

واجب في مادة المحاسبة المالية 2

فيما يلي معطيات الوضعية المالية لشركة الصحراء في 2022/12/31 :

المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب
15 000 000	رأس المال الصادر	101
200 000	علاوات الإصدار	103
800 000	الاحتياطات	106
3 000 000	رأس المال غير المطلوب	109
500 000	الترحيل من جديد للخسارة	119
1 500 000	القروض و الديون المماثلة	16
500 000	برمجيات المعلوماتية	204
2 000 000	أراضي	211
5 000 000	مباني	213
6 000 000	معدات و أدوات	215
4 000 000	معدات نقل	2182
2 000 000	المباني الجاري انجازها	2323
300 000	اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804
2 000 000	اهتلاك المباني	2813
4 000 000	اهتلاك معدات و أدوات	2815
2 000 000	اهتلاك معدات نقل	28182
1 000 000	خسارة القيمة عن معدات و أدوات	2915
800 000	مواد أولية و لوازم	31
1 500 000	منتجات تامة الصنع	35
2 000 000	مورد السلع و الخدمات	401
1 000 000	مورد السلع و الخدمات: أوراق الدفع	403
1 000 000	العملاء	411
500 000	العملاء: أوراق القبض	413
5 000 000	البنك	512

خلال الدورة 2023 قامت الشركة (X) بالعمليات التالية:

- 2023/01/10: تظهير كل أوراق القبض لتسديد جزء من ديون الموردين;

- 2023/02/10: انعقدت الجمعية العامة للشركاء لمعالجة نتيجة الدورة 2022 حيث قررت استعمالها لتغطية الترحيل من جديد للخسارة و الباقي لم يتخذ فيه قرار;

- 2023/04/10: قدم المقاول المكلف بإنجاز المباني الوضعية الأخيرة للأشغال وكانت كما يلي: ثمن الأشغال المنجزة 2 000 000 TVA. 19%، وتم استلام المباني جاهزة للاستعمال في نفس التاريخ;

-2023/05/10: حل تاريخ استحقاق أوراق الدفع و تم تسديدها بشيك بنكي؛

-2023/06/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استدعاء رأس المال غير المطلوب؛

-2023/07/10: تم التنازل على سيارة نفعية بمبلغ 900 000 بشيك بنكي ،تاريخ حيازة السيارة 2020/07/01 بمبلغ 2 000 000 ؛

-2023/08/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استعمال الاحتياطات و الترحيل من جديد لرفع رأس المال؛

-2023/12/31: عند تقييم الأراضي تبين أن القيمة القابلة للتحصيل بالنسبة لها 1 900 000؛

إذا علمت أن كل التثبيات خاضعة للاهلاك الخطي كما يلي:

التثبيات	نسبة الاهتلاك	المدة الباقية للاهلاك في 2022/12/31
204 برمجيات المعلوماتية	20 %	سنتين
211 أراضي	غير قابلة للاهلاك	/
213 مباني	05%	12 سنة
215 معدات و أدوات	10%	05 سنوات
2182 معدات نقل	20%	سنتين و نصف

المطلوب:

1- إعداد الميزانية في 2022/12/31 .

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2023.