



Guide Utilisateur

Tables des matières

Norme IFRS 16.....	9
Présentation de la Norme	9
Globalement les avantages de la Norme pourraient être :	9
Dates de mise en application :	9
Objectif et Champ d'application	9
Objectif.....	9
Principe de calcul et comptabilisation	10
Définition d'un Contrat	10
Preneur : Evaluation de la dette de loyer	10
Evaluation ultérieure	11
Preneur : Evaluation du droit d'utilisation.....	12
Evaluation ultérieure	12
Bailleur : Principe de Comptabilisation	12
Impact sur les états financiers (Chez le preneur).....	13
Compte de Résultat	13
Bilan	13
Flux de Trésorerie	13
Annexes.....	14
Lease : Objectifs de l'outil	14
Référentiel Lease.....	14
Flux.....	14
Comptes Comptables	15
Entrée d'un Preneur.....	16
Contrathèque Lease : Terminologie	16
Durée initiale.....	17
Durée d'utilité	17
Terme « A échoir »	17
Terme « Echu »	17
Taux d'actualisation	18
Valeur de l'actif	18

Valeur résiduelle	18
Option d'achat	19
Type de loyer.....	19
Méthode de transition	20
Base amortissement 365 ou 360 jours.....	22
Remboursement « linéarisé » ou « aux décaissements ».....	23
Franchise de loyer	23
Premier loyer proratisé	24
Intérêts sur le capital déduits du loyer	25
Dernier jour du mois	25
Date d'entrée de l'actif	26
Evènements	26
Cas spécifiques.....	30
Contrat terme à échoir + Base 360 actif et passif + remboursement au décaissement	30
➤ Condition initiale	30
➤ Amortissement de la dette.....	31
➤ Ecriture comptable au 30.11.2018 (TD – CAS 1)	31
➤ Ecriture comptable au 31.12.2018 (TD – CAS 1)	32
➤ Ecriture comptable au 31.01.2019 (TD – CAS 1)	32
Cas de répartition Dette courante / Dette non courante	33
➤ Conditions initiales : cf. Cas 8.1 ➤ Amortissement de la dette.....	33
➤ Explication de l'écriture de constatation de la dette	34
Contrat terme échu + Base 360 actif et passif + remboursement au décaissement.....	35
➤ Conditions initiales	35
➤ Echancier contractuel de la dette.....	35
➤ Amortissement de l'actif	37
➤ Ecriture comptable au 31.10.2018 (TD - CAS 2)	37
Contrat terme à échoir + Intérêts sur le capital loyer déduit + base 360 actif et passif + remboursement au décaissement	39
➤ Conditions initiales	39
➤ Amortissement de la dette.....	40

Contrat avec coûts directs initiaux + coûts de remise en état + paiement d'avance + avantages reçus.....	41
▶ Conditions initiales	41
• Amortissement de la dette	43
Contrat crédit-bail (IAS 17).....	44
▶ Conditions initiales	44
▶ Echancier contractuel de la dette.....	46
▶ Amortissement de l'actif	47
▶ Ecritures comptables au 28.02.1999 (SEC – CAS 1)	47
Cas d'un contrat avec une devise différente de la devise du preneur	49
▶ Conditions initiales	49
• Echancier contractuel de la dette	50
▶ Amortissement de l'actif	51
Conversion dans Lease	54
Focus sur la norme IAS 21	54
Passage de la monnaie fonctionnelle à la monnaie de présentation	55
Conversion dans la devise fonctionnelle du preneur	55
Eléments non monétaires	56
Conversion dans la devise de Consolidation	5
Approche rétrospective modifiée	49
Focus sur la norme IFRS16	49
Paramétrage de la disposition transitoire.....	49
Disposition transitoire du groupe	49
7.2.2. Saisie de la date de première application (FTA) dans le contrat	50
Visualisation de l'approche rétrospective modifiée	51
Contrats à terme à échoir	51
Conditions initiales.....	51
Impact sur l'échancier contractuel	52
Impact sur la valorisation de l'actif	54
Génération des écritures	56
Contrat à terme échu	56
Conditions initiales.....	56

Impact sur l'échéancier contractuel	57
Impact sur la valorisation de l'actif	58
Génération des écritures	60
Rétrospective Modifiée – Option de calcul du droit d'utilisation	61
Mise en Situation	61
1. Option « Dette actualisée »	63
Option d'achat et valeur résiduelle de l'actif	66
Exercice de l'option d'achat = Oui	66
• Saisie dans les conditions initiales	66
• Effet sur l'échéancier contractuel	66
• Effet sur l'actif	67
Exercice de l'option d'achat = Non	67
Valeur du droit d'usage connue	67
• Saisie dans les conditions initiales :	67
• Effet sur l'actif	68
• Durée d'utilité	68
• Saisie dans les conditions initiales :	68
• Effet sur l'actif	69
• Durée d'utilité	70
• Saisie dans les conditions initiales :	70
• Effet sur l'actif	70
• Durée d'utilité	70
Synthèse des options et leurs conséquences	71
Amortissement de la Dette : Remboursement selon les « Décaissements »	72
Activation de l'option « Remboursement aux décaissements »	72
Traitement des contrats à terme « à échoir »	73
Une échéance à échoir	73
Les intérêts courus non échus	74
Le loyer constaté d'avance	75
Remboursement de la dette	75
Analyse dans Web Analyzer	76

Traitement des contrats à terme « échu ».....	77
Une échéance échue.....	77
Les intérêts courus non échus.....	77
Le loyer à payer	78
Remboursement de la dette	78
Analyse dans Web Analyzer	78
Option d'achat et valeur résiduelle de l'actif	80
Contexte.....	80
Modification de la saisie	80
Impact des calculs	81
Situation de la dette.....	81
Calcul du renoncement de 30% de la dette à l'issue de la réduction du périmètre locatif	82
Calcul de l'ajustement avec effet cash de la dette à l'issue de la réduction du périmètre locatif	83
Situation de l'actif	83
Calcul du renoncement de 30% de l'actif à l'issue de la réduction du périmètre locatif	83
Analyse des traitements comptables.....	84

► *Objectif du document*

L'objectif de ce document est de permettre aux utilisateurs de Lease de mieux comprendre les terminologies de Lease et leurs fonctions dans les calculs des impacts de la norme IFRS 16, au travers de cas pratiques illustrant le comportement de certains types de contrats dans Lease.

► *Versions*

Version	Date	Rédacteur	Objet
V10	21/05/2019	Ludovic PENEAUD	Guide Utilisateurs

Norme IFRS 16

Présentation de la Norme

La norme IFRS 16 impose la comptabilisation au bilan du preneur de tous les contrats de location, ces derniers étant à l'origine :

- d'une dette au titre des
- d'un droit d'utilisation sur l'actif loué, comptabilisé à l'actif dans les immobilisations ;

Il en résulte que pour les preneurs, la distinction entre les locations simples et les locations financement disparaît. Peu importe les caractéristiques du contrat pour le preneur, il sera reflété à son bilan en toute hypothèse.

Globalement les avantages de la Norme pourraient être :

- Une représentation plus fidèle des actifs et passifs des sociétés
- Une transparence accrue
- Une comparabilité améliorée entre les sociétés qui utilisent la location pour disposer d'un actif et celles qui empruntent pour acquérir un actif
- La suppression du besoin pour la plupart des investisseurs, agences de notation et autres de faire des corrections (l'analyse montre que les corrections faites surestiment souvent, mais aussi parfois sous-estiment, la valeur des contrats de location qui ne figurent pas au bilan).

Dates de mise en application :

- IFRS 16 entre en vigueur le 1er janvier 2019.
- IFRS 16 remplace la norme éponyme IAS 17, ainsi que les interprétations correspondantes (IFRIC 4, SIC 15 et SIC 27).

Objectif et Champ d'application

Objectif

L'objectif de la norme IFRS 16 Contrats de location est d'établir des principes concernant la comptabilisation, l'évaluation et la présentation des contrats de location, ainsi que les informations à fournir à leur sujet pour les preneurs et les bailleurs.

1.2.2. Champ d'application

IFRS 16 s'applique à la comptabilisation de tous les contrats de location autres que :

- les contrats de location portant sur la prospection ou l'utilisation de minéraux, de pétrole, de gaz naturel, et autres ressources similaires non renouvelables,
- les contrats de location d'actifs biologiques dans le champ d'application d'IAS 41,
- les accords de concession de services dans le champ d'application d'IFRIC 12 « Accords de concession de services »,

- les accords de licences dans le champ d'application d'IFRS 15 « Produits des activités ordinaires tirés des contrats conclus avec des clients »,
- les accords de licences dans le champ d'application d'IAS 38 « Actifs incorporels » portant sur des éléments tels que des films cinématographiques, des enregistrements vidéo, des pièces de théâtre, des manuscrits, des brevets et des droits d'auteur.

La norme comporte deux exemptions optionnelles : l'une porte sur les contrats ayant une durée inférieure ou égale à un an, l'autre sur les locations d'actifs de faible valeur (le chiffre cité est de 5000 USD).

Principe de calcul et comptabilisation

Définition d'un Contrat

La nouvelle définition des locations implique :

- d'une part, la présence d'un actif identifié ;
- d'autre part, le contrôle par le preneur du droit d'utilisation sur cet actif.

Pour que l'actif soit identifié, il faut qu'il soit explicitement ou implicitement désigné par le contrat. Il convient également que le fournisseur ne dispose pas d'un droit de substitution réel sur cet actif, ce droit ne devant pas être que formel.

Le contrôle du droit d'utilisation est reconnu au preneur lorsque celui-ci peut bénéficier de la quasi-totalité des avantages procurés par l'actif pendant la durée de la location et qu'il a le droit de décider l'objectif de l'utilisation de l'actif et la manière de l'utiliser.

Un contrat global peut inclure une ou plusieurs locations et d'autres composantes qui ne sont pas des locations. IFRS 16 prévoit que si chaque composante « location » est comptabilisée séparément, la rémunération globale payée par le client/preneur étant allouée à chaque composante en proportion de son prix individuel.

Preneur : Evaluation de la dette de loyer

Evaluation initiale de la dette de loyer

Principe - La dette liée à une location, comptabilisée au passif, est égale à la valeur actualisée des paiements à effectuer depuis le début du contrat jusqu'à son terme, ces paiements comprenant les loyers fixes, les loyers variables basés sur un indice ou un taux et, le cas échéant, les sommes à payer du fait de l'exercice d'options, les garanties de valeur résiduelle, etc (excepté pour les contrats à échoir).

Taux d'actualisation - Le taux d'actualisation à utiliser est le taux implicite de la location lorsque le preneur en a connaissance. À défaut, le preneur utilise son taux d'endettement marginal.

Détermination de la durée du contrat - Une des difficultés de mise en œuvre de la norme est la détermination de la durée du contrat de location.

La durée du contrat est définie comme la durée pendant laquelle le contrat n'est pas résiliable, augmentée des périodes optionnelles de prolongation de la location ou de non-résiliation anticipée de la location, lorsque le preneur est raisonnablement certain d'exercer l'option de renouvellement ou de ne pas exercer l'option de résiliation anticipée.

Les facteurs à prendre en compte pour savoir si des options de renouvellement ou de résiliation seront ou ne seront pas exercées sont :

- les conditions financières du bail pendant les périodes optionnelles ;
- les installations effectuées sur l'actif loué pendant la location ;
- les coûts liés à la fin d'une location ;
- la spécificité de l'actif loué pour le preneur...

L'analyse des paiements variables - La norme distingue deux catégories de paiements variables :

- ceux qui évoluent en fonction d'un indice ou d'un taux ;
- ceux qui sont basés sur d'autres types de variables, tels que le chiffre d'affaires du preneur.

La première catégorie est prise en compte pour le calcul de la dette de loyer.

La seconde catégorie est comptabilisée en charge lorsque le loyer variable est encouru (attention au cas des cut off).

Evaluation ultérieure

Charge d'intérêts - La dette de loyer, après la comptabilisation initiale, est réévaluée selon la méthode du coût amorti au taux d'intérêt effectif. Il en résulte une charge d'intérêts correspondant à l'application du taux d'actualisation initial appliqué au montant de la dette à l'ouverture de l'exercice. Les paiements effectués par le preneur sont déduits du montant de la dette.

Ajustements de la dette - Comme la durée d'une location dépend d'estimations, celles-ci peuvent évoluer au cours de la location : les modifications de la dette de loyer qui en résultent ont alors comme contrepartie le droit d'utilisation, et non le compte de résultat. De même, pour les paiements qui dépendent d'indices ou de taux, la revalorisation périodique des flux de paiements se traduit par une modification de la dette dont la contrepartie est le droit d'utilisation.

Sauf dans les cas où un avenant à un contrat de location est comptabilisé comme un contrat distinct, un avenant donne lieu à une ré-estimation de la durée de la location modifiée et de la dette de location. Cet ajustement du passif a pour contrepartie le droit d'utilisation.

Preneur : Evaluation du droit d'utilisation

Evaluation Initiale

Le droit d'utilisation comptabilisé à l'actif du preneur est évalué initialement pour le montant de la dette comptabilisée au passif.

Ce montant est augmenté des paiements déjà effectués par le preneur, des coûts de mise en place du bail et des frais futurs de remise en état et diminué des avantages reçus.

Lorsque le preneur a reçu du bailleur des sommes pour favoriser la conclusion du bail, elles sont déduites du droit d'utilisation ; il peut s'agir de remboursements de frais d'installations, de la prise en charge par le bailleur d'indemnités à payer par le preneur à son ancien bailleur ou au précédent occupant des locaux.

Evaluation ultérieure

Le droit d'utilisation est amorti et déprécié selon les dispositions respectives d'IAS 16

« Immobilisations corporelles » et d'IAS 36 « Dépréciation d'actifs ».

S'agissant des amortissements, leur durée ne peut excéder celle de la location si le preneur n'est pas appelé à devenir propriétaire de l'actif sous-jacent.

Bailleur : Principe de Comptabilisation

Côté bailleur, IFRS 16 innove peu - Certes, la définition du bail et le concept de durée du bail sont identiques pour le preneur et pour le bailleur. Mais le mode de comptabilisation des locations prévu

pour le bailleur est le même que celui figurant dans la norme actuelle IAS 17. Il implique de classer les locations selon deux catégories, les locations simples et les locations financement. Les critères utilisés par IFRS 16 pour définir ces deux catégories sont les mêmes que dans IAS 17.

Pour le bailleur, les locations financement sont à l'origine de créances financières sur le preneur qui, une fois inscrites au bilan initialement, sont comptabilisées selon des modalités analogues à celles prévues par IAS 39 sur les instruments financiers.

