

اجابات تمارين المبحث الثاني لموضوع الاستثمارات المالية (الاستثمارات في السندات)

س١/ في ٢٠١٦/١/١ اشترت شركة الكوثر ١٠٠ سند من سندات التي اصدرتها احدى الشركات ، بقيمة اسمية ١٠٠٠ دينار للسند الواحد وبفائدة ٨% سنويا ، تستلم في ١/١ و ٧/١ من كل سنة ، علما ان استحقاق السندات يكون بعد ثلاث سنوات.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشركة الكوثر.

الاجابة :

١. ٢٠١٦/١/١

قيمة الاستثمارات في السندات (للاستحقاق) = عدد السندات * القيمة الاسمية للسند الواحد

$$= ١٠٠ * ١٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢. ٢٠١٦/٧/١

مبلغ الفائدة = ١٠٠٠٠٠ * ١٢% * ٦/١٢ = ٤٠٠٠ دينار لكل ٦ اشهر

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد فائدة

٣. ٢٠١٦/١٢/٣١

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

٤٠٠٠ الى د / ايراد فائدة

٤. ٢٠١٧/١/١

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٥. ٢٠١٧/٧/١

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة

٦. ٢٠١٧/١٢/٣١

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

٤٠٠٠ الى د / ايراد فائدة

٢٠١٨/١/١ .٧

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠١٨/٧/١ .٨

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة

٢٠١٨/١٢/٣١ .٩

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

٤٠٠٠ الى د / ايراد فائدة

٢٠١٩/١/١ .١٠

١٠٤٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

١٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

س٢ / ٢٠١٦/١/١ اشترت شركة الكوثر ١٠٠ سند من سندات التي اصدرتها احدى الشركات بسعر ١١٠٠

دينار للسند الواحد ، علما ان القيمة الاسمية بلغت ١٠٠٠ دينار للسند الواحد وبفائدة ٨% سنويا ، تستلم في

١/١ و ٧/١ من كل سنة ، و ان استحقاق السندات يكون بعد ثلاث سنوات.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشركة الكوثر ، مع اعداد جدول استلام الفوائد واطفاء السندات علما

ان شركة تعتمد طريقة القسط الثابت في اطفاء السندات.

الاجابة :

قيمة الاستثمارات في السندات (للاستحقاق) = عدد السندات * القيمة للسند الواحد

$$= ١٠٠ * ١١٠٠ = ١١٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

المبلغ المدفوع - القيمة الاسمية = العلاوة او الخصم

$$١١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ العلاوة}$$

اطفاء العلاوة للشهر الواحد = $١٠٠٠٠ \div ٣٦ = ٢٧٧,٨$ دينار

الاطفاء عن ٦ اشهر = $٢٧٧,٨ * ٦ = ١٦٦٦,٨$ دينار

مبلغ الفائدة = $١٠٠٠٠٠ * ٨\% * ١٢/٦ = ٤٠٠٠$ دينار

٢٠١٦/١/١ .١

١١٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١١٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢٠١٦/٧/١ .٢

٤٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٦٦٦,٨ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٣,٢ د / ايراد الفائدة

٢٠١٦/١٢/٣١ .٣

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

١٦٦٦,٨ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٣,٢ د / ايراد الفائدة

٢٠١٧/١/١ .٤

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠١٧/٧/١ .٥

٤٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٦٦٦,٨ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٣,٢ د / ايراد الفائدة

٢٠١٧/١٢/٣١ .٦

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

١٦٦٦,٨ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٣,٢ د / ايراد الفائدة

٢٠١٨/١/١ .٧

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠١٨/٧/١ .٨

٤٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٦٦٦,٨ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٣,٢ د / ايراد الفائدة

٢٠١٨/١٢/٣١ .٩

٤٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

١٦٦٦ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣٣٧ د / ايراد الفائدة

٢٠١٩/١/١ .١٠

١٠٤٠٠٠ من د/ الصندوق

الى مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

١٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

جدول استلام الفائدة واطفاء العلاوة

التاريخ	المبلغ المستلم	ايراد الفائدة	اطفاء العلاوة	القيمة الدفترية للسندات
٢٠١٦/١/١				١١٠٠٠٠
٢٠١٦/٧/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣,٢	١٦٦٦,٨	١٠٨٣٣٣,٢
٢٠١٧/١/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣,٢	١٦٦٦,٨	١٠٦٦٦٦,٤
٢٠١٧/٧/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣,٢	١٦٦٦,٨	١٠٤٩٩٩,٦
٢٠١٨/١/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣,٢	١٦٦٦,٨	١٠٣٣٣٢,٨
٢٠١٨/٧/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣,٢	١٦٦٦,٨	١٠١٦٦٦
٢٠١٩/١/١	٤٠٠٠	٢٣٣٣	١٦٦٦	١٠٠٠٠٠
مجموع			١٠٠٠٠	

