

الشركة التجارية

أحمد البناي

محمد الشرنوب

د/م عوبينا =

Merchandising Company:- الشركات التجارية
Company purchase and sell goods.

two types of merchandising company

→ [1] Retailers (تجار التجزئة أو البنية):- Sell directly to
Consumer.

→ [2] Wholesaler: (تجار الجملة):- ~~wh~~

Who sell to retailers.

The primary source of revenue
for merchandising company is Sales Revenue

Sales Revenue = Price * Number of unit.

[1]

* Merchandising Company has two type of expense:-

- ① Cost of good sold (تكلفة البضاعة المباعة)
- ② operating expense. (المصاريف التشغيلية في الكهرباء / انطار / فرائب ...)

Cost of good sold:-

The total cost of merchandise sold during the period.

هي التكلفة الكلية للبضاعة المباعة خلال فترة معينة

(رئيس ماله على البيع ٥٥)

Sales Revenue ①

less: Cost of good sold ②

gross profit ③

less: operating expense ④

Net Income or Net loss ⑤

2

$$\textcircled{1} - \textcircled{2} = 3$$

$$\textcircled{3} - \textcircled{4} = 5$$

⑤ - الناتج النهائي

$$\textcircled{5} = 1 - 2 - 4$$

Operating Cycle [الدورة التشغيلية]

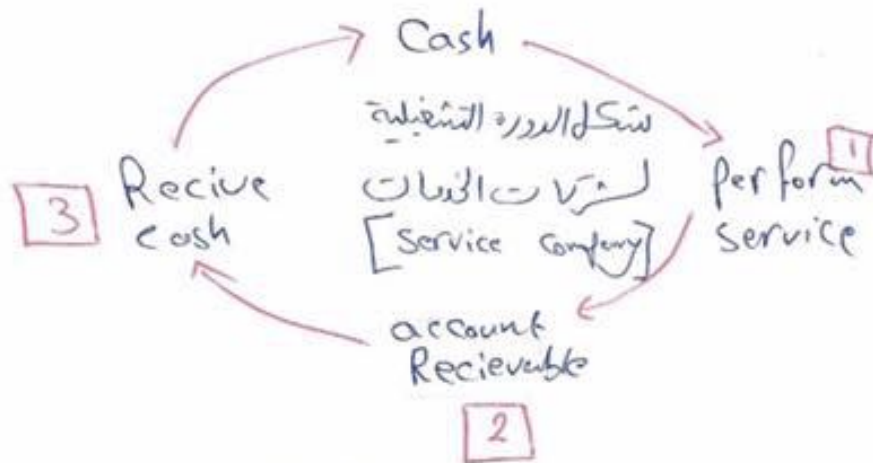
The average time that it takes to purchase inventory and sell it on account and then collect cash from customer.

معدل الوقت الي يحتاجو حتى يشتري بضرة و يبيعو على الدين و احصل الأموال من الزبائن .

* Service Company [الشركات التي تقدم خدمات]

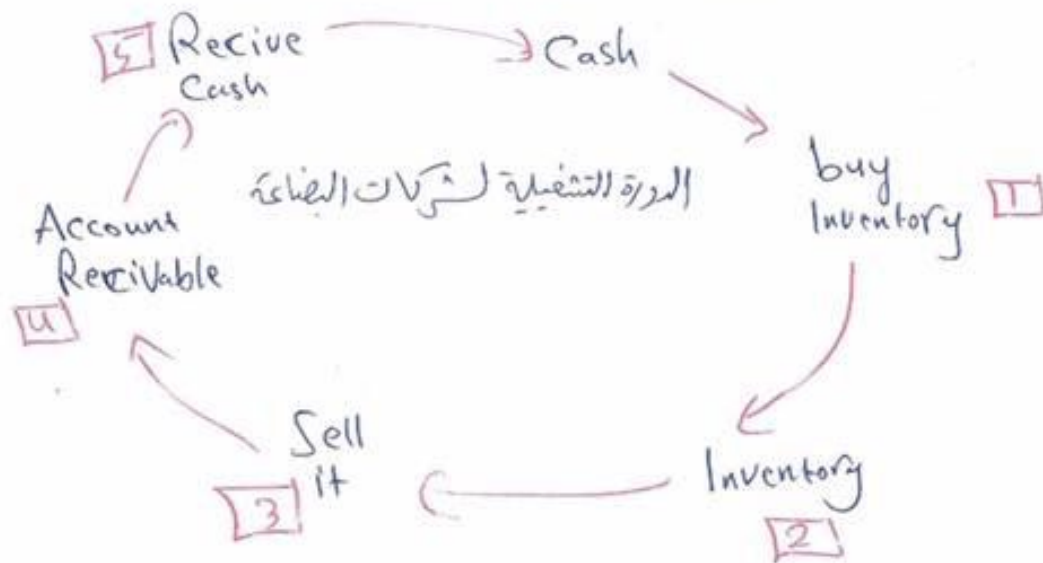
* الدورة التشغيلية للشركات التي تقدم الخدمات تكون أقصر من دورة الدورة التشغيلية لشركات البضائع .