Lorsque la location est une location simple, l'actif loué est pour le bailleur une immobilisation corporelle, amortie selon les règles applicables à la catégorie d'actifs à laquelle le bien loué appartient.

Impact sur les états financiers (Chez le preneur)

En affichant clairement dans leurs bilans les engagements de location, le niveau d'endettement pour les Preneurs va augmenter. En revanche, l'EBITDA en est amélioré. En effet, si la location simple fait partie des charges d'exploitation au Compte de Résultat, la nouvelle comptabilisation intégrera au Compte de Résultat :

- d'une part les amortissements de l'actif comptabilisé,
- d'autre part les intérêts financiers liés au remboursement de la dette, ces derniers éléments ne faisant pas partie de l'EBITDA.

Compte de Résultat

IFRS 16 change la nature de la charge liée à ces contrats. IFRS 16 remplace la ligne de charges de location unique selon IAS 17, par une charge d'amortissement des actifs loués et une charge d'intérêts sur les passifs liés à la location (hors cas des loyers variables).

Cette modification aligne le traitement des charges de location pour tous les contrats de location. Tandis que la charge d'amortissement est généralement linéaire, la charge d'intérêt se réduit au cours du contrat, au fur et à mesure des paiements liés au contrat. Il en résulte une diminution de la charge totale quand un contrat de location approche de son échéance.

On s'attend cependant à ce que la différence dans le profil de la charge entre IFRS 16 et IAS 17 soit insignifiante pour de nombreuses sociétés disposant d'un portefeuille de contrats de locations qui démarrent et finissent sur des exercices différents.

Bilan

Le droit d'utilisation et la dette de location peuvent être présentés sur des postes particuliers du bilan, respectivement à l'actif et au passif. Si cette option n'est pas retenue, il convient d'indiquer dans l'annexe dans quelles lignes du bilan ont été inclus les droits d'utilisation et la dette de location.

Flux de Trésorerie

Il n'y a pas de changement sur le montant de trésorerie transférée entre les parties au contrat de location.

IFRS 16 n'a donc aucune conséquence sur le montant total des flux de trésorerie comptabilisés. En revanche, il y aura des conséquences sur la présentation des flux de trésorerie pour les contrats de location précédemment simple (hors bilan).

Comparé aux montants selon IAS 17, les Free Cash-Flow vont s'améliorer et les flux d'investissement vont se dégrader. En effet, en appliquant IAS 17, les sociétés présentent les flux de trésorerie liés aux contrats de location simple comme des flux d'exploitation. En appliquant IFRS 16, les remboursements des passifs liés aux contrats de location seront inclus dans les flux de financement. Les intérêts pourront être classés en activités de financement conformément aux IFRS.

Annexes

Le preneur doit fournir de nombreuses informations dans l'annexe. La particularité de la norme IFRS 16 est d'imposer que cet ensemble d'informations figurent dans une note dédiée de l'annexe ou une section spéciale des états financiers.

Lease : Objectifs de l'outil

En reprenant la terminologie utilisée dans les contrats et en y intégrant les prérequis nécessaires au retraitement de la Norme IFRS16, Lease permet à son utilisateur d'alimenter un ensemble d'information pour :

- Disposer d'une contrathèque (bibliothèque de contrats) permettant de naviguer de façon fluide dans les contrats
- Suivre l'évolution des contrats au cours du temps en fonction des événements
- Calculer de façon dynamique la Dette de loyer et le Droit d'utilisation
- Gérer les contrats en devises
- Générer les écritures pour les comptes sociaux et consolidés
- Restituer l'information à des fins d'analyse

Lease permet de centraliser l'information liée aux contrats, de suivre son évolution et de répondre aux exigences normatives et de traçabilité de façon dynamique et sécurisée (Cloud).

Référentiel Lease

Flux

Les flux sont utilisés dans le cadre de la génération des fichiers de d'export. Ils se composent de:

- CC02 Augmentation
- CC03 Diminution

- CC04 Cut Off
- CC05 Réévaluation négative
- CR01 Dotation
- CR11 Sortie de contrat
- FC01 Variation
- FC02 Résultat N
- FC03 Résultat N-1
- FC04 Effet de change sur ouverture
- FC05 Effet de change sur taux moyen
- FC07 Intérêts capitalisés
- FE01 Entrée
- FE03 Sortie
- FE10 Première application normative
- FE11 Correction d'ouverture
- FE12 Reclassement

Comptes Comptables

Les rubriques qui correspondent à des comptes, sont utilisées dans le cadre de la génération des écritures comptables et fichiers de d'export. Ils se composent de:

- L-A210 Valeur brute
- L-A280 Amortissement
- L-A408-2 Intérêts non parvenus (Intérêts courus non échus - ICNE)
- L-A486 Loyer Constaté d'avance
- L-A486-1 Paiements d'avance
- L-A486-2 Intérêts constatés d'avance
- L-L106 Réserve
- L-L106-1 Réserve de conversion
- L-L120 Résultat de l'exercice
- L-L15 Coût de remise en état
- L-L160 Dette non courante
- L-L161 Dette courante
- L-L408 Loyer non parvenu
- L-L408-1 Loyer à payer
- L-R612 Loyer
- L-R612-X1 Coût initiaux directs
- L-R612-X4 Avantage reçus

- L-R658 Autres charges opérationnelles
- L-R661 Intérêts
- L-R666 Gain et Perte de change non réalisé
- L-R675 Valeur comptable ces éléments d'actifs cédés
- L-R681 Dotation/Reprise sur amortissement
- L-R758-1 Produits Opérationnels sur réduction du périmètre locatif
- L-R781 Reprise de Provision

Entrée d'un Preneur

La date d'entrée d'un preneur est renseignée dans le module Référentiel/Méta Données/Entités juridiques.

Consolidée dans le groupe

A partir de

→ 01/01/2008



Date incluse dans le flux d'entrée

Avec pour devise

EUR

La date d'entrée est considérée comme incluse dans le flux d'entrée. Ceci a pour effet de constater la dette et le droit d'utilisation à partir de cette date.

Lors de l'entrée, il est important d'appliquer la date d'application de la norme le même mois que celle de la date d'entrée du preneur. Si tel n'est pas le cas, le flux FE01 ne sera pas appliqué le même mois que le flux FE10.

Dans le système Lease, le flux FE10 commence le jour suivant la date d'entrée du preneur.

Ex : Date d'entrée le 01/01/2008 et date d'application de la norme IFRS16 01/2008

Le flux d'entrée FE01 sera constaté le 01/01/2008 et le flux FE10 (flux d'application de la norme) à partir du 02/01/2008.

Contrat Lease : Terminologie

L'objectif de cette partie est de définir les concepts importants utilisés lors de la création d'un contrat et ceux utilisés pour les calculs.

Durée initiale

La durée initiale correspond à la durée prévue lors de la signature du contrat originel, c'est-à-dire la durée contractuelle. Elle ne prend pas en compte les périodes de renouvellement ou de reconduction qui font l'objet d'un avenant.

Elle est exprimée en mois dans Lease et doit être un multiple de la périodicité du contrat. La notion de périodicité permet de répondre aux différents types d'échéances contractuelles :

- Mensuelle (= 1 mois)
- Trimestrielle (= 3 mois)
- Semestrielle (= 6 mois)
- Annuelle (=12 mois)

Cette durée est liée au calcul de la dette et aux échéances qui y sont liées.

Durée d'utilité

La durée d'utilité correspond à la durée normale d'utilisation d'un actif. Cette durée prévisible détermine le taux d'amortissement. La durée d'utilité peut être différente de la durée de vie effective du bien.

Il est important de mentionner que certaines durées d'amortissement sont fixées, autorisées et contrôlées par l'administration fiscale (exemple 20 ans pour un bâtiment ou 4 à 5 ans pour un matériel de transport automobile). Lorsqu'elles ne le sont pas, la durée définie par l'entreprise doit alors respecter les critères de durée de vie physique et/ou technique du bien amorti.

La durée d'utilité sert au calcul du tableau d'amortissement.

Terme « A échoir »

Le terme *à échoir* signifie que l'on paie avant d'avoir bénéficié du bien ou du service, soit un paiement d'avance. Le montant est dû en début de période.

Par exemple, si une entreprise paie le loyer de janvier le 2 au lieu du 31 Janvier c'est un contrat de location à terme à échoir.

Terme « Echu »

On parle de terme *échu* quand l'échéance d'un contrat ou d'un engagement financier correspond à la fin d'une période donnée. Le montant est dû en fin de période.

Un service payable à terme « échu » signifie qu'il sera payable après avoir été réalisé. Par exemple, un loyer mensuel à terme échu est payable en fin de mois.

Taux d'actualisation

Le taux d'actualisation sert au calcul de l'actualisation de la dette et la charge d'intérêt. La norme distingue deux types de taux d'actualisation : Le taux implicite du contrat et le taux marginal d'endettement du preneur. Elle préconise d'utiliser le taux implicite si celui-ci est aisément déterminable.

Le taux implicite est le taux pour lequel la somme de la valeur actualisée des paiements et de la valeur résiduelle de l'actif est égale à la somme de la juste valeur du bien et des coûts direct initiaux.

Lease calcule automatiquement le taux implicite si l'on dispose de la valeur résiduelle, la juste valeur de l'actif.

Le taux marginal d'endettement est le taux d'intérêt que le preneur devrait supporter à la date de commencement de la location pour un prêt d'une durée comparable avec une garantie similaire.

Dans lease, le taux d'actualisation à renseigner dans le champ prévu à cet effet est le taux d'endettement marginal. Si, la valeur résiduelle est renseigné et la valeur de l'actif du bien est connu, dans ce cas, Lease calcul automatiquement un le taux implicite correspondant.

Valeur de l'actif

La valeur de l'actif correspond à la valeur du bien loué. Dans le cas où la valeur de l'actif loué est connue et renseignée dans le champ dédié, le système calcule automatiquement le taux d'intérêt lié.

NB : Toute modification du loyer ou de la durée du contrat entraîne un re-calcule de ce taux.

Valeur résiduelle

La valeur résiduelle est la valeur du bien à l'issue du contrat. La valeur résiduelle mentionnée dans le contrat peut donc différer de la valeur résiduelle réelle de l'actif. Elle correspond globalement à son prix de revente sur le marché de l'occasion à la fin de son utilisation, auquel on enlève les coûts de sortie

Si la valeur résiduelle n'est jamais négative, elle peut en revanche être nulle puisqu'il est complètement envisageable que certains biens n'aient plus de valeur passée un certain délai d'utilisation.

La valeur de l'actif et la valeur résiduelle sont des éléments essentiels d'un contrat de crédit-bail. En prévoyant ces éléments, Lease permet aux utilisateurs de suivre leurs contrats de crédit-baux en plus de leurs contrats de location simple. [Pour plus de détail, se référer au paragraphe 11.](#)

Garantie de valeur résiduelle

La garantie de valeur résiduelle est une garantie qu'à l'expiration de la période de location, le bailleur récupérera au moins une certaine valeur du bien. Le différentiel fait alors l'objet d'une pénalité à verser par le bailleur ou d'un boni à recevoir du preneur.

Option d'achat

L'exercice de l'option d'achat est la possibilité au preneur de racheter pour un prix d'exercice de cette option le bien qui a été mis à sa disposition.

Type de loyer

Lease propose plusieurs types de loyer tels que indiqués par la norme. Cela peut être :

- **Un loyer certain** – le montant du loyer est le même sur toute la durée du contrat.

➤ **Plusieurs loyers certains** – cette option sert lorsqu'on a des montants de loyers différents prédéterminés pour chaque période dans le contrat. Dans ce cas dans Lease, il faut renseigner la date d'échéance à laquelle intervient chaque montant de loyer

➤ **Loyer avec une évolution périodique** - Dans le cas où le loyer évolue de façon périodique, Lease propose de renseigner le facteur d'évolution et la fréquence de révision du loyer. Cette dernière doit être égale ou supérieure à la fréquence du contrat. C'est à dire que pour un contrat avec une fréquence trimestrielle, il est possible de choisir « trimestriel »,

« semestrielle » ou « annuelle » comme la fréquence de révision du loyer.

Par exemple, pour un contrat de location trimestrielle, un loyer de 30 000 €, et un facteur de l'évolution de 1,2% révisable chaque semestre, on obtiendra l'échéancier suivant :

- 01/01/2016 → 30 000 €
- 01/04/2016 → 30 000 €
- 01/07/2016 → $30\,000 \times 1,0120 = 30\,360$ €
- 01/10/2016 → $30\,000 \times 1,0120 = 30\,360$ €
- 01/01/2017 → $30\,360 \times 1,0120 = 30\,724,32$ €

➤ **Loyer unique révisé selon un indice** : L'indice peut être ILC (loyers commerciaux), ILAT (activités tertiaires), ICC (coûts de constructions), IRL (Référence des loyers) ou le BT01 (Bâtiment). Cela implique de préciser la période de référence, l'année de référence et la fréquence de révision. Ces champs sont obligatoires.

Méthode de transition

IFRS 16 propose deux méthodes de transition à l'occasion de la première application : une approche **rétrospective totale** conformément à l'IAS 8 et une approche **rétrospective modifiée** dite **partielle** ou **rattrapage cumulatif**.

L'approche rétrospective totale impose une information comparative contrairement à l'approche modifiée. Dans cette dernière, l'effet cumulatif est comptabilisé comme un ajustement du solde d'ouverture des résultats non distribués (ou, s'il y a lieu, d'une autre composante des capitaux propres).

Dans le cas d'une transition en effet cumulatif :

- La dette de loyers est déterminée sur la base d'une actualisation des loyers restants à payer à la date de première application en utilisant le taux marginal d'endettement du preneur à la même date.
- La valorisation du droit d'utilisation est au choix de l'utilisateur et par contrat soit :
 - Option 1 : à la valeur comptable comme si la norme avait été appliquée à la date de démarrage du contrat, mais actualisée au taux marginal d'endettement du preneur à la date de 1ère application, ou
 - Option 2 : au montant égal à la dette de loyers à la date d'application, ajusté du montant des loyers payés d'avance ou à payer relatifs à ce contrat de location qui étaient comptabilisés dans l'état de la situation financière immédiatement avant la date de première application.

Toutefois, l'option 1 ne peut être appliquée dans Lease en cas d'application du rétrospectif simplifié.

Un groupe peut donc opter entre ces deux modalités de transition (applicable sur tous les contrats). On parle de transition comme étant la date de clôture à partir de laquelle un groupe décide de présenter ces comptes selon une norme qui vient d'être publiée. Il s'agit d'une obligation légale.