س٣ / ٢٠١٦/١/١ اشترت شركة الكوثر ١٠٠ سند من سندات التي اصدرتها احدى الشركات بسعر ٩٥٠ دينار للسند الواحد ، علما ان القيمة الاسمية بلغت ١٠٠٠ دينار للسند الواحد وبفائدة ٨% سنويا ، تستلم في ١/١ و ٧/١ من كل سنة ، و ان استحقاق السندات يكون بعد ثلاث سنوات.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشركة الكوثر ، مع اعداد جدول استلام الفوائد واطفاء السندات علما ان شركة تعتمد طريقة القسط الثابت في اطفاء السندات.

الاجابة :

قيمة الاستثمارات في السندات (للاستحقاق) = عدد السندات * القيمة للسند الواحد

$$= ٩٥٠٠٠ = ٩٥٠ * ١٠٠$$

المبلغ المدفوع - القيمة الاسمية = العلاوة او الخصم

$$٩٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ خصم$$

اطفاء الخصم للشهر الواحد = $٥٠٠٠ \div ٣٦ = ١٣٨,٩$ دينار

الاطفاء عن ٦ اشهر = $٦ * ١٣٨,٩ = ٨٣٣,٤$ دينار

مبلغ الفائدة = $١٠٠٠٠٠ * ٨\% * ١٢/٦ = ٤٠٠٠$ دينار

١. ٢٠١٦/١/١

٩٥٠٠٠ من د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٩٥٠٠٠ الى د / الصندوق

٢. ٢٠١٦/٧/١

من مذكورين

٤٠٠٠ د / الصندوق

٨٣٣,٤ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٤٨٣٣,٤ الى د / ايراد الفائدة

٣. ٢٠١٦/١٢/٣١ من مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٨٣٣,٤ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٤٨٣٣,٤ الى د / ايراد الفائدة

٢٠١٧/١/١ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٤. ٢٠١٧/٧/١ من مذكورين

٤٠٠٠ د / الصندوق

٨٣٣,٤ د / الاستثمارات في السندات للاستحقاق

٤٨٣٣,٤ الى د / ايراد الفائدة

٥. ٢٠١٧/١٢/٣١

من مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٨٣٣,٤ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٤٨٣٣,٤ الى د / ايراد الفائدة

٦. ٢٠١٨/١/١

٤٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٧. ٢٠١٨/٧/١ من مذكورين

٤٠٠٠ د / الصندوق

٨٣٣,٤ د / الاستثمارات في السندات للاستحقاق

٤٨٣٣,٤ الى د / ايراد الفائدة

٨. ٢٠١٨/١٢/٣١ من مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٨٣٣ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٤٨٣٣ الى د / ايراد الفائدة

٩. ٢٠١٩/١/١

١٠٤٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٤٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

١٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

جدول استلام واطفاء الخصم

التاريخ	المبلغ المستلم	ايراد الفائدة	اطفاء الخصم	القيمة الدفترية للسندات
٢٠١٦/١/١				٩٥٠٠٠
٢٠١٦/٧/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣,٤	٨٣٣,٤	٩٥٨٣٣,٤
٢٠١٧/١/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣,٤	٨٣٣,٤	٩٦٦٦٦,٨
٢٠١٧/٧/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣,٤	٨٣٣,٤	٩٧٥٠٠,٢
٢٠١٨/١/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣,٤	٨٣٣,٤	٩٨٣٣٣,٦
٢٠١٨/٧/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣,٤	٨٣٣,٤	٩٩١٦٧
٢٠١٩/١/١	٤٠٠٠	٤٨٣٣	٨٣٣	١٠٠٠٠٠
مجموع			٥٠٠٠	

س٤/ في ٢٠١٦/١/١ اشترت شركة الفرات سندات بقيمة ٥١٢٠٠٠ دينار نقدا علما ان القيمة الاسمية لها ٥٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل الفائدة ٨% سنويا تدفع في ٦/٣٠ و ١٢/٣١ من كل سنة ، وتستحق السندات في ٢٠١٧/١٢/٣١ وأن الشركة تنوي الاحتفاظ بهذه السندات لتاريخ الاستحقاق.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة ، مع اعداد جدول استلام الفوائد واطفاء السندات علما ان شركة تعتمد طريقة القسط الثابت في اطفاء السندات.