* In Service Company



3

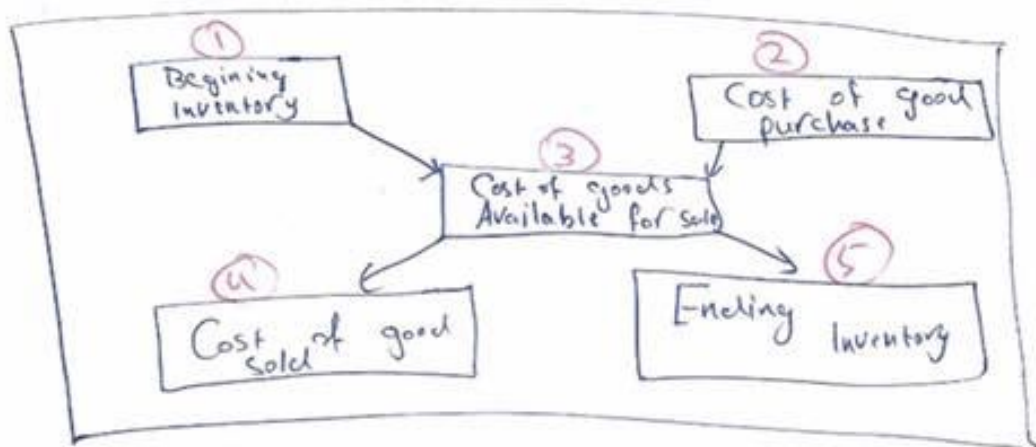
* Merchandise Company :-



* Operating cycle ~~is~~ usually less than
One year

* Inventory is current asset in Balance Sheet.

* flows of cost



① المخزون الموجود عند بداية السنة

② تكاليف البضائع المشتراة خلال السنة

③ البضاعة المتوفرة للبيع

④ ~~تكاليف البضائع المباعة~~ ~~تكاليف البضائع المباعة~~ ~~تكاليف البضائع المباعة~~ ~~تكاليف البضائع المباعة~~ ~~تكاليف البضائع المباعة~~

⑤ تباعها

⑥ تخليها لمخزون السنة القادمة

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \textcircled{3}$$

$$\textcircled{3} - \textcircled{5} = \textcircled{4}$$

$$\left. \begin{array}{l} \textcircled{4} \text{ Cost of good sold} \\ = \\ \textcircled{1} \text{ Beginning inventory} \\ + \\ \textcircled{2} \text{ Cost of good Purchase} \\ - \\ \textcircled{5} \text{ Ending inventory} \end{array} \right\}$$

Periodic system.

تكاليف طريقة حساب الـ Cost of good sold في الـ

5

* Types of

* Systems to control and account for inventory.
two

يوجد نظامين لضبط المخازن

1] perpetual inventory system.

2] periodic inventory system.

1] Perpetual Inventory system

Companies keep detailed records of the cost of each inventory purchase and sale. ~~These~~

These records continuously

Show the inventory should be on hand for every item.

A company determine the cost of good sold each time a sale occurs.

[6]

هو نظام لضبط المخزون وحساب البضاعة في المخازن

للبيع وللاشتراك وما يميزه أنه نظام مستمر ومحدث ويعطي نتائج في أي لحظة، وهو نظام كتابي وليس فعلي

مثال على ذلك متوري لبيع المنتجات

الغذائية لا يستطيع عد هذه الأنواع عد فعلي [يجب عمل

بيلشو يعدو في علب النول 😊] وبالتالي يتم تسجيل

حركات البيع والشراء طوال الشهرهيك بين هذا
سفر قبل بالمخازن آخر السنة، أو في أي لحظة يدري بها.

