدد لا تساوي قيمة التصرف فيه. نتيجة لذلك ، يتطور الربح أو الخسارة.

السبب: الاستهلاك هو تقدير لتخصيص التكلفة وليس عملية تقييم.  
يعتبر الربح أو الخسارة في الحقيقة تصحيحًا لصافي الدخل للسنوات التي استخدمت خلالها الأصول الثابتة.

- بيع الأصول المصانع:
- تسجل الشركات الإهلاك للفترة الزمنية بين تاريخ آخر تسجيل لقيد الإهلاك وتاريخ البيع.



## قيود اليومية

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	74,000	مجمع الإهلاك	31-06-2020
74,000		أصول ثابتة - وسائل نقل	31-06-2020
		تخريد أصول ثابتة - وسائل نقل	
دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	65,000	مجمع الإهلاك	31-09-2020
	4,000	الخزينة	31-09-2020
2,500		أرباح بيع أصول ثابتة	31-09-2020
66,500		أصول ثابتة - وسائل نقل	31-09-2020
		بيع أصول ثابتة - وسائل نقل وتحقيق ربح	

## الأصول غير الملموسة

- إستهلاك الأصول غير الملموسة:
- يسمى تخصيص تكلفة الأصول غير الملموسة بطريقة منظمة "الاستهلاك".
- الأصول غير الملموسة فهي لها:
  1. مدة استخدام محدودة "العلامة التجارية" أو
  2. عمر افتراضي غير محدد "الامتياز ، برامج تكنولوجيا المعلومات"

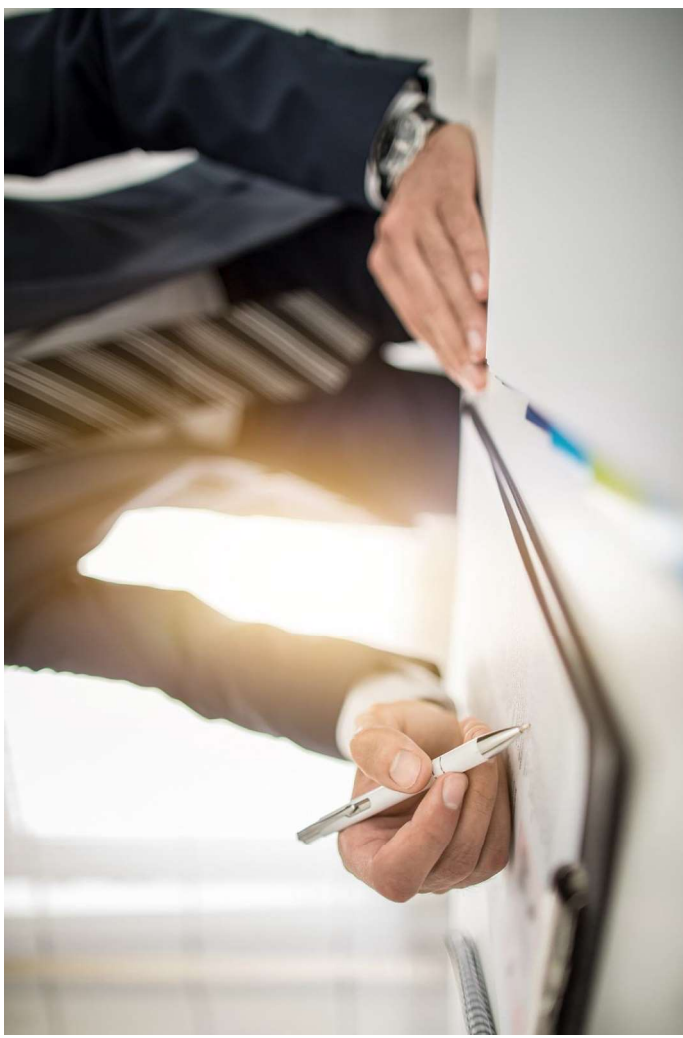
### الأصول غير المتداولة

1,924	أصول ثابتة بالتكلفة
(664)	يخصب: مجمع الإهلاك
1,260	أصول ثابتة بالصافي
95	أصول غير ملموسة
437	أوراق قبض - طويلة الأجل

### إجمالي الأصول غير المتداولة 1,792

مصرف الإستهلاك = تكلفة الأصل الغير ملموس / عدد السنوات

# الإلتزامات



## الإلتزامات المتداولة

كما في 31 ديسمبر 2020

الإلتزامات: هي التضيحيات المستقبلية المحتملة للمنافع الاقتصادية الناشئة عن "نقل الأصول أو تقديم الخدمات للشركة"

• الإلتزامات المتداولة  
يُتوقع سدادها خلال 12 شهرًا أو أقل

الإلتزامات	
625	الإلتزامات المتداولة
381	موردين وأوراق الدفع
157	الإيرادات غير المكتسبة
36	مصر وفات مستحقة
640	ضرائب مستحقة
	فروض قصير الأجل
<b>1,839</b>	<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
2,332	الإلتزامات غير متداولة
	فروض طويل الأجل
حقوق الملكية	
194	رأس المال المدفوع
132	احتياطي نظامي
2,877	الأرباح المحتجزة
342	صافي ربح الفترة
<b>5,877</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>7,716</b>	<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

