

Cas : PARKA

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Tableau de remboursement de l'emprunt						
Rang	Échéance	Nombre d'obligations vivantes	Coupons	Capital effectif remboursé	Annuité	Nombre d'obligations remboursées
1	01/10/2006	12 500	503 000	432 580	935 580	860
2	01/10/2007	11 640	468 394	467 790	936 184	930
3	01/10/2008	10 710	430 970	508 030	939 000	1 010
4	01/10/2009	9 700	390 328	548 270	938 598	1 090
5	01/10/2010	8 610	346 466	588 510	934 976	1 170
6	01/10/2011	7 440	299 386	638 810	938 196	1 270
7	01/10/2012	6 170	248 281	689 110	937 391	1 370
8	01/10/2013	4 800	193 152	744 440	937 592	1 480
9	01/10/2014	3 320	133 597	804 800	938 397	1 600
10	01/10/2015	1 720	69 213	865 160	934 373	1 720
			3 082 786	6 287 500	9 370 286	12 500

Calculs intermédiaires			
Capital théorique	Nombre d'obligations	Nombre d'obligations arrondi	Capital effectif remboursé
434 023	862,87	860	432 580
468 629	931,67	930	467 790
506 053	1 006,07	1 010	508 030
546 695	1 086,87	1 090	548 270
590 557	1 174,07	1 170	588 510
637 637	1 267,67	1 270	638 810
688 742	1 369,27	1 370	689 110
743 871	1 478,87	1 480	744 440
803 426	1 597,27	1 600	804 800
867 810	1 725,27	1 730	870 190

Cas : PARKA

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Ecritures relatives à l'exercice d'émission de l'emprunt

		08/09/2005		
473	Comptes d'attente		6 287 500	
163	Autres emprunts obligataires			6 287 500
	<i>Emission d'un emprunt obligataire 2005 - 0,08048</i>			
		08/09/2005		
4673	Obligataires - Obligations à placer		6 225 000	
169	Primes de remboursement des obligations		62 500	
473	Comptes d'attente			6 287 500
	<i>Soucription de l'emprunt obligataire. Les obligataires s'obligent pour la valeur d'émission et bénéficient d'une prime de remboursement égale à la valeur de remboursement moins la valeur d'émission.</i>			
		25/09/2005		
627	Services bancaires et assimilés		12 000	
44566	T.V.A. sur autres biens et services		2 352	
512	Banques		6 210 648	
4673	Obligataires - Obligations à placer			6 225 000
	<i>Libération de l'emprunt sous déduction des frais d'émission.</i>			
		31/12/2005		
661	Charges d'intérêts		125 750	
16883	Sur autres emprunts obligataires			125 750
	<i>Calcul des intérêts courus entre Octobre et Décembre.</i>			
	<i>Soit 503000 x 3 / 12</i>			
		31/12/2005		
4816	Frais d'émission des emprunts		12 000	
791	Transferts de charges d'exploitation			12 000
	<i>Décision d'étalement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt.</i>			
		31/12/2005		
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir		300	
4816	Frais d'émission des emprunts			300
	<i>Amortissement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt avec prorata temporis. Soit 12000 x (3 / 12) / 10</i>			
		31/12/2005		
686	Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières		1 563	
169	Primes de remboursement des obligations			1 563
	<i>Amortissement des primes de remboursement sur la durée de l'emprunt avec prorata temporis. Soit 62500 x (3 / 12) / 10</i>			

Cas : PARKA

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Ecritures relatives à l'exercice clos en 2006