2] Periodic Inventory system.

Companies don't keep detailed inventory records of the goods on hand throughout the period, determine the C.G.S only at the end of the accounting period.

~~هو النظام الذي لا تهتم فيه الشركات بتسجيل حسابات المخازن ويتم اكلاب فيها فعليا~~
يتم زيادة القتره

منارة ذلك

معرفة سيارات محتوي على 20 سيارة و قمر
شراء 15 سيارة و قد لا السنة تم بيع 23 سيارة

وبالتالي لا يكون هناك تسجيل عند جلبه على بيع

أو شراء، انما غير زكية القتره يتم ايجاد

الفصل اي كان 20 + 15 ياربي 35

تأخذ 23 ياربي 12 وبالتالي يتم عدد

السيارات فعلاً ~~وبالتالي~~ وبالمنظر

في زكية الكتر الحساس

* Recording purchase of Merchandise.

هذه العمليات لما يقوم بتسجيله **الشاربي** حسب نظام ال **Perpetual**.

① عند ما يستلم البضاعة بالتالي تزداد البضاعة عنده ويزداد الدين عليه أو يقل الكاش (إذا كان الشراء مع كاش)

Inventory \Rightarrow Debt
Account payable \Rightarrow Credit

مثال: تم شراء بضاعة ببلغ 3800 في تاريخ 4 May على الدين

		Dr	Cr
May 4	Inventory	3800	
	A/P		3800

* Freight Cost : تكاليف نقل البضاعة

يوجد هناك نظامين لتكاليف النقل:

① أن تكبر التكاليف على الشاربي

② أن تكبر ~~التكاليف~~ التكاليف على البائع

وتكبر حسب الاتفاقات بين الطرفين

~~11/23 Shipping Point~~

~~freight terms that indicating that the seller places the goods free on board to ~~by~~ buyer's place of business and the ~~seller~~ buyer~~

11/23 Shipping Point.

freight terms indicating that the seller places the goods free on board the carrier and the buyer pay the freight cost.

في هذا النظام يتم نقل ملكية البضاعة من البائع إلى الشاري في مضاربات البائع ولا يوجد أي مسؤولية على البائع مع البضاعة بعد لحظة تسليمها للشاري وتكاليف النقل تكبره على صاحب الشاري ويتم إيفاء تكاليف النقل مع حساب ال Inventory عند الشاري لأن تكلفة نقل البضاعة جزء من البضاعة

مثال: تم دفع \$150 أجرة نقل بضاعة حسب نظام الـ Shipping Point

في هذه الحالة يتم زيادة 150 مع صاحب المخزون ويتم تقليل صاحب

	Dr	Cr
Inventory	150	
Cash		150

Purchase Returns and allowances.

A Returns of goods from buyer to seller for cash or credit.

بضاعة ترجع ()

١٦ اشترينا البضاعة فمكن ترجع جزء منها لسببين:

① البضاعة تالفة ← Damage or defective

② غير مطابقة للواصفات (بدونها)

Don't meet the Specification

مثال :- تم ارجاء بضاعة لعدم مطابقتها للطلب بقيمة 300 \$

في هذه الحالة يقل المخزون عند الشاري ونقل الدين الذي عليه.

	Dr	Cr
A/P	300	
Inventory		300

• # Purchase allowances

a deduction made to the selling price of merchandise granted by the seller, so that the buyer will keep the merchandise

مثال :- تم شراء بضاعة بقيمة 600 \$ وبعد وصولها تبين أنها ليست البضاعة المطلوبة أو فيها خراب، طلبنا ارجاعها للبائع ولكن البائع عرضنا علينا خصم 200 \$ من ~~سعرها الأصلي~~ مقابل عدم ارجاعها في هذه الحالة الشاري يقلل من المخزون بقيمة الخصم ويقلل من الديون بقيمة الخصم

A/P	200	
Inventory		200

~~Scrap Values~~
 فيه القيمة بعد الخراب بعد الخراب
 Scrap Value = 400
 Scrap Value = 600 - 200 = 400
 القيمة السابقة
 الخراب
 الخراب

Purchase Discount.

A cash Discount claimed by a buyer for prompt payment of a balance due
 هو الخصم الذي يفترضه البائع للشاري مقابل دفغان سريعة
 [خصومات تحفيزية].

