

مقرر مبادئ المحاسبة (٢)

حلول بعض التمارين والحالات التطبيقية من الكتاب المقرر

أسس المحاسبة – الجزء الأول

الدكتور وابل بن علي الوابل

(ملاحظة هامة: أرقام صفحات الكتاب المشار إليها وفقاً

للطبعة الثالثة ٢٢ ٤ ١ هوقد تختلف أرقام الصفحات في الطبعات الأخرى)

حل الحالة التطبيقية رقم (١ / ٩) ص ٢٩٧ (الفصل التاسع- المخزون)

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشأة الوفاء التجارية في ١٢١٤٢٢/٣٠ هـ :

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (بالريال)	إجمالي التكلفة (بالريال)
مخزون أول المدة	٢٥٠	١٥٠	٣٧,٥٠٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠	١٥٧,٥٠٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠	١٣٧,٥٠٠
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٣١٥	٢٠٤,٧٥٠
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠٠	١٣٥,٠٠٠
مشتريات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢٥	١١٣,٧٠٠
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣,٠٠٠		٧٨٦,٠٠٠

فإذا علمت أن :

- ١- الوحدات المباعة بلغت خلال الفترة ٢,٢٥٠ وحدة.
- ٢- وحدان مخزن آخر المدة تتكون من المشتريات التالية:

تاريخ الشراء	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات (بالريال)
٤/٢٧	٣٠٠	٧٥,٠٠٠
٩/٢٠	٣٥٠	١٠٥,٠٠٠
١١/١٠	١٠٠	٣٢,٥٠٠

- ٣- بلغت قيمت المبيعات خلال الفترة ٩٠٠,٠٠٠ ريال.

فالمطلوب :

أولاً : تحديد قيمة المخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة خلال الفترة وفقاً لتقييم المخزون التالية:

- ١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة.
- ٢- طريقة متوسط التكلفة.
- ٣- طريقة الداخل أولاً خارج أولاً.
- ٤- طريقة الداخل أخيراً خارج أولاً.

ثانياً : تحديد مجمل الربح وفقاً لكل من طريقة تقييم المخزون.

الحل

يتم أولاً تحديد تكلفة مخزون آخر المدة حسب الطريقة المطلوبة

يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة مخزون آخر المدة}$$

يتم حساب مجمل الربح كما يلي:

$$\text{مجمل الربح} = \text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

١- طريقة التمييز المحدد

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 32500 + 105000 + 75000 = 212500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 212500 - 786000 = 573500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمل الربح} = 573500 - 900000 = 326500 \text{ ريال}$$

٢- طريق متوسط التكلفة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{786000}{3000} = 262 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 262 \times 750 = 196500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 196500 - 786000 = 589500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمل الربح} = 589500 - 900000 = 310500 \text{ ريال}$$

٣- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (300 \times 400) + (325 \times 350) = 233750 \text{ ريال}$$

$$233750 = 120000 + 113750 =$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 233750 - 786000 = 552250 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمل الربح} = 552250 - 900000 = 347750 \text{ ريال}$$

٤- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (210 \times 500) + (150 \times 250) = 142500 \text{ ريال}$$

$$142500 = 105000 + 37500 =$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 142500 - 786000 = 643500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمل الربح} = 643500 - 900000 = 256500 \text{ ريال}$$

حل التمرين الثالث ص ٣٠١ (الفصل التاسع- المخزون)

فيما يلي: بيانات عن مخزون أول محرم ١٤٢٢ هـ والمشتريات المتعلقة بإحدى السلع التي تمت في محلات "أبو علي" خلال السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:

مخزن أول محرم	المشتريات الأولى (في صفر)	المشتريات الثانية (في ١٠ جماد أول)	المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)	المشتريات الرابعة (٣٠ ذي القعدة)
٦٢٥ وحدة	٢,٠٠٠ وحدة	١,٢٥٠ وحدة	١,٢٥٠ وحدة	٥٠٠ وحدة
(١٠ ريال / وحدة)	(١١ ريال / وحدة)	(١١,٢ ريال / وحدة)	(١١,٦ ريال / وحدة)	(١٢,٥ ريال / وحدة)
٦,٢٥٠ ريال	٢٢,٠٠٠ ريال	١٤,٠٠٠ ريال	١٤,٥٠٠ ريال	٦,٢٥٠ ريال
٥,٦٢٥ وحدة				
				٦٣,٠٠٠ ريال

وأوضح أن المخزون في ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٢ هـ يتكون من ٨٠٠ وحدة .

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون آخر السنة في ظل كل طريقة من الطرق الآتية:

- أ- الداخلى أولاً خارج أولاً
- ب- الداخلى أخيراً خارج أولاً
- ت- متوسط التكلفة

الحل

١- طريقة الداخلى أولاً خارج أولاً:

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (١٢,٥ \times ٥٠٠) + (١١,٦ \times ٣٠٠)$$

$$= ٦٢٥٠ + ٣٤٨٠ = ٩٧٣٠ \text{ ريال}$$

٢- طريقة الداخلى أخيراً خارج أولاً:

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (١٠ \times ٦٢٥) + (١١ \times ١٧٥)$$

$$= ٦٢٥٠ + ١٩٢٥ = ٨١٧٥ \text{ ريال}$$

٣- طريقة متوسط التكلفة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = ٦٣٠٠٠ \div ٥٦٢٥ = ١١,٢ \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = ١١,٢ \times ٨٠٠ = ٨٩٦٠ \text{ ريال}$$

حل التمرين الخامس ص ٣٣١ (الفصل العاشر- الاصول الثابتة)

في ١/٠١/١٤٢٢هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفت ٣٠٥,٠٠٠ ريال، وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات وقيمت ببيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال، فإذا قدر لهذه الآلة أن تنتج خلال عمرها الإنتاجي ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة وأن مجموع ساعات عمل هذه الآلة خلال عمرها الإنتاجي ٩٦,٠٠٠ ساعة، فإذا علمت أن ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة بواسطتها خلال كل من عامي ١٤٢٢هـ و١٤٢٣هـ كانت كما يلي:

عام ١٤٢٢هـ	عام ١٤٢٣هـ
ساعات تشغيل الآلة ٩,٠٠٠ ساعة	١٢,٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة ١١٠,٠٠٠ وحدة	١٥٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب:

حساب الاستهلاك عن كل من عامي ١٤٢٢هـ، ١٤٢٣هـ باستخدام الطرق التالية:

- ١- الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).
- ٢- الوحدات المنتجة.
- ٣- ساعات تشغيل الآلة.
- ٤- مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

الحل

١- طريقة الرصيد المتناقص

$$\text{مضاعف معدل القسط الثابت} = 2x = 25\% = \frac{1}{8}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٢هـ} = 305,000 \times 25\% = 76,250 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٣هـ} = (76,250 - 305,000) \times 25\% = 57,187,5 \text{ ريال}$$

٢- طريقة وحدات النشاط (الوحدات المنتجة)

$$\text{معدل استهلاك الوحدة المنتجة} = 0,25 = \frac{5,000 - 130,000}{120,000} \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٢هـ} = 0,25 \times 110,000 = 27,500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٣هـ} = 0,25 \times 150,000 = 37,500 \text{ ريال}$$

٣- طريقة وحدات النشاط (ساعات تشغيل الآلة)

$$\text{معدل الاستهلاك للساعة} = 3,125 = \frac{5,000 - 130,000}{120,000} \text{ ريال للساعة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٢هـ} = 3,125 \times 9,000 = 28,125 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤٢٣هـ} = 3,125 \times 12,000 = 37,500 \text{ ريال}$$

حل التمرين التاسع ص ٣٣٢ (الفصل العاشر- الاصول الثابتة)