Les options de paramétrage de Lease permettent de paramétrer les modalités de transition de la norme. Pour cela, il faut aller dans la barre de menu → Référentiel → Administration → Gestion de l'environnement (Gestion des normes)



☐ Comparer les options de transition

➤ Si l'approche rétrospective totale est activée, les calculs dans les onglets « Suivi des actifs » et « Suivre la dette » se feront depuis la date de démarrage des contrats

➤ Si l'approche rétrospective modifiée est activée, un bouton « transition » Transition ☒

apparaît en haut à droite de l'écran permettant l'affichage des calculs selon la rétrospective totale ou le rétrospectif modifié. Pour rappel, les calculs selon cette approche se font à la date de première application de la norme, c'est-à-dire à partir du 1^{er} janvier 2019.

Pour plus de détails sur la méthode rétrospective modifiée, se référer au paragraphe 10.

Gestion de mon contrat

CONTRATIQUE TEST ABC / Bnp lease

Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette

Transition

Echéancier Contractuel

Amortissement De La Dette

Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sortie	Dette fin	Intérêts	Taux
18/06/2016 - 17/09/2016	6 673,13	0,00	114 102,90	0,00	-1 253,27	112 849,62	-5 419,86	4,75 %
18/09/2016 - 17/12/2016	6 673,13	112 849,62	0,00	0,00	-1 312,80	111 536,82	-5 360,33	4,75 %
18/12/2016 - 17/03/2017	6 673,13	111 536,82	0,00	0,00	-1 375,16	110 161,66	-5 297,97	4,75 %
18/03/2017 - 17/06/2017	6 673,13	110 161,66	0,00	0,00	-1 440,48	108 721,18	-5 232,65	4,75 %

Total

Nouvelle dette = 114 102,90 €

Réévaluation négative = 0,00 €

Gestion de mon contrat

CONTRATÉRIQUE TEST ABC / Bnp lease Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette Transition

Modalité de transition : Approche rétrospective modifiée
Le contrat est affiché et calculé en utilisant une approche rétrospective modifiée

Echéancier Contractuel

Amortissement De La Dette

Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sortie	Dette fin	Intérêts	Taux
01/01/2019 - 17/03/2019	5 709,23	0,00	97 601,91	0,00	-1 073,17	96 528,74	-4 636,06	4,75 %
18/03/2019 - 17/06/2019	6 673,13	96 528,74	0,00	0,00	-2 088,04	94 440,70	-4 585,09	4,75 %
18/06/2019 - 17/09/2019	6 673,13	94 440,70	0,00	0,00	-2 187,22	92 253,48	-4 485,91	4,75 %
18/09/2019 - 17/12/2019	6 673,13	92 253,48	0,00	0,00	-2 291,12	89 962,36	-4 382,01	4,75 %

Total

Nouvelle dette = 97 601,91 €

Réévaluation négative = 0,00 €

Base amortissement 365 ou 360 jours

Cette fonction permet de choisir la base d'amortissement de l'actif et de la dette.

► **Actif** : le choix de cette option a un impact sur le calcul de l'amortissement de l'actif.

Lorsque l'option **base amortissement 360** est activée, la valeur brute de l'actif est amortie sur sa durée d'utilité exprimée en mois. Ces mois sont fixés à 30 jours. La première dotation aux

amortissements correspond à la fraction de la valeur brute de l'actif se rapportant à la première date comptable. Elle est calculée sur le rapport entre le nombre de jours qui séparent la date d'entrée de l'actif et le 30 du mois et la durée d'utilité exprimée en jours.

Exemple : La première date d'entrée de l'actif est fixée au 15/10/2016, sa durée d'utilité à 24 mois et le montant amortissable à 10 000. La dotation aux amortissements au 31/10/2016 correspond au rapport des 16 jours d'amortissement sur les 300 jours (les 24 mois). Soit $10\,000 \times 16/720 = 222,2$

Lorsque l'option **base amortissement 365** est activée, la valeur brute de l'actif est amortie sur sa durée d'utilité exprimée en mois. Ces mois peuvent contenir 28 à 31 jours. La première dotation aux amortissements correspond à la fraction de la valeur brute de l'actif se rapportant à la première date comptable. Elle est calculée sur le rapport entre le nombre de jours qui séparent la date d'entrée de l'actif et la première date de clôture et la durée d'utilité exprimée en jours.

Exemple : La première date d'entrée de l'actif est fixée au 15/10/2016, sa durée d'utilité à 24 mois et le montant amortissable à 10 000. La dotation aux amortissements au 31/10/2016 correspond au rapport des 17 jours d'amortissement sur les 304 jours (les 24 mois). Soit $10\,000 \times 17/730 = 232,9$

► **Dette** : le choix de cette option a un impact le calcul des charges d'intérêt et la répartition du loyer.

Lorsque la **base amortissement 360** est activée, les loyers et les intérêts financiers sont répartis sur une base de 360 jours. Le loyer correspond à une période d'utilisation de l'actif loué. Le loyer est alors réparti sur les mois comptables, chaque mois est considéré de 30 jours.

Exemple : Le loyer est de 10 000 pour la période du 15/10/2016 au 14/11/2016. Les charges d'intérêts élèvent à 800. Au 31/10/2016, le loyer correspond aux 16 jours du mois de d'octobre soit $10\,000 \times 16/30 = 5\,333,33$. Le montant de charge d'intérêt est de $800 \times 16/30 = 426,7$.

Lorsque la **base amortissement 365** est activée, le loyer et les intérêts sont repartis sur une base calendaire de 365 jours ou 366 pour les années bissextiles, c'est-à-dire repartis selon les jours réels sur les mois comptables. En reprenant l'exemple précédent, le montant de loyer pour les 17 jours de mois d'octobre est de $10\,000 \times 16/31 = 5\,483,8$ et les intérêts sont de $800 \times 16/31 = 412,9$.

Remboursement « linéarisé » ou « aux décaissements »

Le remboursement linéarisé a pour objectif d'étaler le remboursement du capital de la dette qui intervient à chaque échéance, sur chaque clôture comptable.

A l'inverse, aux décaissements, le remboursement intervient à la date d'échéance de chaque période. Cette option permet de générer des écritures de Charges constatées d'avance (contrat Terme à échoir) et des écritures de Factures Non Parvenues (contrat Terme échu).

Franchise de loyer

La franchise de loyer correspondant à une gratuité de loyer pour une certaine durée. Cette période de gratuité pendant laquelle le preneur ne paye pas de loyer a un impact sur le calcul de la dette. Pendant la période de suspension, les loyers sont nuls, les remboursements sont nuls et les intérêts sont capitalisés.

Dans Lease, un champ est prévu pour renseigner la durée de la période de franchise intervenant au début du contrat. Elle est exprimée dans la même périodicité que le contrat. Par exemple, pour un contrat avec une fréquence trimestrielle, la période de franchise est également en trimestre

Conditions initiales de la location

Date et durée		Loyer	
Périodicité Trimestrielle	Durée contractuelle (en mois) 108	Date de première échéance 17/09/2016	☐ Dernier jour du mois
Type de terme A échoir Echu	Révision de la durée (en mois) 0	Type Un loyer certain	
Valeur Valeur résiduelle 240,00 €		Valeur de l'actif connue Oui Non	Taux d'actualisation 20.397 %
		Loyer contractuel 6 673,13 €	Franchise (en trimestres) 2
Premier loyer (prorata)			

Premier loyer proratisé

La fonction « *premier loyer (prorata)* » est utile pour les contrats commençant en cours de période. La proratisation de la première échéance correspond au calcul sur la première échéance du loyer au prorata de la durée en jours de celle-ci sur le nombre de jours de la période.

Les intérêts courus sont de même proratisés sur la première échéance et sont rattrapés sur la dernière échéance.

Exemple : un contrat de location commence le 15 septembre 2016 pour une durée de 5 ans. Le montant de loyer mensuel est de 3 000€.

Conditions initiales de la location

Date et durée		Loyer	
Périodicité Mensuelle	Durée contractuelle (en mois) 60	Date de première échéance 15/09/2016	☐ Dernier jour du mois
Type de terme A échoir Echu	Révision de la durée (en mois) 0	Type Un loyer certain	
Valeur Valeur résiduelle 0		Valeur de l'actif connue Oui Non	Taux d'actualisation 5 %
		Loyer contractuel 3 000,00 €	Franchise (en mois) 0
		Premier loyer (prorata) 1 500,00 €	Avec report * Oui Non Champ requis

Si le report de loyer est activé, la deuxième partie du loyer égale à 1 500€ sera reportée sur la dernière échéance de paiements du contrat.

Intérêts sur le capital déduits du loyer

Les charges d'intérêts peuvent être calculées selon deux options lorsque les contrats sont à terme « à échoir » : calculés sur le capital ou calculés sur le capital loyer déduit.

Cette option peut être activée uniquement sur les contrats à terme « à échoir ». Elle permet tout simplement de déduire le montant de charges d'intérêt de la période du montant de remboursement de la dette.

Ainsi dès la première échéance, lorsque cette option est activée, les intérêts sont calculés comme suit : $(\text{Dette de loyer} - \text{Loyer de la période}) \times \text{Taux d'intérêts équivalent de la période}$.

Cette option a été ajoutée pour correspondre au mieux au plan de remboursement d'une typologie d'emprunt octroyée par certains établissements bancaires.

Dernier jour du mois

Concernant la coche « dernier jours du mois », l'objectif est d'avoir plus de flexibilité au niveau de l'échéancier contractuel afin de caler celui-ci sur les jours de fin de mois calendaire.

La coche n'est active que lorsque le jour de première échéance sélectionné correspond au dernier jour des mois (a) : Février, Avril, Juin, Septembre, Novembre. La coche est donc automatiquement active si le jour sélectionné est le 31 des mois (b) : Janvier, Mars, Mai, Juillet, Août, Octobre, Décembre.

Lorsque la date de première échéance correspond à une date de fin de mois (a), l'utilisateur a la possibilité :

► de cocher l'option : toutes les dates d'échéance seront des

Conditions initiales de la location

Date et durée		Loyer
Périodicité	Durée contractuelle (en mois)	Date de première échéance
Mensuelle	36	28/02/2015

☒ Dernier jour du mois



Échéance	Loyer
28/02/2015 - 30/03/2015	2 500,00
31/03/2015 - 29/04/2015	2 500,00
30/04/2015 - 30/05/2015	2 500,00
31/05/2015 - 29/06/2015	2 500,00
30/06/2015 - 30/07/2015	2 500,00

dates de fin de mois :

► **de ne pas cocher l'option** : les dates d'échéances sont dites "glissantes". Toutes les dates d'échéances correspondent au 28 de chaque mois à l'image de la première date

Conditions initiales de la location				Échéance ▲		Loyer
Date et durée		Loyer				
Périodicité	Durée contractuelle (en mois)	Date de première échéance				
Mensuelle	36	28/02/2015				
				☐ Dernier jour du mois		



Échéance ▲		Loyer
28/02/2015 - 27/03/2015		2 500,00
28/03/2015 - 27/04/2015		2 500,00
28/04/2015 - 27/05/2015		2 500,00
28/05/2015 - 27/06/2015		2 500,00
28/06/2015 - 27/07/2015		2 500,00

d'échéance.

Date d'entrée de l'actif

Afin de générer le tableau d'amortissement de l'actif, il est impératif de renseigner dans la section

« Suivi de l'actif », la date d'entrée de l'actif. La date d'entrée représente la date à partir de laquelle l'actif sera amorti.

Dans le cas d'un terme échu, la date d'entrée ne peut être antérieure à la date de la première échéance période déduite de la périodicité de paiement.

Exemple : Contrat mensuel à terme échu avec une première échéance le 31/07 (dernier jour fin de mois). La date d'entrée de l'actif ne peut être effective que dans le mois de juillet, c'est-à-dire une date comprise entre 01/07 et le 31/07.

Evènements

Les évènements sont des modifications ou des changements qui interviennent au cours de la vie du contrat de location. Il peut s'agir d'un :

► **Avenant modifiant les conditions initiales** : le choix de cette option donne la possibilité de modifier à la fois plusieurs éléments des conditions initiales du contrat tels que le loyer, la durée du contrat et le taux d'actualisation

Avenant modifiant les conditions initiales

Date d'échéance de prise d'effet *	Nouveau loyer *	Révision de la durée (+/-) *	Nouveau taux *
Champ requis	Au moins un des champs est requis	Au moins un des champs est requis	Au moins un des champs est requis
Actif 1		Révision de la durée d'utilité (+/-)	
Commentaire			

➤ Révision de la durée : à la hausse ou à la baisse

Révision de la durée

Date d'échéance de prise d'effet *	Révision de la durée (+/-) *
Champ requis	Au moins un des champs est requis
Actif 1	Révision de la durée d'utilité (+/-)
Commentaire	

➤ **Suspension des remboursements** : cette option ne fait pas partie des événements de vie des contrats cités par la norme mais elle répond à un besoin de gestion de la trésorerie. Elle permet de suspendre les remboursements du capital de la dette pour une certaine période. Cet événement a pour conséquence un recalcul du taux lorsque la valeur de l'actif est connue ou un recalcul de la dette de loyer lorsque la valeur de l'actif est inconnue. Ce recalcul apparaît sur la date d'échéance de reprise des remboursements.

Pendant la période de suspension :

- les loyers correspondent aux intérêts,
- les remboursements sont nuls.

Suspension des remboursements




Date d'échéance de prise d'effet *	Date de reprise des remboursements...	Révision de la durée (+/-)
Champ requis	Champ requis	

Actif 1

Révision de la durée d'utilité (+/-)

Commentaire

► **Suspension des paiements (du loyer):** cette fonction répond également à un besoin de gestion de trésorerie. Elle permet de suspendre les paiements de loyer pour une période.

Cet événement a pour conséquence un recalcul du taux lorsque la valeur de l'actif est connue ou un recalcul de la dette de loyer lorsque la valeur de l'actif est inconnue. Ce recalcul apparaît sur la date d'échéance de prise d'effet de l'événement.

Pendant la période de suspension :

- les loyers sont nuls,
- les remboursements sont nuls,

Suspension des paiements




Date d'échéance de prise d'effet *	Date de reprise des paiements *	Révision de la durée (+/-)
Champ requis	Champ requis	

Actif 1

Révision de la durée d'utilité (+/-)

Commentaire

- les intérêts sont capitalisés.

► **Résiliation anticipée avec préavis :** cette option permet d'appliquer une résiliation anticipée, avec ou sans levée d'option et avec ou sans pénalité de sortie. Dans le cas où l'option d'achat est levée, il faut renseigner la nouvelle valeur de l'actif et la nouvelle durée d'utilité.