Discount period: هي الفترة المخصصة للدفع على خصم
 2/10, n/30
 [دفع الخصم = 2% من المبلغ، في حال تم دفع الدفعة = زغفت آتقل في غضون 10 أيام] (13)
 [two-ten, net thirty]

Advantages of for purchases discount!-

- ① Purchaser save money.
- ② Shorter operating cycle for the buyer by converting A/R to Cash

تم شراء بضاعة بمبلغ \$3500 على عرفة
 2/10, n/30 مقدم من البائع للشاري والشاري
 دفع ~~3500~~ بعد 7 أيام من الشراء [وفق شروط العرض]
 # في هذه الحالة يحصل على خصم 1/2 من ~~الديون~~ وهي *

$$3500 * 1/2 = \boxed{70} \rightarrow \text{قيمة الخصم}$$

بالتالي وفره نقد \$ 70

	Dr	Cr
A/P	3500	
Cash		3500 3430
Inventory		70

تقل ال Inventory لأننا اخصم حار على ال Inventory

في حال تم دفع الالتزامات بعد مرور 14 يوم مع الشراء
في هذه الحالة لا يسبب في شروط العرض وبالتالي لا يحصل على خصم.

A/P	3500
Cash	3500

حل سؤال E 5.2 [Page 221]

April 5	Inventory	23000	
	A/P		23000

April 6	Inventory	900	
	Cash		900

April 7	equipment	26000	
	A/P		26000

April 8	A/P	3000	
	inventory		3000

April 15	A/P	20000	
	Cash		19600
	Inventory	15	400

April 15

وهذا التاريخ تم دفع جميع المستحقات الزائدة

وهذا التاريخ هو تاريخ داخل العام

وبالتالي يحصل مبلغ ٤٠٠ حسب السؤال

$$C_{1000} = 2000 - \frac{C_{2000}}{\text{مراعاة}}$$

هذا هو الحجم $\boxed{400} = \frac{C}{1000} \times C_{1000}$

بالتالي تم دفع كاش $\boxed{19600} = 400 - C_{1000}$


وبالتالي يتم تسجيل دينه الالتزام لأنه كامل C_{1000}

وبالتالي تسجيل الكاش حسب بقول مقدار 19600

وتنقل inventory مقدار ~~400~~ الكلف ~~400~~

Recording sales of Merchandise

هذه العملية - عند بيع البائع
نظام ال Perpetual

Performance obligation is satisfied when 
the goods transfer from the seller to the buyer

الالتزام يتم وبتر الربح عند بيع تنتقل البضاعة
من البائع الى المشتري

business documents - should support every
sales transaction, to provide
written evidence of the sale

في المبيعات والوثائق الخاصة بالشركة التي يتم فيها البيع
كل شيء يجب حتى يكون لدينا دليل مثبت

~~cash~~ cash register documents provide evidence of cash sales
في وثائق الكاش

A sales invoice : Provides support for a credit sale

فاتورة مبيعات تبن على البيع

The invoice show the date of Sale, Customer nam, Total sale price

فاتورة المبيعات توضح كل المعلومات أهم الزبون، السعر

~~# في عملية البيع يقوم الشريك بتسجيل سجل قيد مبيعات~~

في عملية الشراء يقوم الشريك بتسجيل قيد مبيعات مخصص حساب راسد كما ذكر سابقاً، ولكن هنا يقوم البائع في عملية البيع بتسجيل قيد مبيعات مخصص حساب

① recording the sale

② recording the cost of merchandise sold.

① عندما يتم تسليم البضاعة بالنسيئة للبائع تزداد A/R ~~ويزداد ال Sales Rev وهذا هو أول قيد~~

② عندما يتم تسليم البضاعة بالنسيئة للبائع تزداد C.G.S وتقل عند ال Inventory وهذا هو القيد الثاني.

وهذان القيدان يتم تسجيلهم كحدث اقتصادي واحد وهو عملية البيع (تسليم البضاعة).