الاجابة :

المبلغ المدفوع - القيمة الاسمية = العلاوة او الخصم

$$٥١٢٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠ العلاوة$$

اطفاء العلاوة للشهر الواحد = $١٢٠٠٠ \div ٢٤ = ٥٠٠$ دينار

الاطفاء عن ٦ اشهر = $٥٠٠ * ٦ = ٣٠٠٠$ دينار

مبلغ الفائدة = $٥٠٠٠٠٠ * ٨\% * ١٢/٦ = ٢٠٠٠٠$ دينار

١. ٢٠١٦/١/١ ٥١٢٠٠٠ من د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥١٢٠٠٠ الى د / الصندوق

٢. ٢٠١٦/٦/٣٠ ٢٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٣٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٧٠٠٠ د / ايراد الفائدة

٣. ٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٣٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٧٠٠٠ د / ايراد الفائدة

٤. ٢٠١٧/٦/٣٠

٢٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٣٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٧٠٠٠ د / ايراد الفائدة

٥. ٢٠١٧/١٢/٣١

٥٢٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٥٠٣٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٧٠٠٠ د / ايراد الفائدة

جدول استلام الفائدة واطفاء العلاوة

التاريخ	المبلغ المستلم	ايراد الفائدة	اطفاء العلاوة	القيمة الدفترية للسندات
٢٠١٦/١/١				٥١٢٠٠٠
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠٠٠٠	١٧٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٩٠٠٠
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠٠٠٠	١٧٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٦٠٠٠
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠٠٠٠	١٧٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٣٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠٠٠٠	١٧٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
مجموع			١٢٠٠٠	

س/٥ في ٢٠١٧/٢/١ اشترت احدى الشركات ٥٠ سند ، القيمة الاسمية للسند الواحد ١٠٠٠٠ دينار ، بمبلغ اجمالي ٥٠٠٠٠٠ دينار نقدا ، وبمعدل فائدة ١٠% سنويا تدفع في ٦/٣٠ و ١٢/٣١ من كل سنة ، وتستحق هذه السندات في ٢٠١٨/١٢/٣١ وأن الشركة تنوي الاحتفاظ بهذه السندات لتاريخ الاستحقاق.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

الاجابة :

المبلغ المدفوع - القيمة الاسمية = العلاوة او الخصم

٥٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = صفر (لا يوجد علاوة او خصم)

مبلغ الفائدة = ٥٠٠٠٠٠ * ١٠% * ١٢/٦ = ٢٥٠٠٠ دينار استحقاق مبلغ الفائدة عن ٦ اشهر

مقدار الفائدة التي تدفع مع مبلغ السندات = ٥٠٠٠٠٠ * ١٠% * ١٢/١ ≈ ٤١٦٧

١. ٢٠١٧/٢/١

من مذكورين

٥٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٤١٦٧ د / ايراد الفائدة مستحق

٥٠٤١٦٧ الى د / الصندوق

٢. ٢٠١٧/٦/٣٠

٢٥٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٤١٦٧ د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠٨٣٣ د / ايراد الفائدة

٣. ٢٠١٧/١٢/٣١

٢٥٠٠٠ من د / الصندوق

٢٥٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة

٤. ٢٠١٨/٦/٣٠

٢٥٠٠٠ من د / الصندوق

٢٥٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة

٥. ٢٠١٨/١٢/٣١

٥٢٥٠٠٠ / الصندوق

الى مذكورين

٢٥٠٠٠ د / ايراد الفائدة

٥٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

س٦/ في ٢٠١٦/٤/١ اشترت شركة العراق سندات قيمتها الاسمية تساوي ٣٦٠٠٠٠ دينار ، بفائدة ١٠% سنويا تدفع في ١/١ و ٧/١ من كل سنة ، وقد بلغ سعر الشراء ٩٥% من القيمة الاسمية ، وتستحق السندات في ٢٠١٨/١/١ وأن الشركة تتوي الاحتفاظ بهذه السندات لتاريخ الاستحقاق.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة ، مع اعداد جدول استلام الفوائد واطفاء السندات علما ان شركة تعتمد طريقة القسط الثابت في اطفاء السندات.