Résiliation anticipée avec préavis

Date d'échéance de prise d'effet
30/09/2018

Pénalités
0,00 €

Commentaire

Levée de l'option d'achat

Oui

Non



☒ Actif 1

Nouvelle valeur *

Champ requis

Durée d'utilité (en mois) *

Champ requis

➤ **Résiliation programmée** : L'activation de cette option permet à l'application de stopper les calculs d'amortissement de l'actif. L'utilisateur doit prendre une option soit proroger la location soit arrêter et permettre la sortie de l'actif. Une alerte est signalée dans la contratèque au moyen des icônes qui informent de la fin du contrat à une période donnée.

Résiliation Programmée

Commentaire

Levée de l'option d'achat

Oui

Non



☒ Actif 1

Nouvelle valeur *

Champ requis

Durée d'utilité (en mois) *

Champ requis

NB : La plupart de ces évènements ont pour conséquence la réévaluation de la dette.

Cas spécifiques

Remarque : Dans Lease, l'écriture de répartition dette courante et dette non courante sont nettes. Le cas 8.2 explique le principe de constatation des écritures de la dette dans Lease.

Contrat terme à échoir + Base 360 actif et passif + remboursement au décaissement

Condition initiale Conditions initiales de la location

Date et durée		Loyer	
Périodicité Trimestrielle	Durée contractuelle (en mois) 108	Date de première échéance 01/02/2016	☐ Dernier jour du mois
Type de terme A échoir Echu	Révision de la durée (en mois) 0	Type Un loyer certain	
☐ Intérêts sur le capital loyer déduit		Loyer contractuel 300 000,00 €	Franchise (en trimestres) 0
Valeur		Premier loyer (prorata)	
Valeur résiduelle 0	Valeur de l'actif connue Oui Non	Taux d'actualisation 3.05 %	

Echéancier contractuel de la dette

Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sortie	Dette fin	Intérêts	Taux
01/02/2016 - 30/04/2016	300 000,00	0,00	9 498 608,74	0,00	-300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,75 %
01/05/2016 - 31/07/2016	300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	-230 648,85	8 967 959,90	-59 351,15	0,75 %
01/08/2016 - 31/10/2016	300 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	-232 387,78	8 735 572,11	-57 612,22	0,75 %
01/11/2016 - 31/01/2017	300 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	-234 139,82	8 501 432,29	-55 860,18	0,75 %
01/02/2017 - 30/04/2017	300 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	-235 905,08	8 265 527,22	-54 094,92	0,75 %
01/05/2017 - 31/07/2017	300 000,00	8 265 527,22	0,00	0,00	-237 683,64	8 027 843,58	-52 316,36	0,75 %
01/08/2017 - 31/10/2017	300 000,00	8 027 843,58	0,00	0,00	-239 475,61	7 788 367,97	-50 524,39	0,75 %
01/11/2017 - 31/01/2018	300 000,00	7 788 367,97	0,00	0,00	-241 281,09	7 547 086,88	-48 718,91	0,75 %
01/02/2018 - 30/04/2018	300 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-46 899,82	0,75 %
01/05/2018 - 31/07/2018	300 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-45 067,01	0,75 %
01/08/2018 - 31/10/2018	300 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-43 220,39	0,75 %
01/11/2018 - 31/01/2019	300 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-41 359,84	0,75 %
01/02/2019 - 30/04/2019	300 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-39 485,26	0,75 %
01/05/2019 - 31/07/2019	300 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	-37 596,56	0,75 %
01/08/2019 - 31/10/2019	300 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	-254 306,39	5 806 409,37	-35 693,61	0,75 %
01/11/2019 - 31/01/2020	300 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	-256 223,69	5 550 185,68	-33 776,31	0,75 %
01/02/2020 - 30/04/2020	300 000,00	5 550 185,68	0,00	0,00	-258 155,44	5 292 030,24	-31 844,56	0,75 %
01/05/2020 - 31/07/2020	300 000,00	5 292 030,24	0,00	0,00	-260 101,75	5 031 928,49	-29 898,25	0,75 %

Amortissement de la dette

Clôture comptable ▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative ▲	Remboursement / Sortie ▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
31/01/2018	100 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	0,00	7 547 086,88	-19 572,97	0,26 %
28/02/2018	100 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-18 966,61	0,25 %
31/03/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	0,00	7 303 986,70	-18 966,61	0,26 %
30/04/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	0,00	7 303 986,70	-18 966,61	0,26 %
31/05/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-18 355,67	0,25 %
30/06/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-18 355,67	0,26 %
31/07/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-18 355,67	0,26 %
31/08/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-17 740,13	0,25 %
30/09/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 740,13	0,26 %
31/10/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 740,13	0,26 %
30/11/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-17 119,95	0,25 %
31/12/2018	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-17 119,95	0,26 %
31/01/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-17 119,95	0,26 %
28/02/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-16 495,09	0,25 %
31/03/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-16 495,09	0,26 %
30/04/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-16 495,09	0,26 %

Amortissement de l'actif

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
30/04/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 374 652,19	7 123 956,56
31/05/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 462 602,27	7 036 006,48
30/06/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 550 552,35	6 948 056,39
31/07/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 638 502,43	6 860 106,31
31/08/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 726 452,51	6 772 156,23
30/09/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 814 402,59	6 684 206,15
31/10/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 902 352,67	6 596 256,07
30/11/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 990 302,75	6 508 305,99
31/12/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 078 252,83	6 420 355,91
31/01/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 166 202,91	6 332 405,83
28/02/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 254 153,00	6 244 455,75
31/03/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 342 103,08	6 156 505,67
30/04/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 430 053,16	6 068 555,59
31/05/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 518 003,24	5 980 605,50
30/06/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 605 953,32	5 892 655,42
31/07/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 693 903,40	5 804 705,34
31/08/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 781 853,48	5 716 755,26

Ecriture comptable au 30.11.2018 (TD - CAS 1)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-
661001	Intérêts	17 119,94	-

613	Loyer	-	100 000,00
164000	Dettes non courantes	256 223,69	-
164001	Dettes courantes	-	7 583,52 ⁽¹⁾
281800	Amortissement	-	87 950,08
486000	Charges constatées d'avance	-	165 760,11 ⁽²⁾

⁽¹⁾ Le montant de la dette courante 7 583,52 correspond à la différence entre le montant de la dette non courante au 30.11.2019 qui est de 256 223,69 et la dette courante 30.11.2018 de 248 640,16.

⁽²⁾ Le montant de 165 760,11 en charges constatées d'avance correspond au : remboursement effectif de la période (248 640,16) - Montant de loyer de la période (100 000) + Montant de charge d'intérêt dû de la période (17 119,95)

➤ Ecriture comptable au 31.12.2018 (TD – CAS 1)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-
661001	Intérêts	17 119,95	-
613	Loyer	-	100 000,00
281800	Amortissement	-	87 950,08
486000	Charges constatées d'avance	82 880,05 ⁽¹⁾	-

⁽¹⁾ Le montant de 165 760,11 en charges constatées d'avance correspond au : montant de loyer de la période (100 000) - Montant de charge d'intérêt dû de la période (17 119,95)

➤ Ecriture comptable au 31.01.2019 (TD – CAS 1)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-
661001	Intérêts	17 119,95	-
613	Loyer	-	100 000,00

281800	Amortissement	-	87 950,08
486000	Charges constatées d'avance	82 880,05 ⁽¹⁾	-

(1) Le montant de 165 760,11 en charges constatées d'avance correspond au :
montant de loyer de la période (100 000) - Montant de charge d'intérêt dû de la
période (17 119,95)

Cas de répartition Dette courante / Dette non courante

► Conditions initiales : cf.

Cas 8.1 ► Amortissement de la dette

Clôture comptable▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation né... ▲	Remboursement...▲	Dette fin ▲	
31/09/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	248 640,16	6 563 633,94	
30/09/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	
31/10/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	
30/11/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	→ Dette courante
31/12/2018	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	
31/01/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	
28/02/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	
31/03/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	
30/04/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	
31/05/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	
30/06/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	0,00	6 060 715,76	
31/07/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	0,00	6 060 715,76	
31/08/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	-254 306,39	5 806 409,37	
30/09/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	0,00	5 806 409,37	
31/10/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	0,00	5 806 409,37	
30/11/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	-256 223,69	5 550 185,68	→ Dette non courante

► Ecriture comptable au 30.09.2018

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-
661001	Intérêts	17 119,94	-
613	Loyer	-	100 000,00

164000	Dette non courante	256 223,69 ⁽²⁾	-
164001	Dette courante	-	7 583,52 ⁽¹⁾
281800	Amortissement	-	87 950,08
486000	Charges constatées d'avance	-	165 760,11

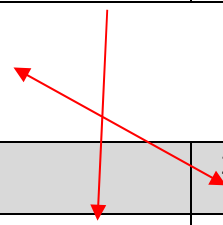
► Explication de l'écriture de constatation de la dette

Le montant de la dette courante 7 583,52 ⁽¹⁾ correspond à la différence entre le montant de la dette non courante au 30.11.2019 qui est de 256 223,69 ⁽²⁾ et la dette courante 30.11.2018 de 248 640,16 ⁽³⁾. Le montant de 248 640,16 correspond à l'écriture de retraitement du loyer.

Les parties grisées ne sont pas visibles dans Lease.

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-
281800	Amortissement	-	87 950,08
613	Loyer	-	100 000,00
661001	Intérêt	17 119,94	-
164001	Dette courante au 30.11.2018	248 640,16 ⁽³⁾	
486000	Charge constatée d'avance	-	165 760,11

Ecriture de retraitement réelle



164001	Dette courante au 30.11.2019		256 223,69 ⁽²⁾
164000	Dette non courante au 30.11.2018	256 223,69	-

Ecriture de reclassement dette non courante à dette non courante

164001	Dette courante	-	7 583,52 ⁽¹⁾
--------	----------------	---	-------------------------

Contrat terme échu + Base 360 actif et passif + remboursement au décaissement

Conditions initiales

Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité
Trimestrielle

Durée contractuelle (en mois)
108

Type de terme

A échoir Echu

Révision de la durée (en mois)
0

Loyer

Date de première échéance
29/02/2016

☒ Dernier jour du mois

Type

Un loyer certain

Loyer contractuel
300 000,00 €

Franchise (en trimestres)
0

Valeur

Valeur résiduelle
0

Valeur de l'actif connue
Oui Non

Taux d'actualisation
3.05 %

Premier loyer (prorata)

La coche « dernier jour du mois » a été activée pour que les dates d'échéance soient alignées sur les jours réels de fin de mois et non le 29 de chaque mois.

Echéancier contractuel de la dette

Echéance	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sortie	Dettes fin	Intérêts	Taux
01/12/2015 - 29/02/2016	300 000,00	0,00	9 427 531,67	0,00	-228 922,93	9 198 608,74	-71 077,07	0,75 %
01/03/2016 - 31/05/2016	300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	-230 648,85	8 967 959,90	-59 351,15	0,75 %
01/06/2016 - 31/08/2016	300 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	-232 387,78	8 735 572,11	-57 612,22	0,75 %
01/09/2016 - 30/11/2016	300 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	-234 139,82	8 501 432,29	-55 860,18	0,75 %
01/12/2016 - 28/02/2017	300 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	-235 905,08	8 265 527,22	-54 094,92	0,75 %
01/03/2017 - 31/05/2017	300 000,00	8 265 527,22	0,00	0,00	-237 683,64	8 027 843,58	-52 316,36	0,75 %
01/06/2017 - 31/08/2017	300 000,00	8 027 843,58	0,00	0,00	-239 475,61	7 788 367,97	-50 524,39	0,75 %
01/09/2017 - 30/11/2017	300 000,00	7 788 367,97	0,00	0,00	-241 281,09	7 547 086,88	-48 718,91	0,75 %
01/12/2017 - 28/02/2018	300 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-46 899,82	0,75 %
01/03/2018 - 31/05/2018	300 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-45 067,01	0,75 %
01/06/2018 - 31/08/2018	300 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-43 220,39	0,75 %
01/09/2018 - 30/11/2018	300 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-41 359,84	0,75 %
01/12/2018 - 28/02/2019	300 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-39 485,26	0,75 %
01/03/2019 - 31/05/2019	300 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	-37 596,56	0,75 %
01/06/2019 - 31/08/2019	300 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	-254 306,39	5 806 409,37	-35 693,61	0,75 %
01/09/2019 - 30/11/2019	300 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	-256 223,69	5 550 185,68	-33 776,31	0,75 %
01/12/2019 - 29/02/2020	300 000,00	5 550 185,68	0,00	0,00	-258 155,44	5 292 030,24	-31 844,56	0,75 %

Amortissement de la dette

Clôture comptable ▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative ▲	Remboursement / Sortie ▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
30/11/2017	100 000,00	7 788 367,97	0,00	0,00	-241 281,09	7 547 086,88	-19 572,97	0,25 %
31/12/2017	100 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	0,00	7 547 086,88	-18 966,61	0,25 %
31/01/2018	100 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	0,00	7 547 086,88	-18 966,61	0,25 %
28/02/2018	100 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-18 966,61	0,25 %
31/03/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	0,00	7 303 986,70	-18 355,67	0,25 %
30/04/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	0,00	7 303 986,70	-18 355,67	0,25 %
31/05/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-18 355,67	0,25 %
30/06/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-17 740,13	0,25 %
31/07/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-17 740,13	0,25 %
31/08/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-17 740,13	0,25 %
30/09/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 119,95	0,25 %
31/10/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 119,95	0,25 %
30/11/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-17 119,95	0,25 %
31/12/2018	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-16 495,09	0,25 %
31/01/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-16 495,09	0,25 %
28/02/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-16 495,09	0,25 %
31/03/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-15 865,52	0,25 %
30/04/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-15 865,52	0,25 %
31/05/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	-15 865,52	0,25 %

Amortissement de l'actif

Closure comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
28/02/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 356 882,92	7 070 648,75
31/03/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 444 174,88	6 983 356,79
30/04/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 531 466,84	6 896 064,83
31/05/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 618 758,80	6 808 772,87
30/06/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 706 050,76	6 721 480,91
31/07/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 793 342,72	6 634 188,95
31/08/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 880 634,68	6 546 896,99
30/09/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-2 967 926,64	6 459 605,03
31/10/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 055 218,60	6 372 313,07
30/11/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 142 510,56	6 285 021,11
31/12/2018	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 229 802,52	6 197 729,15
31/01/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 317 094,48	6 110 437,19
28/02/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 404 386,44	6 023 145,23
31/03/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 491 678,40	5 935 853,27
30/04/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 578 970,36	5 848 561,31
31/05/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 666 262,32	5 761 269,35
30/06/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 753 554,28	5 673 977,39
31/07/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 840 846,24	5 586 685,43
31/08/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-3 928 138,20	5 499 393,47
30/09/2019	0,00	0,00	9 427 531,67	-87 291,96	0,00	-4 015 430,16	5 412 101,51