مثال: قامت شركة ببيع أجهزة بمقدار 3800 حيث تكلف هذه الأجهزة على الشركة \$2400

	Dr	Cr	
1	A/R 3800		الكل
	Sale Rev 3800		
		Cost of good sold (C.G.S) 2400	
2		Inventory 2400	

freight cost

أجور النقل

FOB destination

#

freight term indicating that the seller place the goods free on board to the ~~by buyer~~ ~~by~~ buyer's place of business and the seller buy the ~~freight~~ freight

في هذا النظام يتم نقل البضاعة من البائع إلى المشتري في مكانه المشتري ولا يوجد أي مسؤولية للمشتري مع البضائع أثناء نقلها، حيث في حال حدوث أي حادث أثناء نقلها تكون مسؤولية البائع وتكاليف النقل تكون على البائع، والبائع يجعل تكاليف النقل في حساب freight out وهو حساب مصروف (exp) ويقدر حسب

الكاش

freight^{out} ⇒ Increase ⇒ Debit

Cash ⇒ decrease ⇒ Credit

20

تم دفع 350 \$ أجرة نقل البضاعة حسب نظام

FoB destination
(البايع)

Freight out	350	
Cash		350

Sales Return & Allowances:-

1 Sales Return:- These are transaction where the seller either accept good back from the buyer

2 Sales Allowances:- These are transaction where the seller grant a reduction in the ~~price~~ purchase price, so the buyer will keep the goods.

1) إعادة البضاعة للبايع لعدم مطابقتها للوصفات أو خراب

2) قبول الشاري البضاعة التالفة أو الغير مطابقة مقابل

21

ختم

مثال :- تم ارجاء بضاعة بمبلغ ~~350~~ 300 للشركة

الباقية حيث تكلفها الشركة 140
 # في هذه الحالة يتم تسجيل قيدتين معاليتين: *ارجاء بضاعة بغاية بسبب عدم الملائمة / فحش قراب*
 No defective, no damage

① تزداد فيه التجهيزات (Dr) وتقل ال A/R (Cr)

(حساب البيع) 300
 Sales Allowances
 Febra
 A/R 300

② تزداد فيه ال Inventory وتقل ال C.G.S (صيانة كلفة)

Inventory 140
 C.G.S 140

في حال تم العرض في الشاري لعدم ارجاء البضاعة والكسور على

مبلغ 75 \$ يتم التالي
 Sales Allowances 75

A/R 75

مثال - تم ارجاع بضاعة كانت مبيعة بـ 300 \$ وتم ارجاعها

سبب خرابها وقدرها
Scrap Value = Scrap Value
\$50

Sales return & Allowances 300

A/R 300

Inventory 50

C.G.S 50

Sales Return & Allowances is a Contra
Revenue account to Sales Revenue

Normal → Debit

Sales Discount

Reduction given by a seller for prompt payment of a balance due.

تم دفع المبلغ وتم بيع بضاعة بقيمة \$ 3500 في الدين
وتم دفع المبلغ في فترة الخصم (خلال 10 أيام)

Cash	3430	
Sales discount	70	
A/R		3500

قيمة الخصم تساوي 2% من المبلغ الأصلي

$$\text{discount} = 2\% * 3500 = \boxed{70}$$

لا لازم يعرف كاش بعد الخصم .

Sales discount → Contra Revenue account

أنا لدي من المشتري \$ 3500 أعطاني 3430
بعد الخصم وال 70 زي ~~الخصم~~ ~~الخصم~~ كأنو أنا سمكت النقود
بالخصم.

24

* Adjusting entries

This involves adjusting inventory f C.G.S. ~~***~~

مطابقة الرصيد الفعلي مع قيمة الدفاتر

~~***~~

في حال كانت قيمة الـ Inventory في الدفاتر \$40,000
ولكن بعد الجرد الفعلي تبين أن ~~القيمة~~ القيمة الـ
Inventory \$39,500 وهذا دليل على وجود نقص بقيمة
500 في الـ Inventory، ولذا نقوم بتعديل قيمة الدفاتر
بحيث تتطابق الجرد الفعلي، مع زيادة C.G.S. ونقص الـ Inventory

C. G. S.	500	
Inventory		500

~~Appendix~~ 5B

* Periodic system بالنسبة للشاري

يتميز هذا النظام عن perpetual بعدة فرق وهي

① عند شراء البضاعة يتم تسجيل Purchase Inventory

② مصاريف النقل سجل Freight وليس Inventory

في FOB shipping

③ في حال الجاه البضاعة يتم تسجيل ^{Point} Purchase return & Allowances

④ في حالة الخصم يتم تسجيل Purchase discount Inventory

Periodic system # بلنية للبانع

⑧ عند بيع البنية يتم تسجيل السداد كما هو والقيد

الثاني لا سجل (No entry)

⑨ في حال ارجاع البنية السداد كما هو في ال

Perpetual والثاني لا سجل (No entry)