الأصول	
581	الأصول المتداولة
1,677	التقنية والبنوك
2,936	العلاء وأوراق القبض مخزون
472	مصر وفات مدفوعة مقدم
258	أصول متداولة أخرى
<b>5,924</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
1,924	الأصول غير المتداولة
	أصول ثابتة بالتكلفة
	يخصم:
(664)	مجمع الإهلاك
1,260	أصول ثابتة بالصافي
95	أصول غير ملموسة
437	أوراق قبض - طويلة الأجل
<b>1,792</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>7,716</b>	<b>إجمالي الأصول</b>

## حسابات الموردين وأوراق الدفع

- أرصدة مستحقة للأخرين مقابل سلع أو تجهيزات أو خدمات تم شراؤها بحساب مفتوح "اجلة".
- يوجد فاصل الزمني بين استلام الخدمات أو الحصول على حق ملكية الأصول والأصول والدفع مقابلها.
- تنص شروط البيع (على سبيل المثال عادةً على فترة الائتمان الممتدة، عادةً من 30 إلى 60 يومًا).



### أوراق الدفع:

- وعود خطية بدفع مبلغ معين من المال في تاريخ مستقبلي محدد.
- تنشأ عن عمليات شراء أو تمويل أو معاملات أخرى.
- مصنفة على قصيرة الأجل أو الطويل الأجل.
- قد تكون بفائدة أو بدون فائدة.

# أوراق الدفع

يصرف للمستفيد الأول فقط

Cheque No.

شيك رقم

  
البنك الأفريقي الدولي  
arab african international bank

Date 10/02/2018 التاريخ

Pay by this check To order  
Or not to order

احمد محمد احمد

أدفعوا بموجب هذا الشيك لأمر  
أو ليس لأمر

The sum of

فقط خمسون الف جنيه مصري لا غير

مبلغاً وقدره

Name

سيد سيد سيد

إسم الساحب

EGP

# 50,000 #

المبلغ  
Sum



Signature

التوقيع

الثقة.. التميز



## سندات الدفع "الكمبيالة"

- تعتبر سندات الدفع اتفاق رسمي "عقد ضمني" ويتم دعم السند المستحق من خلال سند إذني رسمي ، وهو تعهد مكتوب بدفع مبلغ معين من المال في تاريخ مستقبلي محدد.
- على الرغم من أن جميع سندات الدفع تحتوي على عنصر فائدة بسبب القيمة الزمنية للنقود ، إلا أن الشركات تصنفها على أنها بفائدة أو بدون فائدة.

- سندات الدفع التي تحمل فائدة لها معدل فائدة محدد.

- تشمل سندات الدفع بدون فوائد (التي لا تحمل فائدة) الفائدة كجزء من المبلغ الاسمي.

**( كمبيالة )**

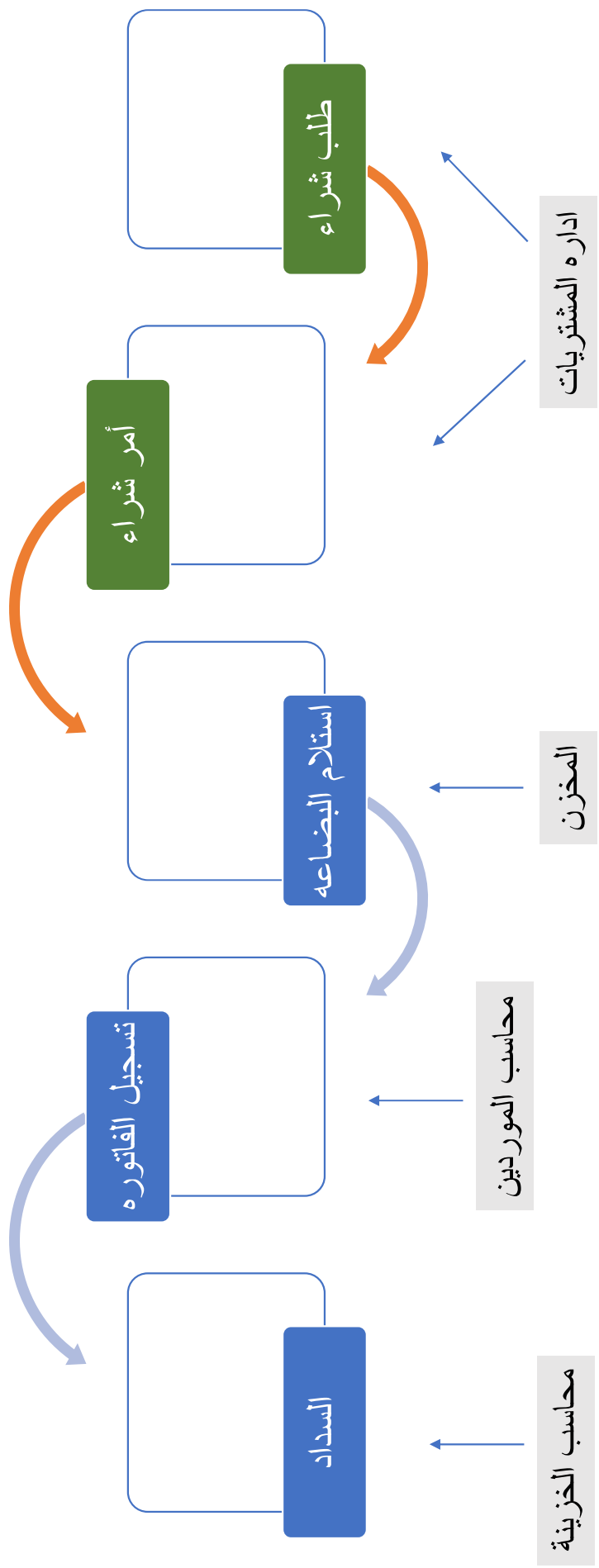
مكان الإصدار : الرياض / تاريخ الإصدار : ١٤هـ / المبلغ : ( ) مبلغ كتابة : ( )  
أتعهد أنا الموقع أدناه / سعودي الجنسية، هوية وطنية رقم : ( ) بأن أدفع بموجب هذه الكمبيالة لأمر (المستفيد) / (تاريخ الاستحقاق) في تاريخ : / / ١٤هـ (تاريخ الاستحقاق) ويحق لحامل هذه الورقة (الكمبيالة) حق الرجوع على المدين أو الكتيل دون مسروقات أو احتجاج -