الاجابة :

المبلغ المدفوع = ٣٦٠٠٠٠ * ٩٥% = ٣٤٢٠٠٠

المبلغ المدفوع - القيمة الاسمية = العلاوة او الخصم

٣٤٢٠٠٠ - ٣٦٠٠٠٠ = - ١٨٠٠٠ خصم

مبلغ اطفاء الخصم للشهر الواحد = ١٨٠٠٠ ÷ ٢١ = ٨٥٧

اطفاء الخصم عن ٣ اشهر = ٨٥٧ * ٣ = ٢٥٧١

مبلغ الفائدة = ٣٦٠٠٠٠ * ١٠% * ١٢/٦ = ١٨٠٠٠ دينار

مقدار الفائدة التي تدفع مع مبلغ السندات = ٣٦٠٠٠٠ * ١٠% * ١٢/٣ = ٩٠٠٠ (من ١/١ لغاية ١/٤)

١. ٢٠١٦/٤/١

من مذكورين

٣٤٢٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٩٠٠٠ د / ايراد الفائدة مستحق

٣٥١٠٠٠ الى د / الصندوق

٢. ٢٠١٦/٧/١ من مذكورين

١٨٠٠٠ د / الصندوق

٢٥٧١ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

الى مذكورين

٩٠٠٠ د / ايراد الفائدة مستحق

١١٥٧١ د / ايراد الفائدة

٣. ٢٠١٦/١٢/٣١

من مذكورين

١٨٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٥١٤٣ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣١٤٣ الى د / ايراد الفائدة

٤. ٢٠١٧/١/١

١٨٠٠٠ من د / الصندوق

١٨٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٥. ٢٠١٧/٧/١

من مذكورين

١٨٠٠٠ د / الصندوق

٥١٤٣ د / الاستثمارات في السندات للاستحقاق

٢٣١٤٣ الى د / ايراد الفائدة

٦. ٢٠١٧/١٢/٣١ من مذكورين

١٨٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٥١٤٣ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٢٣١٤٣ الى د / ايراد الفائدة

٢٠١٨/١/١ ٣٧٨٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٨٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

٣٦٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

جدول استلام واطفاء الخصم

التاريخ	المبلغ المستلم	ايراد الفائدة	اطفاء الخصم	القيمة الدفترية للسندات
٢٠١٦/٤/١				٣٤٢٠٠٠
٢٠١٦/٧/١	١٨٠٠٠	٢٠٥٧١	٢٥٧١	٣٤٤٥٧١
٢٠١٧/١/١	١٨٠٠٠	٢٣١٤٣	٥١٤٣	٣٤٩٧١٤
٢٠١٧/٧/١	١٨٠٠٠	٢٣١٤٣	٥١٤٣	٣٥٤٨٥٧
٢٠١٨/١/١	١٨٠٠٠	٢٣١٤٣	٥١٤٣	٣٦٠٠٠٠
المجموع			١٨٠٠٠	

س٧/ في ٢٠١٢/١/١ تم شراء سندات بمبلغ ١٠٧٧٢٢ دينار ، تبلغ القيمة الاسمية لها ١٠٠٠٠٠٠ دينار بمعدل فائدة اسمية ١٢% ، ومعدل فائدة فعال ١٠% تستحق السندات في ٢٠١٧/١/١ ، وتدفع الفائدة في ١/١ و ٧/١ من كل سنة.

المطلوب: إعداد جدول استلام الفوائد وإطفاء السندات وأثبت قيود اليومية اللازمة.