⑩ في حالة ارجاع على خاتم نفس السداد في النظامين

⑪ مصاريف النقل سجل Freight (تزداد) ولقيل الكاش (ن)

في كلا النظامين حسب FOB destination

ENTRIES ON SAUK STEREO'S BOOKS

Transaction	Perpetual Inventory System		Periodic Inventory System	
	Account	Amount	Account	Amount
May 4 Purchase of merchandise on credit.	Inventory	3,800	Purchases	3,800
	Accounts Payable	3,800	Accounts Payable	3,800
6 Freight costs on purchases.	Inventory	150	Freight-In	150
	Cash	150	Cash	150
8 Purchase returns and allowances.	Accounts Payable	300	Accounts Payable	300
	Inventory	300	Purchase Returns and Allowances	300
14 Payment on account with a discount.	Accounts Payable	3,500	Accounts Payable	3,500
	Cash	3,430	Cash	3,430
	Inventory	70	Purchase Discounts	70

ENTRIES ON PW AUDIO SUPPLY'S BOOKS

Transaction	Perpetual Inventory System		Periodic Inventory System	
	Account	Amount	Account	Amount
May 4 Sale of merchandise on credit.	Accounts Receivable	3,800	Accounts Receivable	3,800
	Sales Revenue	3,800	Sales Revenue	3,800
	Cost of Goods Sold	2,400	No entry for cost of goods sold	
8 Return of merchandise sold.	Inventory	2,400		
	Sales Returns and Allowances	300	Sales Returns and Allowances	300
14 Cash received on account with a discount.	Accounts Receivable	300	Accounts Receivable	300
	Inventory	140	No entry	
	Cost of Goods Sold	140		
14 Cash received on account with a discount.	Cash	3,430	Cash	3,430
	Sales Discounts	70	Sales Discounts	70
	Accounts Receivable	3,500	Accounts Receivable	3,500

أمر الباكي
فجز الشريك الخاص
تلكه الجزء الإصير
أكاوتت أدك

Two forms for the income statement

Multiple-step
income statement

Single-step
income statement

□ Multiple-step :-

shows several steps in determining net income

#

تلكه :-

- 1 Cost of goods sold
- 2 Income statement

□ 1

{income statement} ^{الميزانية} _{المبيعات} ^{المبيعات} _{المبيعات}

Sales Revenue _____ [1]
Less
Sales returns and allowances _____ [2]
Sales discounts _____ [3]
Net sales _____ [4]
Less
Cost of goods sold _____ [5]
Gross Profit _____ [6]
Less
operating expenses _____ [7]
Total operating expenses _____ [8]
Income from operating _____ [8]
Add
other revenue and gains _____ [9]
Less
other expenses and losses _____ [10]
Net income _____ [11]

[2]

شرح تفصيلي Income Statement

1 Sales Revenue (Sales) : The Primary Source of Revenue

هي المصدر الأساسي للدخل [الدخل الناتج من عملية البيع]

2 Sales Return and allowance: هي المخرجات من عملية

البيع وبالتالي يتم خصمها من عملية البيع

مثال: تم بيع سيارات بـ 1000000 و المخرجات أعداد سيارات

تصل إلى 100,000 بسبب عدم المطابقة أدخلت معني بالتالي

البائع [الدخل income] ينخفض هذا 100,000 من المليون

3 Sales discounts: هو الخصم المخصص من البائع

التساري ويتم خصمها من مقدار البيع

مثال تم بيع سيارات بـ 1000,000 و خصم البائع خصم للتساري

بـ 50,000 لأن دفع كاش بدلاً بالتالي يجب على البائع [الدخل income]

أن يوفّر هذا الخصم و يرفعه من عملية البيع.

3

4] هي العائد النهائي من عملية البيع
Net Sales: بعد خصم كل من المرتجعا - و الخصوما -

$$\text{بالساي} \quad \boxed{1} - [\boxed{2} + \boxed{3}] = \boxed{4}$$

ملاحظة 2] و 3] ليس بالفردي ان تكون موجوده دائماً
يمكن ان توجد الزمانيه ولكن أحدهما يمكن ولا واحد.