( الكتيل ) ( المدين )

الاسم : .....  
رقم الهوية : .....  
التوقيع : .....

الاسم : .....  
رقم الهوية : .....  
التوقيع : .....

## دورة الشراء



## قيود اليومية

1 سبتمبر	ح/ أصول ثابتة - معدات 50000
	ح/ الموردين 50000
	شراء أصول ثابتة علي الحساب
15 اكتوبر	ح/ الموردين 20000
	ح/ أوراق الدفع 20000
	سداد مبلغ للمورد بشيك
19 نوفمبر	ح/ أوراق الدفع 20000
	ح/ النقدية والبنوك 20000
	صرف شيك المورد من البنك

<b>الأصول</b>	
<b>الأصول المتداولة</b>	
النقدية والبنوك	581
العملاء وأوراق القبض	1,677
مخزون	2,936
مصرفات مدفوعة مقدم	472
أصول متداولة أخرى	258
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>5,924</b>

<b>الأصول غير المتداولة</b>	
أصول ثابتة بالتكلفة	1,924
يخصم:	
مجمع الإهلاك	(664)
أصول ثابتة بالصافي	1,260
أصول غير ملموسة	95
أوراق قبض - طويلة الأجل	437
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>1,792</b>

<b>الالتزامات</b>	
<b>الالتزامات المتداولة</b>	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة	381
مصرفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>

# مذكرة تسوية البنك

## مذكرة تسوية البنك

عن الفترة من 2020-01-01 الى 2020-01-31

حركات ماله مسجلة بدفاتر الشركة وغير مثبتة بدفاتر البنك

اجمالي	جزئي	رصيد حساب البنك في دفاتر البنك
XXXX	XX	<b>يضاف اليه:</b> شيكات واردة من العملاء ولم يتم ايداعها بالبنك.
XXXX		<b>يخصم منه:</b> شيكات صادرة للموردين او موظفين ولم يتم صرفها من البنك
(XXXX)	(XX)	
XXXXXX		رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة

حركات مالية تم اثباتها بالبنك ولم تثبت بدفاتر الشركة

اجمالي	جزئي	رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة
XXXX	XX	<b>يضاف اليه:</b> تحويلات من العملاء لم تثبت بدفاتر الشركة. تحصيل اعتمادات مستندية تصدير لصالح الشركة. قيود التسوية للاخطاء في البنك.
XXXX	XX	<b>يخصم منه:</b> مصرفات بنكية. خصم اعتمادات مستندية استيراد لصالح الموردين. الشيكات المرتجعه لعدم كفاية رصيد المسحوب عليه او لوجود اخطاء اخرى. قيود التسوية للاخطاء في البنك.
(XXXX)	(XX)	
XXXXXX		رصيد حساب البنك في دفاتر البنك

## الحسابات المستحقة

-	+	طبيعته	وصف	الحساب
مدين	دائن	التزامات دائى	إلتزام على الشركة (الفترة المالية) لم يؤدى، ١٥٠,٠٠٠	المصرفوف المستحق
دائن	مدين	أصول مدين	حق للشركة (للفترة المالية) لم تحصل بعد	الإيراد المستحق
دائن	مدين	أصول مدين	حق للشركة صرف قبل موعد إستحقاقه	المصرفوف المقدم
مدين	دائن	التزامات دائى	إلتزام على الشركة خصا، قبل، موعد إستحقاقه	الإيراد المقدم

## الإيرادات المستحقة

تم استلام الدفعة قبل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات.