		01/10/2006	
16883	Sur autres emprunts obligataires	125 750	
661	Charges d'intérêts	377 250	
4676	Obligataires - Coupons à payer <i>Enregistrement des coupons à payer et ventilation entre l'exercice en cours et les intérêts courus de l'exercice précédent</i>		503 000
		01/10/2006	
163	Autres emprunts obligataires	432 580	
4674	Obligataires - Obligations à rembourser <i>Constatation des obligations à rembourser à la date anniversaire</i>		432 580
		01/10/2006	
4676	Obligataires - Coupons à payer	503 000	
4674	Obligataires - Obligations à rembourser	432 580	
512	Banques <i>Versement aux obligataires des coupons et des obligations à rembourser</i>		935 580
		31/12/2006	
661	Charges d'intérêts	117 098	
16883	Sur autres emprunts obligataires <i>Calcul des intérêts courus entre Octobre et Décembre. Soit $468393,6 \times 3 / 12$</i>		117 098
		31/12/2006	
686	Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières	6 250	
169	Primes de remboursement des obligations <i>Amortissement des primes de remboursement sur la durée de l'emprunt. Soit $62500 / 10$</i>		6 250
		31/12/2006	
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	1 200	
4816	Frais d'émission des emprunts <i>Amortissement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt avec prorata temporis. Soit $12000 \times (12 / 12) / 10$</i>		1 200

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Extrait de Bilan (Système de base) au 31/12/200€

ACTIF			Passif		
Postes	Brut	Amort. prov.	Net	Postes	Brut
Capital souscrit non appelé				Capitaux propres	
Actif Immobilisé				Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	
Immobilisations incorporelles				Total I	
Immobilisations corporelles				Autres fonds propres	
Immobilisations financières				Total I bis	
Total I				Provisions pour risques et charges	
Actif circulant				Total II	
Stocks et en-cours				Dettes	
Avances et acomptes versés sur commandes				Emprunts obligataires convertibles	
Créances				Autres emprunts obligataires	5 972 018
Créances clients et comptes rattachés				Total III	5 972 018
Autres				Ecarts de conversion Passif (IV)	
Capital souscrit - appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Total II					
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	10 500		10 500		
Primes de remboursement des emprunts (IV)	54 688		54 688		
Ecarts de conversion Actif (V)					
Total général (I + II + III + IV + V)				Total général (I + I bis + II + III + IV)	

Annexe : Etat des échéances des créances et des dettes au 31/12/200€

	Total	à 1 an	à plus d'un an et à moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire obligations à rembourser (nombre d'obligations)	11 640	930	4 540	6 170
Capital correspondant aux obligations à rembourser	5 854 920	467 790	2 283 620	3 103 510
Intérêts courus non échus sur emprunt obligataire	117 098	117 098		
Total du poste Autres emprunts obligataires	5 972 018	584 888	2 283 620	3 103 510

Frais d'émission des emprunts

Exercice clos au :	Valeur d'origine	Amort. de l'exercice	Cumul des amort.	Valeur au bilan
31/12/2005	12 000	300	300	11 700
31/12/2006	12 000	1 200	1 500	10 500
31/12/2007	12 000	1 200	2 700	9 300
31/12/2008	12 000	1 200	3 900	8 100
31/12/2009	12 000	1 200	5 100	6 900
31/12/2010	12 000	1 200	6 300	5 700
31/12/2011	12 000	1 200	7 500	4 500
31/12/2012	12 000	1 200	8 700	3 300
31/12/2013	12 000	1 200	9 900	2 100
31/12/2014	12 000	1 200	11 100	900
31/12/2015	12 000	900	12 000	0

Prime de remboursement des obligations

Exercice clos au :	Valeur d'origine	Amort. de l'exercice	Cumul des amort.	Valeur au bilan	Intérêts payés à l'échéance	Intérêts courus non échus	Montant total des intérêts
31/12/2005	62 500	1 563	1 563	60 938		125 750	125 750
31/12/2006	62 500	6 250	7 813	54 688	377 250	117 098	494 348
31/12/2007	62 500	6 250	14 063	48 438	351 295	107 743	459 038
31/12/2008	62 500	6 250	20 313	42 188	323 228	97 582	420 810
31/12/2009	62 500	6 250	26 563	35 938	292 746	86 617	379 363
31/12/2010	62 500	6 250	32 813	29 688	259 850	74 846	334 696
31/12/2011	62 500	6 250	39 063	23 438	224 539	62 070	286 609
31/12/2012	62 500	6 250	45 313	17 188	186 211	48 288	234 499
31/12/2013	62 500	6 250	51 563	10 938	144 864	33 399	178 263
31/12/2014	62 500	6 250	57 813	4 688	100 198	17 303	117 501
31/12/2015	62 500	4 688	62 500	0	51 910		51 910
					2 312 090	770 697	3 082 786