في حال لم يكن عنا 2] و 3] تكونه
Sales = Net Sales
Revenue
 $\boxed{1} = \boxed{4}$

5] هي تكلفه البنايه المباهه
Cost of good sold:

وهذه اما ان تعرف كرقم جاهز. آر- يجب ان يتم
حسابه وهذه يتم هر من Net sales

4]

Gross Profit: هي الفائدة الناتجة بعد 6

لمر 2 تكاسف النهاية المباهة (C.G.S) من Net sales

$$\boxed{6} = \boxed{4} - \boxed{5}$$

ملاحظة: يوجد مفهوم يسمى Gross Profit Rate

$$\begin{aligned} \text{Gross Profit Rate} &= \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Net Sales}} \\ &= \frac{\boxed{6}}{\boxed{4}} \end{aligned}$$

operating expense: 7 : هي عبارة عن المصاريف

التشغيلية التي يحددها دائماً في الشركة مثل

مصاريف كهرباء، إضاءة، إيد تجاري، إيد...

وهذه يتم طرحها من
gross profit

5

وهذا الأمتلاك على :
وهذا الأمتلاك على :

Salaries and Wages expense
Utilities ex
Advertising ex
Depreciation ex
Freight-out ex
Insurance ex

صمدت رواتب
= خدمات
= الاملاك
= استهلاك
= نقل
= تأمين

هذه المصاريف كلها يتم جمعها ووضعها تحت عنوان

Total operating expense #

وبعد ذلك هذا المجموع يتم طرحه من
Gross Profit

Income from operating: [8] : هو الدخل بعد خصم المصاريف التشغيلية

$$\text{[8]} = \text{[6]} - \text{[#]}$$

[6]

Other Revenue and Gains :-

هذه القمم تكون تحت عنوان [Non-operating] وهي الإيرادات والمخد الناتج من العملات الغير تشغيلية [هي إيرادات غير دائماً موجودة]

ومن الأمثلة على

- ① Interest Revenue
- ② Dividend Revenue
- ③ Rent Revenue
- ④ Gain from the sales any Assets (car, Land, equipment)
- ⑤ Gain on disposal of assets.

دخل من قرض معطى

دخل من توزيع أرباح

دخل من تأجير

الدخل من بيع سيارتنا
الأصول

وهذه تكون موجودة [بم إضافتها لنا في دخل في الشركة]

Other expenses and losses

هذه آتفاً من Non-operating

ولكن هي على رقم 9 تماماً

لكونه بالسلب لتتفرص مصاريف نقل الدخل
من الامثلة على

- ① interest expense مصاريف قوائد
- ② Casualty Losses خسارة من كوارث طبيعية [زلزال، حريق، أعمال تخريب]
- ③ Loss from the sales خسارة من البيع
- ④ Loss from Strikes by employees and supplier المزاب موردين آد مو تظفنا

رقم 9 د 10 ليس بالفرز انه يكون موجوده

آما يكونه 9 د 10 آو 9 كآل آو 10 كآل
آو ولا يوجد

فحال لم يكن ولا وحده يكونه رقم 8 هو نفسه رقم 11
8

Net income : هو الدخل النهائي والهامشي ^{II}
بعد ! نفاذ كل الإيرادات = وخصم كل المصاريف

② Single-step An income statement that shows only one step in determining Net income

Classified into two Categories:

① Revenues

② Expenses

two primary reasons for using single-step

A) The ~~format~~ format is simpler and easier to read

B) a company does not, any type of profit or income realize

until Revenue exceeds expense

⑨

صافي الربح _____

income tax _____

الربح _____

Revenues

Net sales

Interest Revenue

Gain on disposal

⋮

Total Revenue _____

Less

expenses

Cost of goods sold

operating expense

interest expense

Casualty Loss

⋮

Total expense _____

Net income _____

101

هذه هي Single Step :