الإلتزامات	
الإلتزامات المتداولة	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصروفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>
الإلتزامات غير متداولة	
قروض طويل الأجل	2,332

### اسم الحساب

<u>الإيرادات المحققة</u>	<u>الإيرادات المستحقة</u>	<u>نوع من الاعمال</u>
إيرادات الركاب	إيرادات التذاكر غير المكتسبة	شركة طيران
إيرادات الاشتراكات	إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة	ناشر مجلة
إيرادات الإيجار	عائد الإيجار غير المكتسب	الفندق
إيرادات الضمان	إيرادات الضمان غير المكتسبة	تاجر السيارات
إيرادات المبيعات	إيرادات بطاقة الخصم غير المكتسبة	تجار التجزئة

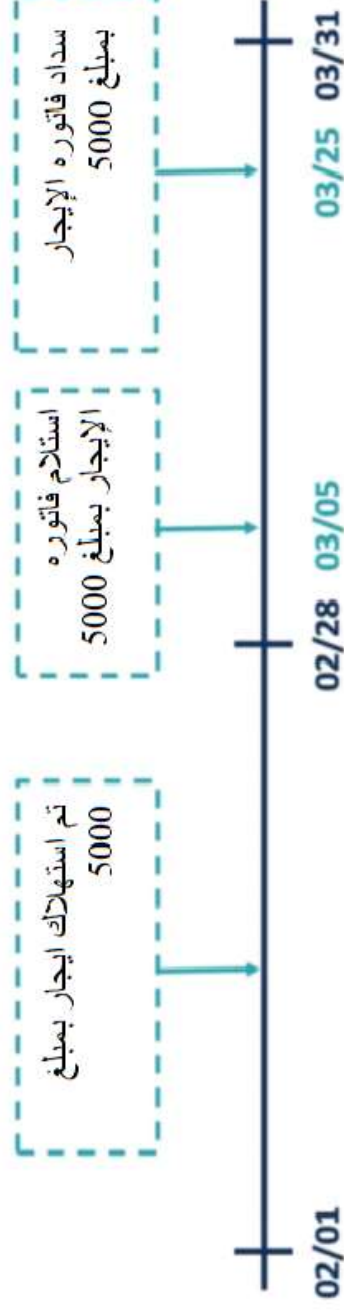
## قيود اليومية

دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	1,500	الخزينة	01-07-2020
1,500		إيرادات مستحقة	01-07-2020
استلام مبلغ تحت الحساب من العميل			
دائن	مدين	اسم الحساب	التاريخ
	1,500	إيرادات مستحقة	10-07-2020
1,500		الإيرادات	10-07-2020
تسليم العميل البضاعة			

## المصروفات المستحقة

مصروفات تم تحملها علي الشركة ولكن لم يتم دفعها بعد.

الإلتزامات	
<u>الإلتزامات المتداولة</u>	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصروفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
قروض قصير الأجل	640
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>1,839</b>
<u>الإلتزامات غير متداولة</u>	
قروض طويل الأجل	2,332





## الإلتزامات المستحقة

قائمة الدخل	
أيرادات المبيعات	97,000
تكلفه البضاعة المباعه	(82,000)
<b>هامش الربح</b>	<b>15,000</b>
مصروفات بيع وتسويق	(4,500)
<u>مصروفات عمومية وإداريه</u>	
مصروف الإيجار	(2,500)
مصروف الكهرباء	(1,141)
مصروف التأمين	(1,904)
مرتبات	(2,286)
إهلاك الأصول الثابتة	(184)
<b>إجمالي المصروفات الإداريه والعمومية</b>	<b>(8,015)</b>
<b>ربح التشغيل</b>	<b>2,485</b>
أيرادات اخري	455
أيرادات فوائد "فوائد دائنة"	1,695
مصروفات فوائد "فوائد مدينة"	(4,362)
مصروفات بنكية	165
<b>الربح قبل الضرائب</b>	<b>438</b>
مصروف الضرائب	(96)
<b>صافي الربح</b>	<b>342</b>

التاريخ	اسم الحساب	مدين	دائن
28/02/2020	مصروف الكهرباء	5,000	
28/02/2020	مصروفات مستحقة - مصروف الكهرباء		5,000
	تسجيل مصروفات كهرباء مستحقة		

التاريخ	اسم الحساب	مدين	دائن
05/03/2020	مصروفات مستحقة - مصروف الكهرباء	5,000	
05/03/2020	أوراق الدفع		5,000
	سداد مصروفات الكهرباء بشيك		

التاريخ	اسم الحساب	مدين	دائن
25/03/2020	أوراق الدفع	5,000	
25/03/2020	البنك		5,000
	صرف أوراق الدفع من البنك		



## التزامات ضريبية

مراجعة حسابات وقرارات

- الضريبة هي رسم مالي إلزامي تفرضه الحكومة على دافع الضرائب (فرد أو كيان قانوني) من أجل تمويل الإنفاق الحكومي.