Ecriture comptable au 30.09.2018 (TD –CAS 2)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 291,96	-
661001	Intérêts	17 119,95	-
613	Loyer	-	100 000,00
281800	Amortissement	-	87 291,96
486000	Charges constatées d'avance	82 880,05	-

Ecriture comptable au 31.10.2018 (TD - CAS 2)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 291,96	-
661001	Intérêts	17 119,95	-
613	Loyer	-	100 000,00
281800	Amortissement	-	87 291,96

486000	Charges constatées d'avance	82 880,05	-
--------	-----------------------------	-----------	---

► **Ecriture comptable au 30.11.2018 (TD - CAS 2)**

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 291,96	-
661001	Intérêts	17 119,94	-
613	Loyer	-	100 000,00
164000	Dettes non courantes	256 223,69	-
164001	Dettes courantes	-	7 583,52
281800	Amortissement	-	87 291,96
486000	Charges constatées d'avance	-	165 760,11

Contrat terme à échoir + Intérêts sur le capital loyer déduit + base360 actif et passif + remboursement au décaissement

Conditions initiales

Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité **Trimestrielle** Durée contractuelle (en mois) **108**

Type de terme

A échoir Echu

Révision de la durée (en mois) **0**

☒ Intérêts sur le capital loyer déduit

Valeur

Valeur résiduelle **0** Valeur de l'actif connue **Oui** Taux d'actualisation **3.05 %**

Loyer

Date de première échéance **01/02/2016** ☐ Dernier jour du mois

Type

Un loyer certain

Loyer contractuel **300 000,00 €** Franchise (en trimestres) **0**

Premier loyer (prorata)

Echéancier contractuel de la dette

Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sortie	Dette fin	Intérêts	Taux
01/02/2016 - 30/04/2016	300 000,00	0,00	9 498 608,74	0,00	-300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,75 %
01/05/2016 - 31/07/2016	300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	-230 648,85	8 967 959,90	-69 351,15	0,75 %
01/08/2016 - 31/10/2016	300 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	-232 387,78	8 735 572,11	-67 612,22	0,75 %
01/11/2016 - 31/01/2017	300 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	-234 139,82	8 501 432,29	-65 860,18	0,75 %
01/02/2017 - 30/04/2017	300 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	-235 905,08	8 265 527,22	-64 094,92	0,75 %
01/05/2017 - 31/07/2017	300 000,00	8 265 527,22	0,00	0,00	-237 683,64	8 027 843,58	-62 316,36	0,75 %
01/08/2017 - 31/10/2017	300 000,00	8 027 843,58	0,00	0,00	-239 475,61	7 788 367,97	-60 524,39	0,75 %
01/11/2017 - 31/01/2018	300 000,00	7 788 367,97	0,00	0,00	-241 281,09	7 547 086,88	-58 718,91	0,75 %
01/02/2018 - 30/04/2018	300 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-56 899,82	0,75 %
01/05/2018 - 31/07/2018	300 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-55 067,01	0,75 %
01/08/2018 - 31/10/2018	300 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-53 220,39	0,75 %
01/11/2018 - 31/01/2019	300 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-51 359,84	0,75 %
01/02/2019 - 30/04/2019	300 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-49 485,26	0,75 %
01/05/2019 - 31/07/2019	300 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	-47 596,56	0,75 %
01/08/2019 - 31/10/2019	300 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	-254 306,39	5 806 409,37	-45 693,61	0,75 %
01/11/2019 - 31/01/2020	300 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	-256 223,69	5 550 185,68	-43 776,31	0,75 %
01/02/2020 - 30/04/2020	300 000,00	5 550 185,68	0,00	0,00	-258 155,44	5 292 030,24	-41 844,56	0,75 %
01/05/2020 - 31/07/2020	300 000,00	5 292 030,24	0,00	0,00	-260 101,75	5 031 928,49	-39 898,25	0,75 %

Amortissement de la dette

Clôture comptable ▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative ▲	Remboursement / Sortie ▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
31/05/2018	100 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-18 355,67	0,25 %
30/06/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-18 355,67	0,26 %
31/07/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	0,00	7 059 053,71	-18 355,67	0,26 %
31/08/2018	100 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-17 740,13	0,25 %
30/09/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 740,13	0,26 %
31/10/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	0,00	6 812 274,10	-17 740,13	0,26 %
30/11/2018	100 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-17 119,95	0,25 %
31/12/2018	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-17 119,95	0,26 %
31/01/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	0,00	6 563 633,94	-17 119,95	0,26 %
28/02/2019	100 000,00	6 563 633,94	0,00	0,00	-250 514,74	6 313 119,20	-16 495,09	0,25 %
31/03/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-16 495,09	0,26 %
30/04/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	0,00	6 313 119,20	-16 495,09	0,26 %
31/05/2019	100 000,00	6 313 119,20	0,00	0,00	-252 403,44	6 060 715,76	-15 865,52	0,25 %
30/06/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	0,00	6 060 715,76	-15 865,52	0,26 %
31/07/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	0,00	6 060 715,76	-15 865,52	0,26 %
31/08/2019	100 000,00	6 060 715,76	0,00	0,00	-254 306,39	5 806 409,37	-15 231,20	0,25 %
30/09/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	0,00	5 806 409,37	-15 231,20	0,26 %
31/10/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	0,00	5 806 409,37	-15 231,20	0,26 %
30/11/2019	100 000,00	5 806 409,37	0,00	0,00	-256 223,69	5 550 185,68	-14 592,10	0,25 %

Amortissement de l'actif

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
30/04/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 374 652,19	7 123 956,66
31/05/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 462 602,27	7 036 006,48
30/06/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 550 552,35	6 948 056,39
31/07/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 638 502,43	6 860 106,31
31/08/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 726 452,51	6 772 156,23
30/09/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 814 402,59	6 684 206,15
31/10/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 902 352,67	6 596 256,07
30/11/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-2 990 302,75	6 508 305,99
31/12/2018	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 078 252,83	6 420 355,91
31/01/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 166 202,91	6 332 405,83
28/02/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 254 153,00	6 244 455,75
31/03/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 342 103,08	6 156 505,67
30/04/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 430 053,16	6 068 555,59
31/05/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 518 003,24	5 980 605,50
30/06/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 605 953,32	5 892 655,42
31/07/2019	0,00	0,00	9 498 608,74	-87 950,08	0,00	-3 693 903,40	5 804 705,34

Ecriture comptable au 30.11.2018 (TD – CAS 1 INTERET DEDUIT)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	87 950,08	-

661001	Intérêts	16 495,08	-
613	Loyer	-	100 000,00
164000	Dettes non courantes	258 155,44	-
164001	Dettes courantes	-	7 640,70
281800	Amortissement	-	87 950,08
486000	Charges constatées d'avance	-	167 009,82

Contrat avec coûts directs initiaux + coûts de remise en état + paiement d'avance + avantages reçus

► Conditions initiales Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité
Trimestrielle

Durée contractuelle (en mois)
108

Type de terme

A échoir Echu

Révision de la durée (en mois)
0

Valeur

Valeur résiduelle
0

Valeur de l'actif connue
Oui Non

Taux d'actualisation
3.05 %

Loyer

Date de première échéance

31/03/2018

☒ Dernier jour du mois

Type

Un loyer certain

Loyer contractuel
300 000,00 €

Franchise (en trimestres)
0

Premier loyer (prorata)

Actif 1

Désignation

Nom de l'actif
Actif 1

Catégorie
Droit d'utilisation

Amortissement

Date d'entrée
01/01/2018

Durée d'utilité (en mois)
108

Valeur brute : 10 277 531,67 €



Echéancier contractuel de la dette

Échéance	▲	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation nég...	Remboursement / ...	Dettes fin	Intérêts	Taux
01/01/2018 - 31/03/2018		300 000,00	0,00	9 427 531,67	0,00	-228 922,93	9 198 608,74	-71 077,07	0,75 %
01/04/2018 - 30/06/2018		300 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	-230 648,85	8 967 959,90	-69 351,15	0,75 %
01/07/2018 - 30/09/2018		300 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	-232 387,78	8 735 572,11	-67 612,22	0,75 %
01/10/2018 - 31/12/2018		300 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	-234 139,82	8 501 432,29	-65 860,18	0,75 %
01/01/2019 - 31/03/2019		300 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	-235 905,08	8 265 527,22	-64 094,92	0,75 %
01/04/2019 - 30/06/2019		300 000,00	8 265 527,22	0,00	0,00	-237 683,64	8 027 843,58	-62 316,36	0,75 %
01/07/2019 - 30/09/2019		300 000,00	8 027 843,58	0,00	0,00	-239 475,61	7 788 367,97	-60 524,39	0,75 %
01/10/2019 - 31/12/2019		300 000,00	7 788 367,97	0,00	0,00	-241 281,09	7 547 086,88	-58 718,91	0,75 %
01/01/2020 - 31/03/2020		300 000,00	7 547 086,88	0,00	0,00	-243 100,18	7 303 986,70	-56 899,82	0,75 %
01/04/2020 - 30/06/2020		300 000,00	7 303 986,70	0,00	0,00	-244 932,99	7 059 053,71	-55 067,01	0,75 %
01/07/2020 - 30/09/2020		300 000,00	7 059 053,71	0,00	0,00	-246 779,61	6 812 274,10	-53 220,39	0,75 %
01/10/2020 - 31/12/2020		300 000,00	6 812 274,10	0,00	0,00	-248 640,16	6 563 633,94	-51 359,84	0,75 %

Amortissement de la dette

Clôture comptable▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation né... ▲	Remboursement...▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
31/01/2018	100 000,00	0,00	9 427 531,67	0,00	0,00	9 427 531,67	-23 692,36	0,25 %
28/02/2018	100 000,00	9 427 531,67	0,00	0,00	0,00	9 427 531,67	-23 692,36	0,25 %
31/03/2018	100 000,00	9 427 531,67	0,00	0,00	-228 922,93	9 198 608,74	-23 692,36	0,25 %
30/04/2018	100 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	0,00	9 198 608,74	-23 117,05	0,25 %
31/05/2018	100 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	0,00	9 198 608,74	-23 117,05	0,25 %
30/06/2018	100 000,00	9 198 608,74	0,00	0,00	-230 648,85	8 967 959,90	-23 117,05	0,25 %
31/07/2018	100 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	0,00	8 967 959,90	-22 537,41	0,25 %
31/08/2018	100 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	0,00	8 967 959,90	-22 537,41	0,25 %
30/09/2018	100 000,00	8 967 959,90	0,00	0,00	-232 387,78	8 735 572,11	-22 537,41	0,25 %
31/10/2018	100 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	0,00	8 735 572,11	-21 953,39	0,25 %
30/11/2018	100 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	0,00	8 735 572,11	-21 953,39	0,25 %
31/12/2018	100 000,00	8 735 572,11	0,00	0,00	-234 139,82	8 501 432,29	-21 953,39	0,25 %
31/01/2019	100 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	0,00	8 501 432,29	-21 364,97	0,25 %
28/02/2019	100 000,00	8 501 432,29	0,00	0,00	0,00	8 501 432,29	-21 364,97	0,25 %

Amortissement de l'actif

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette compt...▲
31/01/2018	10 277 531,67	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-95 162,33	10 182 369,34
28/02/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-190 324,66	10 087 207,01
31/03/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-285 486,99	9 992 044,68
30/04/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-380 649,32	9 896 882,35
31/05/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-475 811,65	9 801 720,02
30/06/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-570 973,98	9 706 557,69
31/07/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-666 136,31	9 611 395,36
31/08/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-761 298,64	9 516 233,03
30/09/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-856 460,97	9 421 070,70
31/10/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-951 623,30	9 325 908,37
30/11/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-1 046 785,63	9 230 746,04
31/12/2018	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-1 141 947,96	9 135 583,71
31/01/2019	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-1 237 110,29	9 040 421,38
28/02/2019	0,00	0,00	10 277 531,67	-95 162,33	0,00	-1 332 272,62	8 945 259,05

➤ **Ecriture comptable au 31.01.2018 (TD-CAS 1 - CDI+AC)**

		Débit	Crédit
612060	Avantages reçus	150 000,00	-
612040	Coûts direct initiaux	-	100 000,00
681010	Dotation aux amortissements	95 162,33	-
661001	Intérêt	23 692,36	-
613	Loyer	-	100 000,00
612050	Paielements d'avance	-	600 000,00
164000	Dettes non courantes	-	8 501 432,29
158100	Coût de remise en état	-	300 000,00
218000	Droit d'utilisation	10 277 531,67	-
164001	Dettes courantes	-	926 099,38
281800	Amortissement	-	95 162,33
486000	Charges constatées d'avance	76 307,64	-

Contrat crédit-bail (IAS 17)

➤ **Conditions initiales**

Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité
Mensuelle ▼

Durée contractuelle (en mois)
60

Type de terme

☒ A échoir ☐ Echu

Révision de la durée (en mois)
0

☒ Intérêts sur le capital loyer déduit

Valeur

Valeur résiduelle
1 004,64 €

Valeur de l'actif connue
☐ Oui ☐ Non

Valeur de l'actif
100 463,90 €

Loyer

Date de première échéance
05/02/1999 ▼

☐ Dernier jour du mois

Type

Un loyer certain ▼

Loyer contractuel
1 852,55 €

Franchise (en mois)
0

Premier loyer (prorata)