في ١٤٢٠/٠١/٠١ هـ قامت شركة " السلطان " بشراء آلات بمبلغ ١٥٥,٠٠٠ ريال، ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلات بخمس سنوات تباع في نهايتها كخردة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال، وتستهلك طبقاً لطريقة القسط الثابت ، وتم بيع هذه الآلات في ١٤٢٤/٠١/٠١ هـ ..
والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الآلات على افتراض أن سعر بيع الآلات كان:
 ١- ٣٥,٠٠٠ ريال . ٢- ٤٥,٠٠٠ ريال. ٣- ٢٥,٠٠٠ ريال.

الحل

$$\text{مصروف الاستهلاك السنوي} = 30000 = \frac{155000 - 5000}{5} \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع} = 4 \times 30000 = 120000 \text{ ريال}$$

(تم البيع بعد ٤ سنوات)

$$\text{القيمة الدفترية في تاريخ البيع} = \text{التكلفة} - \text{مجمع الاستهلاك}$$

$$= 155000 - 120000 = 35000 \text{ ريال}$$

معالجة حالات بيع السيارة :

أولاً : حالة البيع بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال

$$\text{ربح (خسارة) بيع السيارة} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$= 35000 - 35000 = 0 \text{ (لا يوجد ربح أو خسارة)}$$

قيد عملية البيع
 من مذكورين
 ٣٥٠٠٠ ح/ النقدية
 ١٢٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة
 ١٥٥٠٠٠ إلى ح/ السيارة

ثانياً: حالة البيع بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال

$$\text{ربح بيع السيارة} = 45000 - 35000 = 10000 \text{ ريال}$$

قيد عملية البيع
 من مذكورين
 ٤٥٠٠٠ ح/ النقدية
 ١٢٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة
 إلى مذكورين
 ١٥٥٠٠٠ ح/ السيارة
 ١٠٠٠٠ ح/ ربح بيع السيارة

ثالثاً: بيع السيارة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{خسارة بيع السيارة} = 25000 - 35000 = (10000) \text{ ريال خسارة}$$

من مذكورين
 ٢٥٠٠٠ ح/ النقدية
 ١٢٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة
 ١٠٠٠٠ ح/ خسارة بيع السيارة
 ١٥٥٠٠٠ إلى ح/ السيارة

حل الحالة التطبيقية رقم (٣/٧) ص ٢٢٣ (الفصل السابع- الأصول النقدية)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة " الشوكي " للتجارة خلال عام ١٤٢٢ هـ :

- ١- في ١٤٢٢/٠٣/٠١ هـ قامت الشركة بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الاتجار وذلك لاستثمار النقدية السائلة الفائضة لديها ، وقد بلغ السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصاريف السمسرة ريال عن كل سم وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك.
 - ٢- في ١٤٢٢/٠٥/١٥ هـ تم بيع الأسهم يوم ٣/١ لسداد مبالغ مستحقة على الشركة ، وبلغ سعر بيع السهم ١٦٠ ريال، وبلغت مصاريف السمسرة ٢,٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة للشركة بشك.
 - ٣- في ١٤٢٢/٠٩/١٨ هـ قامت الشركة بشراء ٢,٠٠٠ سند بغرض الاتجار بسعر ٢٠٠ ريال للسند ، ومصاريف سمسرة ٥,٠٠٠ ريال وسدد جميع المبالغ نقداً.
 - ٤- في ١٤٢٢/١١/٢٥ هـ تم بيع نصف السندات المشتراة يوم ١٨/٠٩/١٤٢٢ هـ بسعر ١٩٥ ريال للسند ومصاريف سمسرة ٤,٠٠٠ ريال ، وحصلت المبالغ المستحقة بشيك.
- المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في شركة " الشوكي ".