- تمثل ضرائب الدخل المستحقة.
- يجب على الشركات إعداد إقرار ضريبة الدخل واحتساب ضريبة الدخل المستحقة.
- الضرائب المستحقة الدفع هي التزام حالي.
- يجب على الشركات إجراء مدفوعات ضريبية دورية.
- تحدث فروق بين الدخل الخاضع للضريبة (قانون الضرائب) والدخل المحاسبي في بعض الأحيان.

الإلتزامات	
الإلتزامات المتداولة	
موردين وأوراق الدفع	625
الإيرادات غير المكتسبة "المستحقة"	381
مصرفات مستحقة	157
ضرائب مستحقة	36
فروض قصير الأجل	640
إجمالي الإلتزامات المتداولة	1,839
الإلتزامات غير متداولة	
فروض طويل الأجل	2,332



## ضرائب المبيعات المستحقة

■ افترض أنه تم بيع 3,000 عندما تكون ضريبة القيمة المضافة 14%.

3,420 ح / الخزينة

3,000 ح / العملاء واوراق القبض

420 ح / ضريبة القيمة المضافة المستحقة

$$(3,000 \times 14\% = 420)$$



## الفاتورة

- الفاتورة هي مستند يحتفظ بسجل لمعاملة بين المشتري والبائع ، مثل إيصال ورقي من متجر أو سجل عبر الإنترنت من تاجر إلكتروني.
- تحدد الفواتير بشكل عام شروط الدفع وتكاليف الوحدة والشحن والمناولة وأي شروط أخرى محددة أثناء المعاملة.

يكون له مرجع فريد يسمى رقم الفاتورة وهو مفيد للمرجع الداخلي والخارجي.  
تحتوي الفاتورة عادةً على معلومات عن:  
التاريخ أو كمية المنتج أو الخدمة أو السعر أو مبلغ الضريبة أو معلومات البائع أو الرقم الضريبي.

Date : 01/01/2020 التاريخ : 01/01/2020

VAT Invoice رقم الفاتورة الضريبية : 1

VAT No : رقم الضريبة :

INVOICE TO :- حرات الفاتورة التي :-  
CUSTOMER NAME : اسم العميل :-  
Address : العنوان :-  
Tel No : الهاتف :-  
Fax No : الفاكس :-  
VAT No : رقم الضريبة :-

Subject : Supply Materials Invoice		الموضوع : فاتورة توريد مواد					
الاجملي	الضريبة	القيمة	معر الوحدة	الكمية	الوحدة	وصف الصنف	#
Total	Vat Amt	Value	Unit Price	Qty	Unit	Item Description	
5,000.00	238.10	4,761.90	4,761.90	1.00	m3		1
-	-	-	-	-	m3		2
-	-	-	-	-	m3		3
-	-	-	-	-	m3		4
-	-	-	-	-	m3		5
-	-	-	-	-	m3		6
-	-	-	-	-	m3		7
-	-	-	-	-	m3		8
		4,761.90	الإجمالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة				
		Total Before Vat Amount					
		ضريبة القيمة المضافة بنسبة الإضافة 5%					
		Vat Amount 5%					
		الإجمالي شامل ضريبة القيمة المضافة					
		Total After Vat Amount					
5,000.00		الإجمالي شامل ضريبة القيمة المضافة					

Kindly pay amount of \$ SAR 5,000.00 ر.س. 5,000.00  
To our account at National Commercial Bank  
Account Name :  
Account No :  
I-Ban No :

يرجى سداد مبلغ وقدره  
الي حسابنا بنانك - البنك الأهلي التجاري  
اسم الحساب :  
رقم الحساب :  
رقم الإيبان :  
Received :  
Name :  
Date :  
Signature :  
36