Comptabilisation

Compte de location
613

Imputation analytique
P1445K

Devise
EUR

Base d'amortissement de la dette

360 365

Remboursement

Linéarisé Aux décaissements

Base d'amortissement de l'actif

360 365

Nombre de jours de décalage

0

☒ Norme IFRS 16

du
01/2019

▼

au

▼

☒ Norme IAS 17

du
01/1990

▼

au

12/2018

▼

Evènement : Levée de l'option d'achat

Résiliation Programmée

Commentaire

Levée de l'option d'achat

Oui Non

☒ Actif 1

Nouvelle valeur
1 004,64 €

Durée d'utilité (en mois)
24

➤ Echancier contractuel de la dette

Échéance ▲	Loyer ▲	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Remboursement / Sor...	Dettes fin	Intérêts	Taux
05/02/1999 - 04/03/1999	1 852,55	0,00	100 463,90	0,00	-1 479,97	98 983,93	-372,58	0,38 %
05/03/1999 - 04/04/1999	1 852,55	98 983,93	0,00	0,00	-1 485,56	97 498,36	-366,99	0,38 %
05/04/1999 - 04/05/1999	1 852,55	97 498,36	0,00	0,00	-1 491,18	96 007,18	-361,37	0,38 %
05/05/1999 - 04/06/1999	1 852,55	96 007,18	0,00	0,00	-1 496,81	94 510,37	-355,74	0,38 %
05/06/1999 - 04/07/1999	1 852,55	94 510,37	0,00	0,00	-1 502,47	93 007,91	-350,08	0,38 %
05/07/1999 - 04/08/1999	1 852,55	93 007,91	0,00	0,00	-1 508,14	91 499,76	-344,41	0,38 %
05/08/1999 - 04/09/1999	1 852,55	91 499,76	0,00	0,00	-1 513,84	89 985,92	-338,71	0,38 %
05/09/1999 - 04/10/1999	1 852,55	89 985,92	0,00	0,00	-1 519,56	88 466,36	-332,99	0,38 %
05/10/1999 - 04/11/1999	1 852,55	88 466,36	0,00	0,00	-1 525,30	86 941,06	-327,25	0,38 %
05/11/1999 - 04/12/1999	1 852,55	86 941,06	0,00	0,00	-1 531,07	85 409,99	-321,48	0,38 %
05/12/1999 - 04/01/2000	1 852,55	85 409,99	0,00	0,00	-1 536,85	83 873,14	-315,70	0,38 %
05/01/2000 - 04/02/2000	1 852,55	83 873,14	0,00	0,00	-1 542,66	82 330,48	-309,89	0,38 %
05/02/2000 - 04/03/2000	1 852,55	82 330,48	0,00	0,00	-1 548,49	80 782,00	-304,06	0,38 %
05/10/2003 - 04/11/2003	1 852,55	8 358,07	0,00	0,00	-1 827,97	6 530,10	-24,58	0,38 %
05/11/2003 - 04/12/2003	1 852,55	6 530,10	0,00	0,00	-1 834,88	4 695,22	-17,67	0,38 %
05/12/2003 - 04/01/2004	1 852,55	4 695,22	0,00	0,00	-1 841,81	2 853,41	-10,74	0,38 %
05/01/2004 - 04/02/2004	1 852,55	2 853,41	0,00	0,00	-2 853,41	0,00	-3,78	0,38 %

➤ Amortissement de la dette

Clôture comptable ▲	Loyer ▲	Dettes début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative	Remboursement / S... ▲	Dettes fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
28/02/1999	1 720,23	0,00	100 463,90	0,00	-1 479,97	98 983,93	-345,96	0,34 %
31/03/1999	1 852,55	98 983,93	0,00	0,00	-1 485,56	97 498,36	-367,38	0,37 %
30/04/1999	1 852,55	97 498,36	0,00	0,00	-1 491,18	96 007,18	-361,77	0,37 %
31/05/1999	1 852,55	96 007,18	0,00	0,00	-1 496,81	94 510,37	-356,14	0,37 %
30/06/1999	1 852,55	94 510,37	0,00	0,00	-1 502,47	93 007,91	-350,49	0,37 %
31/07/1999	1 852,55	93 007,91	0,00	0,00	-1 508,14	91 499,76	-344,81	0,37 %
31/08/1999	1 852,55	91 499,76	0,00	0,00	-1 513,84	89 985,92	-339,12	0,37 %
30/09/1999	1 852,55	89 985,92	0,00	0,00	-1 519,56	88 466,36	-333,40	0,37 %
31/10/1999	1 852,55	88 466,36	0,00	0,00	-1 525,30	86 941,06	-327,66	0,37 %
30/11/1999	1 852,55	86 941,06	0,00	0,00	-1 531,07	85 409,99	-321,90	0,37 %
31/12/1999	1 852,55	85 409,99	0,00	0,00	-1 536,85	83 873,14	-316,11	0,37 %
31/01/2000	1 852,55	83 873,14	0,00	0,00	-1 542,66	82 330,48	-310,31	0,37 %
29/02/2000	1 852,55	82 330,48	0,00	0,00	-1 548,49	80 782,00	-304,48	0,37 %
30/11/2003	1 852,55	6 530,10	0,00	0,00	-1 834,88	4 695,22	-18,17	0,28 %
31/12/2003	1 852,55	4 695,22	0,00	0,00	-1 841,81	2 853,41	-11,24	0,24 %
31/01/2004	1 852,55	2 853,41	0,00	0,00	-1 848,77	1 004,64	-4,28	0,15 %
29/02/2004	132,33	1 004,64	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,27	0,01 %

Amortissement de l'actif

Tableau d'amortissement

[Copier les données](#) 61

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
28/02/1999	100 463,90	0,00	100 463,90	-1 451,15	0,00	-1 451,15	99 012,75
31/03/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-3 125,54	97 338,36
30/04/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-4 799,94	95 663,96
31/05/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-6 474,34	93 989,56
30/06/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-8 148,74	92 315,16
31/07/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-9 823,14	90 640,76
31/08/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-11 497,54	88 966,36
30/09/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-13 171,93	87 291,97
31/10/1999	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-14 846,33	85 617,57
30/11/2003	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-96 891,85	3 572,05
31/12/2003	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-98 566,25	1 897,65
31/01/2004	0,00	0,00	100 463,90	-1 674,40	0,00	-100 240,65	223,25
29/02/2004	0,00	0,00	100 463,90	-223,25	0,00	-100 463,90	0,00

Amortissement de l'actif annulé dans les comptes sociaux

Tableau d'amortissement de l'actif annulé dans les comptes sociaux

[Copier les données](#) 25

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
29/02/2004	-1 004,64	0,00	-1 004,64	37,67	0,00	37,67	-966,97
31/03/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	79,53	-925,11
30/04/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	121,39	-883,25
31/05/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	163,25	-841,39
30/06/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	205,11	-799,53
31/07/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	246,97	-757,67
31/08/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	288,83	-715,81
30/09/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	330,69	-673,95
31/10/2004	0,00	0,00	-1 004,64	41,86	0,00	372,55	-632,09

Ecritures comptables au 28.02.1999 (SEC – CAS 1)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	1 451,15	-
281800	Amortissement	-	1 451,15
661001	Intérêt	345,97	-

613	Loyer	-	1 720,23
486000	Charges constatées d'avance	-	105,71 ⁽¹⁾
218000	Immobilisation	100 463,90	-
164001	Dette courante	-	18 201,93
164000	Dette non courante	-	80 782,00

⁽¹⁾ L'écriture génère un compte 486000 de charges constatées d'avance dû à la méthode comptable de remboursement de la dette « aux décaissements ».

Selon l'échéancier contractuel de la dette :

- Loyer = 1 852,25
- Intérêt = 372,58
- Remboursement de la dette = **1 479,97**

Selon l'échéancier de la dette en date de clôture comptable au 28.02.1999 :

- Loyer : 1 720,23 → 1 852,25 * 26/28 jours
- Intérêt : 345,97 → 372,58 * 26/28 jours
- Remboursement de la dette qui aurait dû être déduit : 1 720,23 - 345,97 = **1 374,26**

La différence entre le remboursement effectif et le remboursement qui aurait dû être déduit est de **105,71**. Ce montant est classé en charge constatée d'avance.

🔵 Ecritures comptables au 29.02.2014 (SEC – CAS 1)

		Débit	Crédit
681010	Dotation aux amortissements	185,58	-
661001	Intérêt	0,28	-
613	Loyer	-	132,33
218000	Droit d'utilisation	-	1 004,64
164001	Dette courante	1 004,64	-
281800	Amortissement	-	185,58
486000	Charges constatées d'avance	132,05	-

Cas d'un contrat avec une devise différente de la devise du preneur

Conditions initiales

Conditions initiales de la location

Date et durée		Loyer	
Périodicité Mensuelle ▼	Durée contractuelle (en mois) 60	Date de première échéance 01/01/2017 ▼	☐ Dernier jour du mois
Type de terme A échoir Echu	Révision de la durée (en mois) 0	Type Un loyer certain ▼	
☒ Intérêts sur le capital loyer déduit		Loyer contractuel 1 000,00 \$	Franchise (en mois) 0
Valeur			
Valeur résiduelle 0	Valeur de l'actif connue Oui Non	Taux d'actualisation 5 %	Premier loyer (prorata)

Comptabilisation

Compte de location 613		Imputation analytique
Devise USD		
Base d'amortissement de la dette 360 365	Base d'amortissement de l'actif 360 365	
Remboursement Linéarisé Aux décaissements		
☒ Norme IFRS 16	du 01/2018 ▼	au ▼

La devise du contrat est en USD et celle du preneur est le GBP. Le contrat est affiché et calculé en utilisant une **approche rétrospective modifiée**.

➤ Echancier contractuel de la dette

Echéance ▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative ▲	Remboursement / Sor... ▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
01/01/2018 - 31/01/2018	1 000,00	0,00	43 695,25	0,00	-826,05	42 869,20	-173,95	0,41 %
01/02/2018 - 28/02/2018	1 000,00	42 869,20	0,00	0,00	-829,42	42 039,78	-170,58	0,41 %
01/03/2018 - 31/03/2018	1 000,00	42 039,78	0,00	0,00	-832,80	41 206,98	-167,20	0,41 %
01/04/2018 - 30/04/2018	1 000,00	41 206,98	0,00	0,00	-836,19	40 370,79	-163,81	0,41 %
01/05/2018 - 31/05/2018	1 000,00	40 370,79	0,00	0,00	-839,60	39 531,19	-160,40	0,41 %
01/06/2018 - 30/06/2018	1 000,00	39 531,19	0,00	0,00	-843,02	38 688,17	-156,98	0,41 %
01/07/2018 - 31/07/2018	1 000,00	38 688,17	0,00	0,00	-846,45	37 841,71	-153,55	0,41 %
01/08/2018 - 31/08/2018	1 000,00	37 841,71	0,00	0,00	-849,90	36 991,81	-150,10	0,41 %
01/09/2018 - 30/09/2018	1 000,00	36 991,81	0,00	0,00	-853,36	36 138,45	-146,64	0,41 %
01/10/2018 - 31/10/2018	1 000,00	36 138,45	0,00	0,00	-856,84	35 281,61	-143,16	0,41 %
01/11/2018 - 30/11/2018	1 000,00	35 281,61	0,00	0,00	-860,33	34 421,27	-139,67	0,41 %
01/12/2018 - 31/12/2018	1 000,00	34 421,27	0,00	0,00	-863,84	33 557,43	-136,16	0,41 %
01/01/2019 - 31/01/2019	1 000,00	33 557,43	0,00	0,00	-867,36	32 690,08	-132,64	0,41 %
01/02/2019 - 28/02/2019	1 000,00	32 690,08	0,00	0,00	-870,89	31 819,19	-129,11	0,41 %
01/03/2019 - 31/03/2019	1 000,00	31 819,19	0,00	0,00	-874,44	30 944,75	-125,56	0,41 %
01/04/2019 - 30/04/2019	1 000,00	30 944,75	0,00	0,00	-878,00	30 066,75	-122,00	0,41 %

➤ Amortissement de la dette

Clôture comptable ▲	Loyer ▲	Dette début ▲	Nouvelle dette ▲	Réévaluation négative ▲	Remboursement / S... ▲	Dette fin ▲	Intérêts ▲	Taux ▲
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
31/01/2018	1 000,00	0,00	43 695,25	0,00	-826,05	42 869,20	-173,95	0,40 %
28/02/2018	1 000,00	42 869,20	0,00	0,00	-829,42	42 039,78	-170,58	0,40 %
31/03/2018	1 000,00	42 039,78	0,00	0,00	-832,80	41 206,98	-167,20	0,40 %
30/04/2018	1 000,00	41 206,98	0,00	0,00	-836,19	40 370,79	-163,81	0,40 %
31/05/2018	1 000,00	40 370,79	0,00	0,00	-839,60	39 531,19	-160,40	0,40 %
30/06/2018	1 000,00	39 531,19	0,00	0,00	-843,02	38 688,17	-156,98	0,40 %
31/07/2018	1 000,00	38 688,17	0,00	0,00	-846,45	37 841,71	-153,55	0,40 %
31/08/2018	1 000,00	37 841,71	0,00	0,00	-849,90	36 991,81	-150,10	0,40 %
30/09/2018	1 000,00	36 991,81	0,00	0,00	-853,36	36 138,45	-146,64	0,40 %
31/10/2018	1 000,00	36 138,45	0,00	0,00	-856,84	35 281,61	-143,16	0,40 %
30/11/2018	1 000,00	35 281,61	0,00	0,00	-860,33	34 421,27	-139,67	0,40 %
31/12/2018	1 000,00	34 421,27	0,00	0,00	-863,84	33 557,43	-136,16	0,40 %
31/01/2019	1 000,00	33 557,43	0,00	0,00	-867,36	32 690,08	-132,64	0,40 %
28/02/2019	1 000,00	32 690,08	0,00	0,00	-870,89	31 819,19	-129,11	0,39 %
31/03/2019	1 000,00	31 819,19	0,00	0,00	-874,44	30 944,75	-125,56	0,39 %
30/04/2019	1 000,00	30 944,75	0,00	0,00	-878,00	30 066,75	-122,00	0,39 %

Amortissement de l'actif

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette comptable ▲
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
31/01/2018	43 695,25	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-1 820,64	41 874,61
28/02/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-3 641,27	40 053,98
31/03/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-5 461,91	38 233,34
30/04/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-7 282,54	36 412,71
31/05/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-9 103,18	34 592,07
30/06/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-10 923,81	32 771,44
31/07/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-12 744,45	30 950,80
31/08/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-14 565,08	29 130,17
30/09/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-16 385,72	27 309,53
31/10/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-18 206,35	25 488,90
30/11/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-20 026,99	23 668,26
31/12/2018	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-21 847,63	21 847,63
31/01/2019	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-23 668,26	20 026,99
28/02/2019	0,00	0,00	43 695,25	-1 820,64	0,00	-25 488,90	18 206,35

Ecritures comptables au 31.01.2018 (TEST CONV – Base CA -TEST)

Taux de conversion :

2018.01	Taux moyen	Taux de clôture
Euro	1,00	1,00
GBP	2,10	2,20
USD	2,30	2,40
USD ==> GBP	0,91	0,92

— En devise du contrat :

		Débit	Crédit
681010	Dotations aux amortissements	1 820,64	-
281800	Amortissement	-	1 820,64
613	Loyer	-	1 000,00
661001	Intérêts	173,95	-
218000	Droit d'utilisation	43 695,25	
164000	Dette non courante	-	32 690,08
164001	Dette courante	-	10 179,12

— En devise du preneur

		Débit	Crédit
681010	Dotations aux amortissements	1 662,32	-
281800	Amortissement	-	1 662,32
613	Loyer	-	913,04
661001	Intérêts	158,82	-
218000	Droit d'utilisation	39 895,66	-
477000	Ecart de conversion	155,32 ⁽¹⁾	-
164000	Dette non courante	-	29 965,90
164001	Dette courante	-	9 330,86

⁽¹⁾ Le montant d'écart de conversion est obtenu par la somme entre l'écart de conversion sur la dette courante et celui de la dette non courante. Le calcul est le suivant :

Dette courante x (Taux de clôture – Taux moyen) + Dette non courante x (Taux de clôture – Tauxmoyen). Ainsi, dans ce cas, le montant d'écart de conversion est égale à :

$$32\,690,08 \times (0,92 - 0,91) + 10\,179,12 \times (0,92 - 0,91) = 118,44 + 36,88 = 155,32$$

Plus généralement, le principe de calcul réalisé dans l'outil lors de la conversion est le suivant :

- La dette est convertie le premier jour du contrat au cours de conversion de la devise du contrat vers la devise du preneur de ce premier jour de contrat. Ensuite, la dette sera convertie comme tout élément monétaire, c'est-à-dire les flux seront convertis au cours de conversion du jour du flux ou au cours moyen de la période si faibles fluctuations des cours, et le solde de fin de période est converti au cours de conversion de clôture. Ainsi, l'évolution du cours de conversion de la devise du contrat vers la devise du preneur se traduit, pour ce qui, concerne la dette, par des écarts de change qui passent en résultat dans les comptes de l'entité.
- Le droit d'utilisation est converti le premier jour du contrat au cours de conversion de la devise du contrat vers la devise du preneur de ce premier jour de contrat. Ensuite, la valeur de l'actif droit d'utilisation en devise du preneur est figée. Elle n'évoluera pas en fonction de l'évolution du cours de conversion de la devise du contrat versus la devise du preneur. La dotation aux amortissements du Droit d'utilisation sera calculée directement à partir de la valeur en devise du preneur. Aucun écart de change n'est constaté.