الحل

١- عملية الشراء في ١٤٢٢/٣/٠١ هـ

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء} &= ١٥٠ \times ٣٠٠٠ \\ \text{يضاف: مصاريف العمولة} &= ١ \times ٣٠٠٠ \\ \text{اجمالي التكلفة} &= ٤٥٣٠٠٠ \end{aligned}$$

قيد اليومية

$$\begin{aligned} &٤٥٣٠٠٠ \text{ من ح/ استثمارات قصيرة الاجل} \\ &٤٥٣٠٠٠ \text{ إلى ح/ البنك} \end{aligned}$$

٢- عملية البيع في ١٤٢٢/٥/١٥ هـ

$$\begin{aligned} \text{إجمالي سعر البيع} &= ١٦٠ \times ٣٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{يخصم: مصاريف العمولة} &= (٢٥٠٠) \\ \text{صافي سعر البيع} &= ٤٧٧٥٠٠ \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} &= (٤٥٣٠٠٠) \\ \text{الأرباح المحققة} &= ٢٤٥٠٠ \end{aligned}$$

قيد اليومية

$$\begin{aligned} &٤٧٧٥٠٠ \text{ من ح/ البنك} \\ &\text{إلى مذكورين} \\ &٤٥٣٠٠٠ \text{ ح/ استثمارات قصيرة الاجل} \\ &٢٤٥٠٠ \text{ ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل} \end{aligned}$$

٣- عملية الشراء في ١٤٢٢/٩/١٨ هـ

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء} &= ٢٠٠ \times ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{يضاف: مصاريف العمولة} &= ٥٠٠٠ \\ \text{اجمالي التكلفة} &= ٤٠٥٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

قيد اليومية

$$\begin{aligned} &٤٠٥٠٠٠ \text{ من ح/ استثمارات قصيرة الاجل} \\ &٤٠٥٠٠٠ \text{ إلى ح/ النقدية} \end{aligned}$$

٤- عملية البيع في ١٤٢٢/١١/٢٥ هـ

$$\begin{aligned} \text{اجمالي سعر البيع} &= ١٩٥ \times ١٠٠٠ = ١٩٥٠٠٠ \\ \text{يخصم: مصاريف العمولة} &= (٤٠٠٠) \\ \text{صافي سعر البيع} &= ١٩١٠٠٠ \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} &= ٢ \div ٤٠٥٠٠٠ = (٢٠٢٥٠٠) \\ \text{الخصائر المحققة} &= (١١٥٠٠) \end{aligned}$$

قيد اليومية

$$\begin{aligned} &\text{من مذكورين} \\ &١٩١٠٠٠ \text{ ح/ البنك} \\ &١١٥٠٠ \text{ ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل} \\ &٢٠٢٥٠٠ \text{ إلى ح/ استثمارات قصيرة الاجل} \end{aligned}$$

حل الحالة التطبيقية رقم (٧ / ٤) ص ٢٢٦ (الفصل السابع- الأصول النقدية)

أولاً: في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ كانت تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لمنشأة "العواجي" التجارية تتكون الآتي:
 ٥٠٠ سهم من أسهم شركة "الموارد" سعر السهم ١٠٠ ريال.
 ٣٠٠ سهم من أسهم شركة "الصالحية" سهم السهم ١٥٠ ريال.
 فإذا علمت أن القيمة العادلة لأسهم شركة "الموارد" وشركة "الصالحية" بلغت ١٢٠ ريال و ١٤٥ ريال للسهم على التوالي.