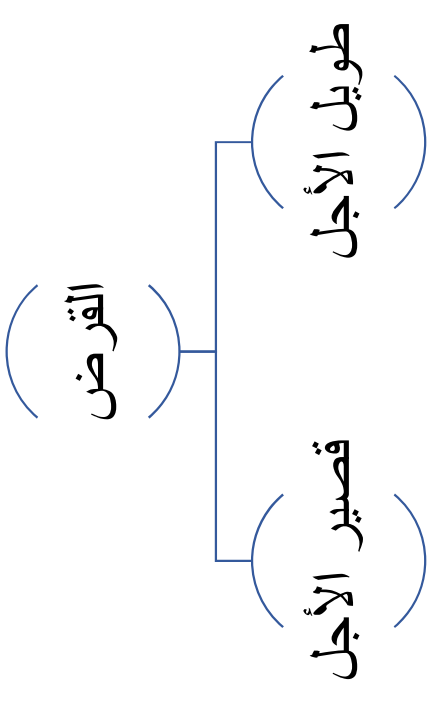
General Manager المدير العام

# القرروض



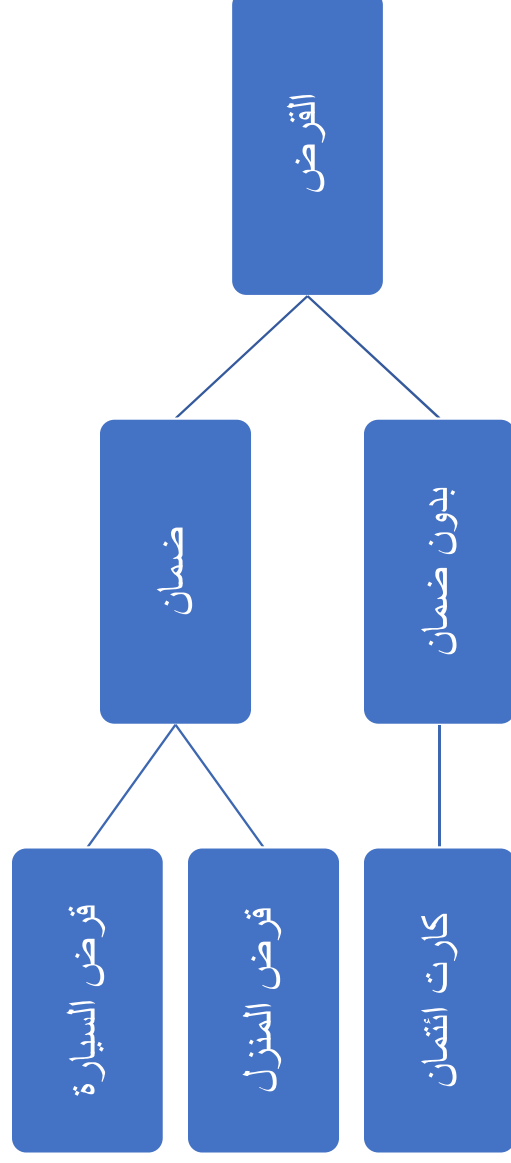
## أنواع القروض

- القرض هو نوع من أدوات الائتمان يتم فيه إقراض مبلغ من المال لطرف آخر مقابل السداد المستقبلي للقيمة أو المبلغ الأساسي.
- يضيف المقرض أيضاً الفوائد و/ أو رسوم التمويل إلى القيمة الأساسية التي يجب على المقرض سدادها بالإضافة إلى الرصيد الأساسي.
- قد تكون القروض لمبلغ محدد لمرة واحدة ، أو قد تكون متاحة كخط ائتمان مفتوح حتى حد معين.



## ضمان / بدون ضمان

- القروض المضمونة ، مدعومة أو مضمونة بضمانات.
- الضمان هو الأصل الذي تم الحصول على القرض من أجله ، وبالتالي فإن ضمان الرهن العقاري هو المنزل ، بينما تؤمن السيارة قرض السيارة.



## قرض قصير الأجل

نوع من القروض يتم الحصول عليه لدعم احتياجات العمل المؤقتة. نظرًا لأنه نوع من الائتمان ، فإنه ينطوي على سداد المبلغ الأساسي مع الفائدة في تاريخ استحقاق معين ، في غضون عام من الحصول على القرض.

### تسهيلات ائتمانية:

يشبه إلى حد كبير استخدام بطاقة ائتمان تجارية. يتم تعيين حد ائتماني ويمكن للشركة الاستفادة من حد الائتمان حسب الحاجة.

قد تحتاج شركة أو كيان تجاري إلى أموال لتلبية النفقات اليومية لأعمالهم. قد تكون هذه الأموال مطلوبة للنفقات الصغيرة مثل الإيجار والمرافق والرواتب والمصروفات النثرية وما إلى ذلك.





## قرض طويل الأجل

- عادة ما يُقصد به الدين الذي تم سداه على مدى أكثر من عام واحد.
- تتضمن القروض طويلة الأجل اقتراض الأموال خلال فترة محددة بجدول سداد مخطط مسبقاً.
- تستخدم لتمويل الأصول الثابتة أو المشاريع طويلة الأجل



على سبيل المثال: عندما تتطلب الشركة شراء أصول مثل البناء والآلات والمعدات الأخرى وتثبيتها ، فيمكنها التقدم بطلب للحصول على قرض شركة طويل الأجل.

## طريقة حساب القرض

Excel Formula: PMT

7	السنين
15%	الفائدة المتناقصة
13,000,000	مبلغ القرض

الرصيد	اصل المبلغ	الفائدة	القسط	السنة
13,000,000	0	0	0	0
11,825,315	1,174,685	1,950,000	3,124,685	1
10,474,428	1,350,887	1,773,797	3,124,685	2
8,920,907	1,553,521	1,571,164	3,124,685	3
7,134,359	1,786,549	1,338,136	3,124,685	4
5,079,828	2,054,531	1,070,154	3,124,685	5
2,717,117	2,362,711	761,974	3,124,685	6
(0)	2,717,117	407,568	3,124,685	7
		<b>8,872,793</b>		الإجمالي
		<b>9.75%</b>		الفائدة البسيطة