Conversion dans Lease

Focus sur la norme IAS 21

- IAS 21, Effets des variations des cours des monnaies étrangères fournit des directives sur la comptabilisation des transactions en monnaie étrangère et des établissements à l'étranger dans les états financiers et sur la manière de convertir des états financiers dans une monnaie de présentation. Une entité doit déterminer sa monnaie fonctionnelle (pour chacun de ses établissements, au besoin) en fonction de l'environnement économique principal dans lequel elle exerce ses activités et dans lequel elle comptabilise habituellement ces transactions étrangères en appliquant le cours de change au comptant entre cette monnaie fonctionnelle et la monnaie étrangère à la date de la transaction.
- Transactions en monnaie étrangère

Une transaction en monnaie étrangère doit être enregistrée initialement au cours de change en vigueur à la date de la transaction (l'utilisation du cours moyen est permise dans la mesure où il constitue une approximation raisonnable du cours réel).

À chaque clôture ultérieure :

- les éléments monétaires en monnaie étrangère doivent être présentés au cours de clôture;
- les éléments non monétaires évalués au coût historique doivent être présentés au cours de change à la date de la transaction;
- les éléments non monétaires évalués à la juste valeur doivent être présentés au cours de change à la date à laquelle cette juste valeur a été déterminée.

Les écarts de change résultant du règlement d'éléments monétaires ou de la conversion d'éléments monétaires à des cours différents de ceux auxquels ils ont été convertis lors de leur comptabilisation initiale ou dans des états financiers antérieurs doivent être comptabilisés en résultat net de la période, à une exception près. Les écarts de change sur un élément monétaire faisant partie de l'investissement net de l'entité présentant l'information financière dans un établissement à l'étranger qui sont comptabilisés, dans les états financiers consolidés qui incluent l'établissement à l'étranger, dans les autres éléments du résultat global constituent cette exception; ils seront ensuite comptabilisés en résultat net lors de la sortie de l'investissement net.

Passage de la monnaie fonctionnelle à la monnaie de présentation

Les résultats et la situation financière d'une entité dont la monnaie fonctionnelle n'est pas la monnaie d'une économie hyper inflationniste sont convertis en une autre monnaie de présentation, selon les procédures suivantes :

- les actifs et les passifs dans chaque état de la situation financière présenté (y compris à titre comparatif) sont convertis au cours de clôture à la date de chacun de ces états. Cela inclut tout goodwill provenant de l'acquisition d'un établissement à l'étranger et tout ajustement à la juste valeur de la valeur comptable des actifs et passifs provenant de l'acquisition de cet établissement à l'étranger, qui sont comptabilisés comme des actifs ou des passifs de l'établissement à l'étranger.;
- les produits et les charges de chaque compte de résultat présenté (y compris à titre comparatif) sont convertis au taux de change en vigueur aux dates des transactions;
- tous les écarts de change en résultant sont comptabilisés dans les autres éléments du résultat global.

Conversion dans la devise fonctionnelle du preneur

Soit les taux de change suivants :

		TM	TC
31/12/2016	£	0,856180	0,844410
30/06/2017	£	0,826500	0,790490
31/12/2017	£	0,733950	0,725950
31/12/2016	\$	0,948497	0,948677
30/06/2017	\$	0,890551	0,900739
31/12/2017	\$	0,919371	0,918527
31/12/2016	€	1	1
30/06/2017	€	1	1
31/12/2017	€	1	1

Éléments non monétaires

Les éléments d'actif et de passif non monétaires (valeur brute, amortissement des actifs, coûts de remise en état) sont convertis aux cours historiques en vigueur au moment où les opérations qui ont donné lieu à ces éléments ont été effectuées.

Les variations de l'élément sont converties au taux moyen de la période. Aucun effet de change n'est calculé sur l'élément. Le solde est donc maintenu à son cours historique.

Montants en devise de transaction (\$)

Compte	Ciôture co... 2016.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31
		Flux	CC02	CC03	CR01	FC02	FC03	FE12	Total 2017.1...		
L-A210 - Valeur brute	22 036	2 956	-	-	-	-	-	-	2 956	24 992	
L-A280 - Amortissement	-9 449	-	-	-12 788	-	-	-	-	-12 788	-22 237	
Total Actif	12 587	2 956	0	-12 788	0	0	0	0	-9 832	2 756	

Montants en devise fonctionnelle (£)

Compte	Ciôture co... 2016.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31	Ciôture co... 2017.12.31
		Flux	CC02	CC03	CR01	FC02	FC03	FC04	FC05	FE12	Total 2017.1...
L-A210 - Valeur brute	23 551	2 743	-	-	-	-	-	-	-	-	2 743
L-A280 - Amortissement	-10 015	-	-	-13 424	-	-	-	-	-	-	-13 424
Total Actif	13 537	2 743	0	-13 424	0	0	0	0	0	0	-10 681

Remarque : L'augmentation de la valeur brute apparaît sur la période de juin 2017.

1. Calcul de la variation de la valeur brute en £ :

$$\text{Augmentation de la VB (£)} = \text{Augmentation de la VB (\$)} \times \text{TM}^1 \text{ du \$ de 06.2017} / \text{TM du £ de 06.2017}$$

$$2\,743 = 2\,956 \times 0,8265 / 0,8905$$

Eléments monétaires

Les éléments d'actif et de passif monétaires sont convertis aux cours de clôture.

Les variations de l'élément sont converties au taux moyen de la période. Deux effets de change sont générés :

l'un applicable au solde d'ouverture relativement au taux de clôture de la période précédente (FC04 - Effet de change sur ouverture)

l'autre applicable aux variations pour les « recaller » au taux de clôture (FC05 - Effet de change sur taux moyen)

Le solde est donc converti au cours de clôture.

Montants en devise de transaction (\$)

Compte	Clôture co... 2016.12.31	Clôture co... 2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	Total 2017.12.31	Clôture co... 2017.12.31
		Flux	CC02	CC03	FC02	FC03	FE12	
L-L106 - Réserve	-	-	-	-	51	-	51	51
L-L120 - Résultat de l'exercice	51	-	-	-84	-51	-	-898	-84
L-L15 - Coûts de remise en état	700	-	-	-	-	-	0	700
L-L160 - Dette non courante	-105	2 956	-	-	-	-2 701	255	150
L-L161 - Dette courante	11 941	-	-11 941	-	-	2 701	-9 239	2 701
Total Passif	12 587	2 956	-11 941	-84	0	0	-9 832	2 756

Montants en devise fonctionnelle (£)

Compte	C16.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	C17.12.31	Total 2017.1.	C17.12.31
Flux		C002	C003	C002	C003	C004	C035	C12			
L106 - Réserve	-	-	-	-	2 266	-	-	-	-	2 266	2 266
I1120 - Résultat de l'exercice	7 265	-	-	-7 566	-2 266	-	-	-	-	-4 665	-7 566
L115 - Coûts de ramassage et d'entretien	735	-	-	-	-	-	-	-	-	0	735
L1160 - Dette non courante	-93	2 350	-	-	-	10	-2	-2 157	-	212	119
L116 - Dette courante	10 623	-	-9 532	-	-	-1 191	74	2 157	-	-8 493	2 125
Total Passif	13 537	2 350	-9 532	-2 359	0	-1 181	72	0	-10 981	2 956	2 956

L'augmentation de la dette non courante apparaît sur la période de juin 2017.

Augmentation de la dette NC (£) = Augmentation de la dette NC (\$) x TM² du \$ de 12.2017 / TM du £ de 12.2017

1. Calcul de la variation de la dette non courante en £ :

$$2\,360 = 2\,956 \times 0,73395 / 0,91937$$

¹ TM : Taux moyen

² TM : Taux moyen

2. Calcul de l'effet de change lié au taux d'ouverture sur les soldes d'ouverture

$$\text{FC04} - \text{effet de change sur ouverture} = \left(\text{Solde d'ouverture de la dette NC (\$)} \times \text{TC}^3 \text{ du } \text{£ de } 12.2017 / \text{TC du \$ de } 12.2017 \right) - \left(\text{Solde d'ouverture de la dette NC (\$)} \times \text{TC du } \text{£ de } 12.2016 / \text{TC du \$ de } 12.2016 \right)$$

en £ :

$$10 = (-105 \times 0,72595 / 0,91853) - (-105 \times 0,84441 / 0,94868)$$

$$\text{FC05 - effet de change sur taux moyen} = (\text{Variations de la dette NC (\$)} \times \text{TC du £ de 12.2017} / \text{TC du \$ de 12.2017}) - (\text{Variations de la dette NC (\$)} \times \text{TM du £ de 12.2017} / \text{TM du \$ de 12.2017})$$

3. Calcul de l'effet de change lié au taux moyen sur les variations en £ :

Variations de la dette NC (\$) = 2956 – 2701 = 255

$$-2 = (255 \times 0,72595 / 0,91853) - (255 \times 0,73395 / 0,91937)$$

Impact des effets de change

La contrepartie des effets de change énoncés ci-dessus est enregistrée en **résultat de change latent**.

[illegible]

Montants en devise fonctionnelle (£)

1. Calcul du résultat de change latent

⁴ TM : Taux moyen

Résultat de change latent = - FC04 - FC05 - Effet de change sur la VB

$$1\,493 = -(10 - 1191) - (-2 + 74) - (-384)$$

Avec :

Effet de change sur la VB (£) = (Augmentation de la VB (\$) x TM ⁴ du \$ de 12.2017 / TM du £ de 12.2017) – (Augmentation de la VB (\$) x TM du \$ de 06.2017 / TM du £ de 06.2017)
--

$$-384 = (2\,956 \times 0,73395 / 0,91937) - (2\,956 \times 0,8265 / 0,8905)$$

Conversion dans la devise de Consolidation

La devise de consolidation est définie dans le référentiel.

³ TC : Taux de clôture

⁵ TM : Taux moyen

Éléments monétaires et non monétaires

Les montants convertis dans la devise fonctionnelle de l'entité sont ensuite convertis selon la méthode du cours de clôture.

Les variations de l'élément sont converties au taux moyen de la période. Deux effets de change sont générés :

- l'un applicable au solde d'ouverture relativement au taux de clôture de la période précédente (FC04 - Effet de change sur ouverture)
- l'autre applicable aux variations pour les « recaller » au taux de clôture (FC05 - Effet de change sur taux moyen)

Le solde est donc converti au cours de clôture.

Montants en devise fonctionnelle (£)

Clôture co...	2016.12.31	Clôture co...	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	Total 2017.1...	Clôture co...	2017.12.31
Flux		CC02	CC03	FC02	FC03	FC04	FC05	FE12				
Compte												
L-L106 - Réserve	-	-	-	-	2 266	-	-	-	-	2 266		2 266
L-L120 - Résultat de l'exercice	2 266	-	-	-2 399	-2 266	-	-	-	-	-4 665		-2 399
L-L15 - Coûts de remise en état	735	-	-	-	-	-	-	-	-	0		735
L-L160 - Dette non courante	-93	2 360	-	-	-	10	-2	-2 157		212		119
L-L161 - Dette courante	10 628	-	-9 532	-	-	-1 191	74	2 157		-8 493		2 135
Total Passif	13 537	2 360	-9 532	-2 399	0	-1 181	72	0	-10 681			2 856

Montants en devise de consolidation (€)

Clôture co...	2016.12.31	Clôture co...	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	Total 2017.1...	Clôture co...	2017.12.31
Flux		CC02	CC03	FC02	FC03	FC04	FC05	FE12				
Compte												
L-L106 - Réserve	-	-	-	-	2 647	-	-	-	-	2 647		2 647
L-L106-1 - Réserve de conversion	37	-	-	-	-	438	-36	-	-	402		439
L-L120 - Résultat de l'exercice	2 647	-	-	-3 269	-2 647	-	-	-	-	-5 916		-3 269
L-L15 - Coûts de remise en état	871	-	-	-	-	142	-	-	-	142		1 013
L-L160 - Dette non courante	-110	3 215	-	-	-	-4	0	-2 938		274		163
L-L161 - Dette courante	12 587	-	-12 988	-	-	431	-27	2 938		-9 646		2 941
Total Passif	16 031	3 215	-12 988	-3 269	0	1 007	-63	0	-12 097			3 934

1. Calcul de la variation de la dette courante en € :

⁵ TM : Taux moyen

Réévaluation de la dette C (£) = Réévaluation de la dette C (£) x TM⁵ du € de 12.2017 / TM du £ de 12.2017

-12 987 = -9532 x 1 / 0,73395

2. Calcul de l'effet de change lié au taux d'ouverture sur les soldes d'ouverture de ladette courante en € :

Attention !