المطلوب:

- ١- تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ .
- ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "العواجي"

ثانياً: بفرض أن في يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ بلغت القيمة العادلة لأسهم شركة "الموارد" وشركة "الصالحية" ١٠٥ ريال و ١٤٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

- ١- تقييم الاستثمارات بغرض الاتجار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ .
- ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "العواجي" .
- ٣- إظهار أثر تقييم الاستثمارات المالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل

أولاً:

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في ١٤٢٢ /١٢ /٣٠ هـ

مكاسب أو خسائر غير محققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	استثمارات قصيرة الأجل
١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠=١٢٠×٥٠٠	٥٠٠٠٠٠=١٠٠×٥٠٠	شركة الموارد
(١٥٠٠)	٤٣٥٠٠=١٤٥×٣٠٠	٤٥٠٠٠=١٥٠×٣٠٠	شركة الصالحية
٨٥٠٠	١٠٣٥٠٠	٩٥٠٠٠	الإجمالي

قيد التسوية

٨٥٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة العادلة
 ٨٥٠٠ إلى ح/ مكاسب حيازة غير محققة

قيد الإقفال

٨٥٠٠ من ح/ مكاسب حيازة غير محققة
 ٨٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي	ملخص الدخل
٩٥٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل	٨٥٠٠ مكاسب
+ ٨٥٠٠ التعديلات في القيمة العادلة	حيازة غير محققة
١٠٣٥٠٠ القيمة العادلة	

ثانياً:

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في ١٤٢٢ /١٢ /٣٠ هـ

مكاسب أو خسائر غير محققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	استثمارات قصيرة الأجل
٢٥٠٠	٥٢٥٠٠=١٠٥×٥٠٠	٥٠٠٠٠٠=١٠٠×٥٠٠	شركة الموارد
(٣٠٠٠)	٤٢٠٠٠=١٤٠×٣٠٠	٤٥٠٠٠=١٥٠×٣٠٠	شركة الصالحية
(٥٠٠)	(٩٤٥٠٠)	٩٥٠٠٠	الإجمالي

قيد التسوية

٥٠٠ من ح/ خسائر حيازة غير محققة
 ٥٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة العادلة

قيد الإقفال

٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 ٥٠٠ إلى ح/ خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي	ملخص الدخل
٩٥٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل	٥٠٠ خسائر حيازة
- (٥٠٠) التعديلات في القيمة العادلة	غير محققة
٩٤٥٠٠ القيمة العادلة	

حل التمرين السادس ص ٢٣٢ (الفصل السابع- الأصول النقدية)

- بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر شركة "الشفاف" في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٤٦٥٦٠ ريال وقد ظهر رصيد الشركة في كشف حساب البنك مبلغ ٤٢٧٠٠ ريال، وبمراجعة البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر الشركة اتضح الآتي:
- ١- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي ٢٩ ، ٣٠ ذي الحجة مبلغ ١٩,٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
 - ٢- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها الشركة ولم تقدم للصرف مبلغ ١٥,٧٠٠ ريال، ولم تظهر بكشف حساب البنك.
 - ٣- بلغت مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة والتي لم يصل اشعار الخصم بها إلى المنشأة ٤٧٠ ريال.
 - ٤- أن هناك شيكاً من أحد العملاء مودعاً بالبنك في ١٢/١٧ بمبلغ ١٨٩٠ ريال سجله كاتب الحسابات في دفاتر الشركة بمبلغ ١٩٨٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك عن شهر ذي الحجة ١٤٢٢ هـ ،
- ٢- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة "الشفاف" .

الحل

مذكرة تسوية حساب البنك

٤٢٧٠٠	الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك
١٩٠٠٠	يضاف: إيداعات لم تظهر في كشف الحساب
(١٥٧٠٠)	يخصم: شيكات محررة لم تصرف بعد
<u>٤٦٠٠٠</u>	رصيد كشف الحساب المعدل
٤٦٥٦٠	رصيد حساب البنك في الدفاتر
(٤٧٠)	يخصم: مصاريف بنكية لم تسجل في الدفاتر
(٩٠)	يخصم: تعديل خطأ الزيادة في تسجيل شيك وارد
<u>٤٦٠٠٠</u>	الرصيد الدفترية بعد التعديل

قيود اليومية

٤٧٠ من ح/ مصاريف بنكية

٤٧٠ إلى ح/ البنك

٩٠ من ح/ المدينون

٩٠ إلى ح/ البنك