## قائمة الدخل



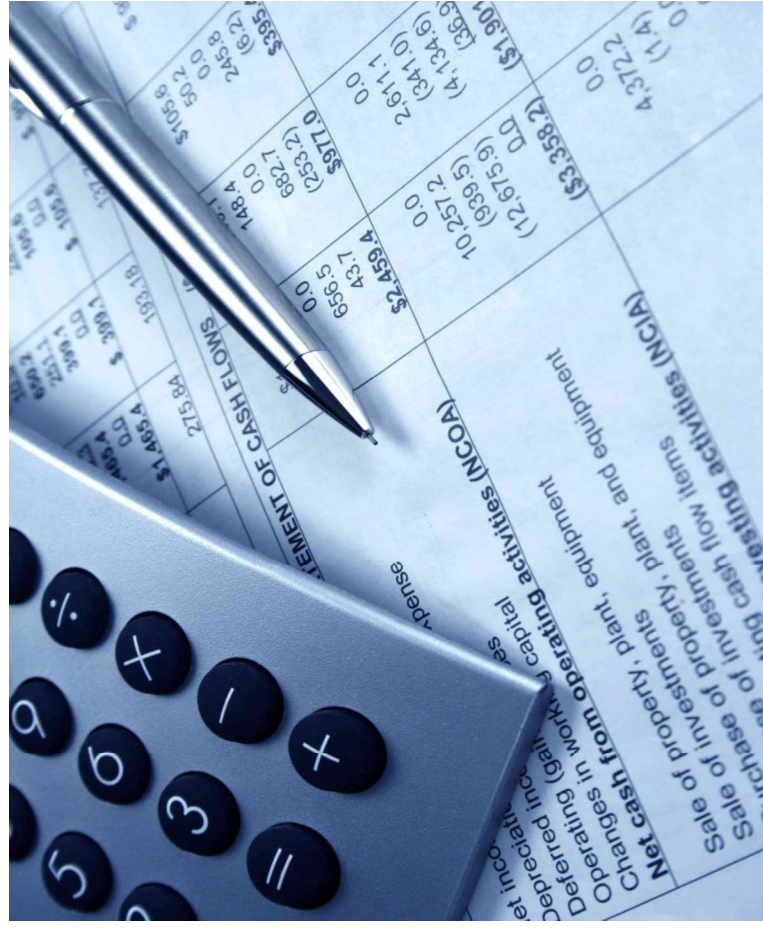
## قائمة الدخل

- قائمة الدخل أو قائمة الربح والخسارة هو أحد القوائم المالية للشركة ويظهر إيرادات الشركة ومصروفاتها خلال فترة معينة.
- يشير إلى كيفية تحويل الإيرادات إلى صافي الدخل أو صافي الربح.



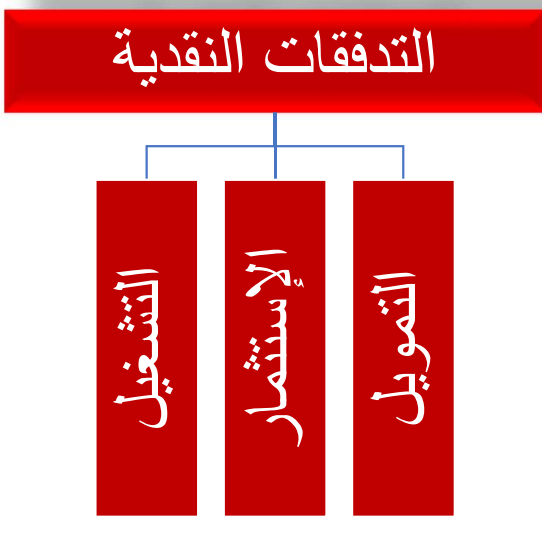
قائمة الدخل	
إيرادات المبيعات	97,000
تكلفة البضاعة المباعة	(82,000)
<b>هامش الربح</b>	<b>15,000</b>
مصروفات بيع وتسويق	(4,500)
<u>مصروفات عمومية وإدارية</u>	
مصروف الإيجار	(2,500)
مصروف الكهرباء	(1,141)
مصروف التأمين	(1,904)
مرتبات	(2,286)
<u>إهلاك الأصول الثابتة</u>	<u>(184)</u>
<b>إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية</b>	<b>(8,015)</b>
<b>ربح التشغيل</b>	<b>2,485</b>
إيرادات أخرى	455
إيرادات فوائد "فوائد دائنة"	1,695
مصروفات فوائد "فوائد مدنية"	(4,362)
مصروفات بنكية	165
<b>الربح قبل الضرائب</b>	<b>438</b>
مصروف الضرائب	(96)
<b>صافي الربح</b>	<b>342</b>

# قائمة التدفقات النقدية



## قائمة التدفقات النقدية

صافي الربح (الخسارة) قبل الفوائد والضرائب	يضاف
مصروف الإهلاك	يضاف
مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة	يضاف
خسائر البيع والتكدي في قيمة الأصول غير المتداولة	يضاف
مكاسب بيع الأصول غير المتداولة	يطرح
خسائر بيع الأصول غير المتداولة	يضاف
النقص في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً...)	يضاف
الزيادة في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً...)	يطرح
النقص في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، أ. دفع، والمصاريف مستحقة الدفع...)	يطرح
الزيادة في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، أ. دفع، والمصاريف مستحقة الدفع...)	يضاف
النقدية المدفوعة كمصروف فائدة	يطرح
النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل	يطرح
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	xxx



توفر بيانات مجمعة بشأن جميع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة التي تدفعها الشركة مقابل الأنشطة التجارية خلال فترة معينة.