الاجابة:

جدول استلام الفائدة واطفاء العلاوة

التاريخ	المبلغ المستلم	ايراد الفائدة	اطفاء العلاوة	القيمة الدفترية للسندات
٢٠١٢/١/١				١٠٧٧٢٢
٢٠١٢/٧/١	٦٠٠٠	٥٣٨٦	٦١٤	١٠٧١٠٨
٢٠١٣/١/١	٦٠٠٠	٥٣٥٥	٦٤٥	١٠٦٤٦٣
٢٠١٣/٧/١	٦٠٠٠	٥٣٢٣	٦٧٧	١٠٥٧٨٦
٢٠١٤/١/١	٦٠٠٠	٥٢٨٩	٧١١	١٠٥٠٧٥
٢٠١٤/٧/١	٦٠٠٠	٥٢٥٤	٧٤٦	١٠٤٣٢٩
٢٠١٥/١/١	٦٠٠٠	٥٢١٧	٧٨٣	١٠٣٥٤٦
٢٠١٥/٧/١	٦٠٠٠	٥١٧٧	٨٢٣	١٠٢٧٢٣
٢٠١٦/١/١	٦٠٠٠	٥١٣٦	٨٦٤	١٠١٨٥٩
٢٠١٦/٧/١	٦٠٠٠	٥٠٩٣	٩٠٧	١٠٠٩٥٢
٢٠١٧/١/١	٦٠٠٠	٥٠٤٨	٩٥٢	١٠٠٠٠٠
المجموع			٧٧٢٢	

٢٠١٢/١/١ .١

١٠٧٧٢٢ من د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

١٠٧٧٢٢ الى د / الصندوق

٢٠١٢/٧/١ .٢

١٠٠٠٠٠ * ١٢ % ١٢ / ٦ = ٦٠٠٠ دينار المبلغ المستلم (نستعمل معدل الفائدة الاسمي * القيمة

الاسمية للسندات * المدة)

١٠٧٧٢٢ * ١٠ % ١٢ / ٦ = ٥٣٨٦ دينار ايراد الفائدة (نستعمل معدل الفائدة الفعال * القيمة الدفترية

للسندات * المدة)

٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٦١٤ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٣٨٦ د / ايراد الفائدة

٢٠١٢/١٢/٣١ .٣

١٠٧١٠٨ * ١٠ % ١٢ / ٦ = ٥٣٥٥

٦٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

٦٤٥ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٣٥٥ د / ايراد الفائدة

٢٠١٣/١/١ .٤

٦٠٠٠ من د / الصندوق

٦٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠١٣/٧/١ .٥

١٠٦٤٦٣ * ١٠ % ١٢ / ٦ = ٥٣٢٣

٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٦٧٧ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٣٢٣ د / ايراد الفائدة

٢٠١٣/١٢/٣١ .٦

$$٥٢٨٩ = ١٢/٦ * \%١٠ * ١٠٥٧٨٦$$

٦٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

٧١١ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٢٨٩ د / ايراد الفائدة

٢٠١٤/١/١ .٧

٦٠٠٠ من د / الصندوق

٦٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

٢٠١٤/٧/١ .٨

$$٥٢٥٤ = ١٢/٦ * \%١٠ * ١٠٥٠٧٥$$

٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٧٤٦ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٢٥٤ د / ايراد الفائدة

$$٥٢١٧ = ١٢/٦ * \%١٠ * ١٠٤٣٢٩ \quad ٢٠١٤/١٢/٣١ .٩$$

٦٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

٧٨٣ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٢١٧ د / ايراد الفائدة

٢٠١٥/١/١٠ .١٠ ٦٠٠٠ من د / الصندوق

٦٠٠٠ د / ايراد فائدة مستحق

$$٥١٧٧ = ١٢/٦ * \%١٠ * ١٠٣٥٤٦ \quad ٢٠١٥/٧/١ .١١$$

٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٨٢٣ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥١٧٧ د / ايراد الفائدة

١٢ . ٢٠١٥/١٢/٣١

٥١٣٦ $\approx ١٢/٦\% * ١٠.٢٧٢٣$

٦٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

٨٦٤ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥١٣٦ د / ايراد الفائدة

١٣ . ٢٠١٦/١/١

٦٠٠٠ من د / الصندوق

٦٠٠٠ الى د / ايراد الفائدة مستحق

١٤ . ٢٠١٦/٧/١

٥٠٩٣ $= ١٢/٦\% * ١٠.١٨٥٩$

٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٩٠٧ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٠٩٣ د / ايراد الفائدة

١٥ . ٢٠١٦/١٢/٣١

٥٠٤٨ $= ١٢/٦\% * ١٠.٩٥٢$

٦٠٠٠ من د / ايراد فائدة مستحق

الى مذكورين

٩٥٢ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

٥٠٤٨ د / ايراد الفائدة

١٦ . ٢٠١٧/١/١

١٠٦٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٦٠٠٠ د / ايراد الفائدة مستحق

١٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في السندات (للاستحقاق)