لكن في Revenue و Expense فقط

دون التوضيح كيف تم الحصول على كل جزء من

بالنفيض مثلاً يتم كتابه Net Sales صباش

دون التوضيح \rightarrow حسابات multiple step

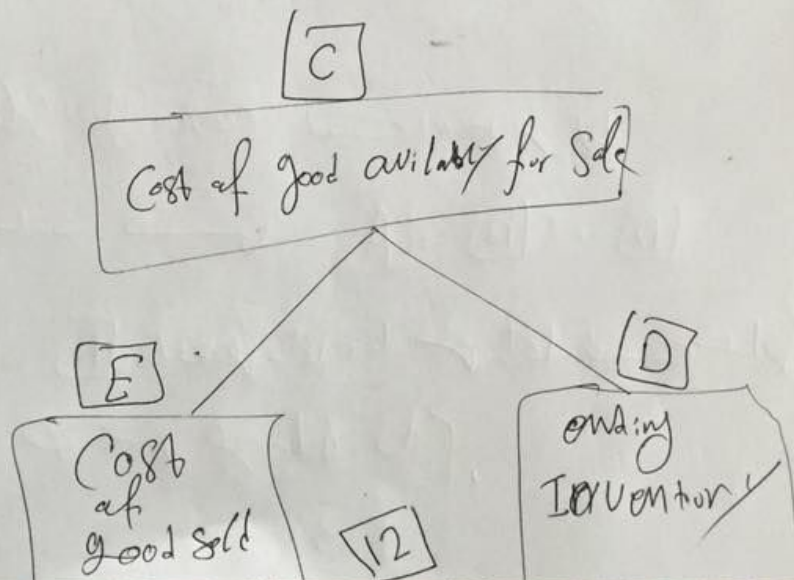
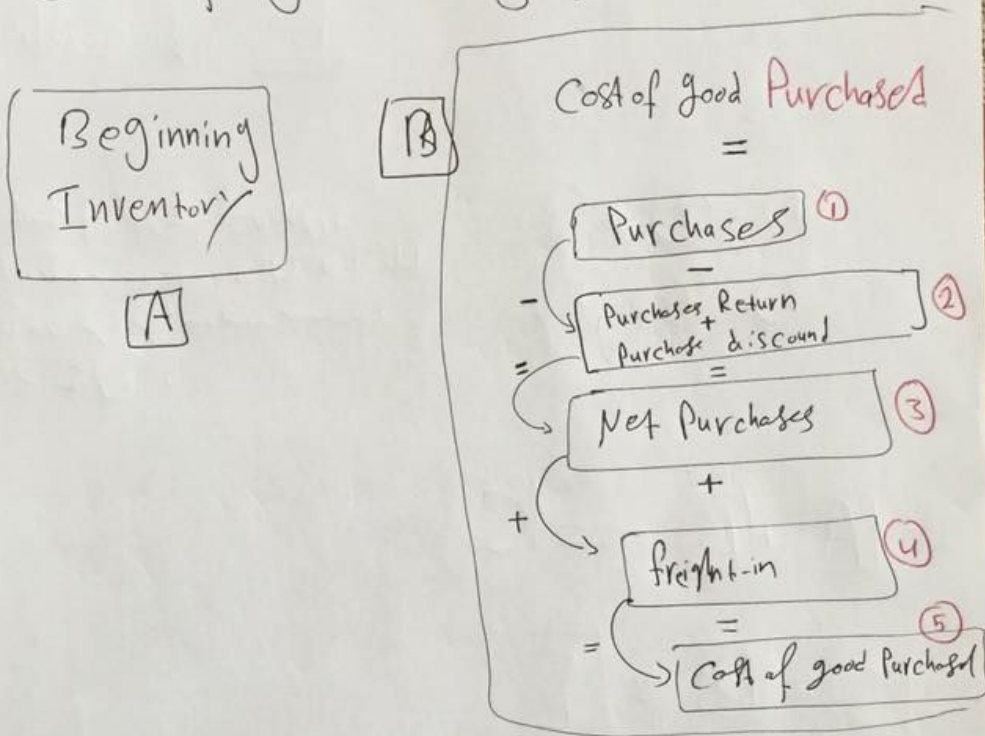
أما فقط يتم وضع كل Revenue و فاتره

و كل Expense في حسابات

سواء كانت operating أو nonoperating



Cost of good sold



بالنسبة لـ B

$$\textcircled{1} - \textcircled{2} = \textcircled{3}$$

$$\textcircled{3} + \textcircled{4} = \textcircled{5}$$

بالنسبة لـ رقم $\textcircled{2}$ ليس بالفرقة
أدنى لموجوده دائماً و أحياناً
تكون لـ $\textcircled{2}$ موجود صلب
السؤال .

$$\boxed{A} + \boxed{B} = \boxed{C}$$

$$\boxed{C} - \boxed{D} = \boxed{E}$$

لإيجاد Cost of Good Sold يجب أن تتوفر لنا

معلومات عن \boxed{A} ، \boxed{B} ، \boxed{D}

حسب \boxed{B} لا تعط دائماً صياً \rightarrow إنما يجب حساب

كما هو موضح بالأرقام .

$\boxed{13}$