1- Reclassement en Actif et Passif :

Comptes	Actif	Passif
- Matériels de bureau	100 000	
- Mobilier	50 000	
- Stocks de marchandises	240 000	
- Fournisseurs-Effets à payer		22 500
- Clients-Effets à recevoir	35 000	
- Matériel de transport	250 000	
- Autres organismes sociaux		7 940
- Prêts au personnel	15 000	
- Emprunt auprès des établissements de crédit		200 000
- Matériels informatique	65 000	
- Fournisseurs		67 500
- Wafa-bank	52 500	
- Clients	80 500	
- Caisse	19 450	
- Etat		26 410
- CNSS		13 100
- Fournisseurs d'immobilisations		70 000
Totaux	907 450	407 450

3- Bilan de l'entreprise Fadili au 01/01/2014 :

3-1 Regroupement :

Financement permanent			770 000
Capitaux propres		500 000	
• Capital personnel	500 000		
Capitaux propres assimilés		-	
Dettes de financement		270 000	
• Emprunts auprès des établissements de crédit	200 000 70 000		
• Fournisseurs d'immobilisation	270 000		
		-	
Provisions durables pour risques et charges		770 000	
			480 000
Actif immobilisé		-	
Immobilisation en non-valeurs		-	
Immobilisations incorporelles	-		
• Fonds commercial	-		
• Immobilisations incorporelles diverses		465 000	
Immobilisations corporelles	-		
• Terrains	-		
• Constructions	-		
• Installations techniques, matériel et outillage	250 000 215 000		
• Matériel de transport			
• Immobilisation corporelles diverses			
Mobilier de bureau 50 000			
Matériel de bureau 100 000			
Matériel informatique 65 000			
215 000	465 000		
		15 000	
	15 000		
Immobilisations financières			
• Prêts au personnel		480 000	

Actif circulant hors trésorerie			355 500
Stocks		240 000	
• Marchandises	240 000		
Créances de l'actif circulant		115 500	
• Clients et comptes rattachés	115 500		
Clients 80 500			
Clients – Effets à recevoir 35 000			
115 500			
• Comptes d'associés débit	-		
• Débiteurs divers	-		
• Comptes de régularisation Actif	-		
Titres et valeurs de placement	-	-	
		355 500	
			137 450
Passif circulant hors Trésorerie		137 450	
Dettes du passif circulant			
• Fournisseurs et comptes rattachés	90 000		
Fournisseurs 67 500			
Fournisseurs – Effets à payer 22 500			
90 000			
• Comptes d'associés crédit	-		
• Créanciers divers	47 450		
Etat 26 410			
CNSS 13 100			
Autres organismes sociaux 7 940			
47 450			
• Comptes de régularisation PASSIF	-		
	137 450		
Autres provisions pour risque et charges		-	
			137 450
Trésorerie - Actif			71 950
Chèques et valeurs à encaisser		-	
Banques, trésorerie générale et chèques postaux (SD)		52 500	
• WAFA-BANK	52 500	19 450	
Caisses, régies d'avances et accréditifs	19 450		72 950
• Caisse			-
Trésorerie -Passif	-		
Crédits d'escompte et de trésorerie	-		
Banques (SC)			

Actif Bilan d'ouverture de l'entreprise Fadili au 01/01/94
Passif

Actif			Passif		
Actif immobilisé			Financement permanent		
Immobilisations corporelles			**Capita propres**		
Matériel de transport		250 000	**Capital social et personnel**		500 000
MMB et AD		215 000	**Dettes de financement**		
Immobilisations financières			**Autres dettes de financement**		270 000
Prêts au personnel				Total I	770 000
		15 000	Passif circulant hors trésorerie		
	Total I	480 000	**Fournisseurs et comptes rattachés**		90 000
Actif circulant hors trésorerie			**Créanciers divers**		47 450
Marchandises		240 000			
Clients et comptes rattachés		115 500		Total II	137 450
	Total II	355 500			
Trésorerie-Actif			Trésorerie-Passif		
Banques, CCP et TG		52 500			
Caisses		19 450		Total III	-
	Total III	71 950			
Total général (I + II + III)		907 450	Total général (I + II + III)		907 450