## القوائم المالية

### فائمه الدخل

97,000	إيرادات المبيعات
(82,000)	تكافئه البضاعة المباعه
<b>15,000</b>	<b>هامش الربح</b>
(4,500)	مصروفات بيع وتسويق
(2,500)	مصروفات عمومية وإداريه
(1,141)	مصروف الإيجار
(1,904)	مصروف الكهرباء
(2,286)	مصروف التأمين
(184)	مرتبات
<b>(8,015)</b>	<b>إهلاك الأصول الثابتة</b>
	<b>إجمالي المصروفات الإداريه والعمومية</b>

<b>2,485</b>	<b>ربح التشغيل</b>
455	إيرادات اخري
1,695	إيرادات فوائد "فوائد دائنة"
(4,362)	مصروفات فوائد "فوائد مدينة"
165	مصروفات بنكية
<b>438</b>	<b>الربح قبل الضرائب</b>
(96)	مصروف الضرائب
<b>342</b>	<b>صافي الربح</b>

كما في 31 ديسمبر 2020

### معلومات إضافية

الأصول	الإلتزامات
<b>الأصول المتداولة</b>	<b>الإلتزامات المتداولة</b>
النقدية والبنوك 581	موردين وأوراق الدفع 625
العملاء وأوراق القبض 1,677	الإيرادات غير المكتسبة 381
مخزون 2,936	مصروفات مستحقة 157
مصروفات مدفوعة مقدم 472	ضرائب مستحقة 36
أصول متداولة أخرى 258	فروض قصير الأجل 640
<b>إجمالي الأصول المتداولة 5,924</b>	<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة 1,839</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>	<b>الإلتزامات غير متداولة</b>
أصول ثابتة بالتكلفة 1,924	فروض طويل الأجل 2,332
يخصم:	<b>حقوق الملكية</b>
مجمع الإهلاك (664)	رأس المال المدفوع 194
أصول ثابتة بالصافي 1,260	احتياطي نظامي 132
أصول غير ملموسة 95	الأرباح المحتجزة 2,877
أوراق قبض - طويلة الأجل 437	صافي ربح الفترة 342
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة 1,792</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية 5,877</b>
<b>إجمالي الأصول 7,716</b>	<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية 7,716</b>

## قائمة التدفقات النقدية

قائمة المركز المالي المقارنة كما في 2020 / 12 / 31 و 2019 / 12 / 31

2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
		الأصول
18000	12000	النقدية
15000	24000	الذمم المدينة (بالصافي)
15000	13000	المخزون
95000	80000	أصول غير متداولة (ثابته)
(30000)	(20000)	مجمع إحتلاك الأصول الثابته
43000	51000	استثمارات طويلة الأجل
<b>156000</b>	<b>160000</b>	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية:
30000	22000	الذمم الدائنة
20000	33000	مصاريف مستحقة الدفع
6000	11000	فوائد مستحقة الدفع
30000	44000	سندات طويلة الأجل
41000	30000	رأس مال الأسهم العادية
29000	20000	الأرباح المحتجزة
<b>156000</b>	<b>160000</b>	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2020 / 12 / 31

بالدينار	البيان
60000	صافي المبيعات
(30000)	تكلفة البضاعة المباعة
30000	معدل الربح
(10000)	المصاريف التشغيلية
20000	صافي ربح التشغيل
(5000)	مصروف فوائد
<b>15000</b>	صافي ربح قبل الضريبة
(3000)	ضريبة الدخل (20%)
<b>12000</b>	صافي الربح بعد الضريبة





## قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية المتحصلات النقدية من بيع إستثمارات طويلة الأجل	8000	
يطرح النقدية المدفوعة لشراء موجودات ثابتة	(15000)	(7000)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(3000)	
توزيعات أرباح نقدية على المالكين		
(29000-12000+20000)	(14000)	
تسديد سندات	11000	
زيادة رأس المال		(6000)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		6000
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		12000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		18000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2020		
بالطريقة غير المباشرة		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		20000
صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب (5000+3000+12000)		10000
يضاف: مصروف الإهلاك (الزيادة في مجمع الإهلاك)		9000
يضاف: النقص في حسابات الذمم المدينة		(2000)
يطرح: الزيادة في المخزون		8000
يضاف: الزيادة في حسابات الذمم الدائنة		(13000)
يطرح: النقص في مصاريف مستحقة الدفع		(3000)
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل		(10000)
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة (5000 + 5000)		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		19000



Thank  
you