Le flux « FC04 – effet de change sur ouverture » comprend :

La variation FC04 elle-même convertie au taux moyen, (comme toutes les autres variations d'une

⁵ TM : Taux moyen

période)

L'effet de change appliqué sur le solde d'ouverture. (a)

$$\text{FC04 – effet de change sur ouverture} = (\text{FC04 – effet de change sur ouverture en } \text{£} \times \text{TM du } \text{€ de 12.2017} / \text{TM du } \text{£ de 12.2017}) + (\text{Solde d'ouverture de la dette C (} \text{£}) \times \text{TC}^6 \text{ du } \text{€ de 12.2017} / \text{TC du } \text{£ de 12.2017}) - (\text{Solde d'ouverture de la dette C (} \text{£}) \times \text{TC du } \text{€ de 12.2016} / \text{TC du } \text{£ de 12.2016})$$

$$431 = (-1191 \times 1 / 0,73395) + (10\,628 \times 1 / 0,72595) - (10\,628 \times 1 / 0,84441)$$

3. Calcul de l'effet de change lié au taux moyen sur les variations en € :

Le flux « FC05 – effet de change sur le taux moyen » comprend :

La variation FC05 elle-même convertie au taux moyen, (comme toutes les autres variations d'une période)

L'effet de change sur les variations. (b)

$$\text{FC05 – effet de change sur taux moyen} = (\text{FC05 – effet de change sur taux moyen en } \text{£} \times \text{TM du } \text{€ de 12.2017} / \text{TM du } \text{£ de 12.2017}) + (\text{Variations de la dette C (} \text{£}) \times \text{TC du } \text{€ de 12.2017} / \text{TC du } \text{£ de 12.2017}) - (\text{Variations de la dette C (} \text{£}) \times \text{TM du } \text{€ de 12.2017} / \text{TM du } \text{£ de 12.2017})$$

$$\text{Variations de la dette C (} \text{£}) = -9532 - 1191 + 74 + 2157 = -8493$$

$$-27 = (74 \times 1 / 0,73395) + (-8493 \times 1 / 0,72595) - (-8493 \times 1 / 0,73395)$$

Réserve de conversion

La contrepartie de ces effets de change est enregistrée en **réserve de conversion**.

Montants en devise fonctionnelle (£)

Clôture co...		2016.12.31	Clôture co...		2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	Total 2017.1...	Clôture co...	2017.12.31
			Flux		CC02	CC03	CR01	FC02	FC03	FC04	FC05	FE12			
Compte															
L-A210 - Valeur brute		25 551			2 743	-	-	-	-	-	-	-	2 743		26 295
L-A200 - Amortissement		10 015			-	-	13 424	-	-	-	-	-	-13 424		23 439
Total Actif		13 537			2 743	0	-13 424	0	0	0	0	0	-10 681		2 856
Compte															
L-L106 - Réserve		-			-	-	-	-	2 265	-	-	-	2 265		2 256
L-L120 - Résultat de l'exercice		2 266			-	-	-	2 399	2 265	-	-	-	-4 065		2 399
L-L15 - Coûts de non-réussite		735			-	-	-	-	-	-	-	-	0		735
L-L160 - Dette non courante		-95			2 360	-	-	-	-	-	-	-	212		119
L-L16 - Dette courante		10 625			-	-	-	-	-	-	-	191	14	-8 493	2 365
Total Passif		13 537			2 360	-9 532	0	-2 369	0	-1 181	72	0	-10 681		2 856

⁶ TC : Taux de clôture

Montants en devise de consolidation (€)

Clôture co...	2016.12.31	Clôture co...	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	Clôture co...	2017.12.31
		Flux	CC02	CC03	CR01	FC02	FC03	FC04	FC05	FE12	Total 2017.1...				
Compte															
L-A210 - Valeur brute	27 891		3 738	-	-	-	-	4 551	41	-	8 330			36 221	
L-A280 - Amortissement	-11 860		-	-	-18 290	-	-	-1 935	-202	-	-20 427			-32 287	
Total Actif	16 031		3 738	0	-18 290	0	0	2 616	-160	0	-12 097			3 934	
Compte															
L-L106 - Réserve	-		-	-	-	-	2 647	-	-	-	2 647			2 647	
L-L106-1 - Réserve de conversion	37		-	-	-	-	-	438	-36	-	402			439	
L-L120 - Résultat de l'exercice	2 647		-	-	-	-3 269	-2 647	-	-	-	-5 916			-3 269	
L-L15 - Coûts de remise en état	871		-	-	-	-	-	142	-	-	142			1 013	
L-L160 - Dette non courante	-110		3 215	-	-	-	-	-4	0	-2 938	274			163	
L-L161 - Dette courante	12 587		-	-	-12 988	-	-	431	-27	2 938	-9 646			2 941	
Total Passif	16 031		3 215	-12 988	0	-3 269	0	1 007	-63	0	-12 097			3 934	

1. Calcul du flux « FC04 - effet de change sur ouverture » de la réserve de conversion :

FC04 - effet de change sur ouverture = - Effet de change en FC04(a) sur la dette NC - Effet de change en FC04(a) sur la dette C - Autres FC04

Part de l'effet de change sur le FC04 de la dette courante : $2054 = (10\,628 \times 1 / 0,72595) - (10\,628 \times 1 / 0,84441)$

Part de l'effet de change sur le FC04 de la dette non courante : $-18 = (-93 \times 1 / 0,72595) - (-93 \times 1 / 0,84441)$

438 = $-2054 - (-18) + 4551 - 1935 - 142$

2. Calcul du flux « FC05 - effet de change sur taux moyen » de la réserve de conversion :

FC05 - effet de change sur taux moyen = - Effet de change en FC05(b) sur la dette NC - Effet de change en FC05(b) sur la dette C - Autres FC05

Approche rétrospective modifiée

Focus sur la norme IFRS16

Dans l'approche rétrospective modifiée, il n'y a pas de retraitement de l'information comparative. L'effet cumulatif est comptabilisé comme un ajustement du solde d'ouverture des résultats non distribués (ou, s'il y a lieu, d'une autre composante des capitaux propres).

Impact sur la dette :

La dette de loyers est déterminée sur la base d'une actualisation des loyers restants à payer à la date de première application.

Impact sur l'actif :

La valorisation du droit d'utilisation correspond :

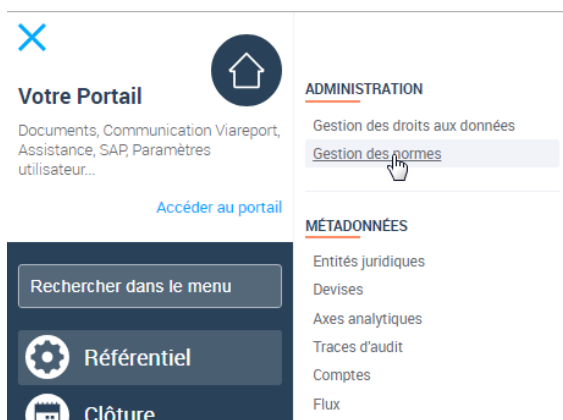
- à la valeur comptable si l'IFRS 16 avait été appliquée à la date de prise d'effet du contrat, actualisée au taux marginal d'endettement du preneur à la date de 1ère application, ou
- à la dette de loyers, ajustée des paiements d'avance et des loyers à payer relativement à la date de première application.

Remarque :

Seule la deuxième valorisation est disponible dans Lease.

Paramétrage de la disposition transitoire

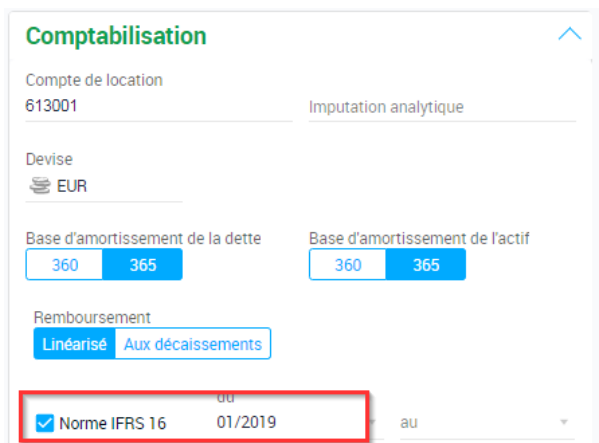
Disposition transitoire du groupe



Le choix sur la disposition transitoire est sélectionné dans la page de gestion des normes :

7.2.2. Saisie de la date de première application (FTA) dans le contrat

La date de première d'application de la norme IFRS 16 doit être renseignée dans le bloc comptabilisation des clauses contractuelles :



Remarque :

Les contrats ayant été retraités en norme IAS 17 sont retraités selon l'approche rétrospective totale.

Visualisation de l'approche rétrospective modifiée

Lease propose de visualiser les données contractuelles en approche rétrospective totale (données

contractuelles d'origine) ou en en approche rétrospective modifiée. Pour les contrats impactés, cette visualisation est accessible via la barre d'outils :



Contrats à terme à échoir

Conditions initiales

Lease recherche la première échéance touchée par la FTA. Le premier loyer est alors proratisé pour sa part incluse dans la FTA et constitue la part des paiements d'avance.

Exemple :

Soit une FTA en janvier 2019 et l'échéance trimestrielle du 12/12/2018 pour 1000 € sera proratisée selon la base d'amortissement de la dette sélectionnée de la manière suivante :

Réallocation du loyer		BASE365		BASE360	
par date de clôture		Nbjours	Loyer	Nbjours	Loyer
12/12/2018	31/12/2018	20	222,22	19	211,11
01/01/2019	31/01/2019	31	344,44	30	333,33
01/02/2019	28/02/2019	28	311,11	30	333,33
01/03/2019	11/03/2019	11	122,22	11	122,22
TOTAL		90	1000,00	90	1000,00

Prorata du loyer payé d'avance	777,78	788,89
--------------------------------	--------	--------

Conditions initiales d'origine :

12/03/2018

Conditions initiales de la location

Périodicité : **Trimestrielle**
Durée initiale (en mois) : **36**
Type de terme : **A échoir**

Loyer contractuel : **1 000,00 €**
Type : **Un loyer certain**
Indice : **N/A**

Valeur de l'actif : **Non connue**
Taux : **3,00 %**
Valeur de l'option d'achat : **0,00 €**

Conditions initiales modifiées :

12/12/2018

Conditions initiales de la location

Périodicité : **Trimestrielle**
Durée initiale (en mois) : **27**
Type de terme : **A échoir**
Premier loyer (prorata) : **777,78 €**

Loyer contractuel : **1 000,00 €**
Type : **Un loyer certain**
Indice : **N/A**
Paiement d'avance (en trimestres) : **1**

Valeur de l'actif : **Non connue**
Taux : **3,00 %**
Valeur de l'option d'achat : **0,00 €**

Impact sur l'échéancier contractuel

Seuls les loyers à échoir après la date de première application sont actualisés. Le loyer à échoir existant sur la date de première application est alors considéré comme un loyer proratisé payé d'avance.

Echéancier contractuel d'origine :

Echéance ▲	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation nég...	Intérêts capitalisés	Remboursement ...	Dettes fin	Intérêts	Taux
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
12/03/2018 - 11/06/2018	1 000,00	0,00	11 525,81	0,00	0,00	-1 000,00	10 525,81	0,00	0,74 %
12/06/2018 - 11/09/2018	1 000,00	10 525,81	0,00	0,00	0,00	-921,93	9 603,88	-78,07	0,74 %
12/09/2018 - 11/12/2018	1 000,00	9 603,88	0,00	0,00	0,00	-928,77	8 675,11	-71,23	0,74 %
12/12/2018 - 11/03/2019	1 000,00	8 675,11	0,00	0,00	0,00	-935,66	7 739,45	-64,34	0,74 %
12/03/2019 - 11/06/2019	1 000,00	7 739,45	0,00	0,00	0,00	-942,60	6 796,86	-57,40	0,74 %
12/06/2019 - 11/09/2019	1 000,00	6 796,86	0,00	0,00	0,00	-949,59	5 847,27	-50,41	0,74 %
12/09/2019 - 11/12/2019	1 000,00	5 847,27	0,00	0,00	0,00	-956,63	4 890,64	-43,37	0,74 %
12/12/2019 - 11/03/2020	1 000,00	4 890,64	0,00	0,00	0,00	-963,73	3 926,92	-36,27	0,74 %
12/03/2020 - 11/06/2020	1 000,00	3 926,92	0,00	0,00	0,00	-970,87	2 956,04	-29,13	0,74 %
12/06/2020 - 11/09/2020	1 000,00	2 956,04	0,00	0,00	0,00	-978,07	1 977,97	-21,93	0,74 %

Echéancier contractuel modifié :

Echéance	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation nég...	Intérêts capitalisés	Remboursement ...	Dettes fin	Intérêts	Taux
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
01/01/2019 - 11/03/2019	0,00	0,00	7 739,45	0,00	0,00	0,00	7 739,45	0,00	0,74 %
12/03/2019 - 11/09/2019	1 000,00	7 739,45	0,00	0,00	0,00	-942,60	6 796,86	-57,40	0,74 %
12/06/2019 - 11/09/2019	1 000,00	6 796,86	0,00	0,00	0,00	-949,59	5 847,27	-50,41	0,74 %
12/09/2019 - 11/12/2019	1 000,00	5 847,27	0,00	0,00	0,00	-956,63	4 890,64	-43,37	0,74 %
12/12/2019 - 11/03/2020	1 000,00	4 890,64	0,00	0,00	0,00	-963,73	3 926,92	-36,27	0,74 %
12/03/2020 - 11/06/2020	1 000,00	3 926,92	0,00	0,00	0,00	-970,87	2 956,04	-29,13	0,74 %
12/06/2020 - 11/09/2020	1 000,00	2 956,04	0,00	0,00	0,00	-978,07	1 977,97	-21,93	0,74 %
12/09/2020 - 11/12/2020	1 000,00	1 977,97	0,00	0,00	0,00	-985,33	992,64	-14,67	0,74 %
12/12/2020 - 11/03/2021	1 000,00	992,64	0,00	0,00	0,00	-992,64	0,00	-7,36	0,74 %

Impact sur la valorisation de l'actif

La valorisation du droit d'utilisation correspond à la dette de loyers ajustée du paiement d'avance relativement à la date de première application. L'actif sera amorti sur la durée d'utilité restante relativement à la FTA.

Valorisation de l'actif d'origine :

EXEMPLE

Nom de l'actif :	EXEMPLE	Valeur :	11 525,81 €
Catégorie :	Droit d'utilisation	Coûts initiaux directs :	0,00 €
Date d'entrée :	12/03/2018	Coûts de remise en état :	0,00 €
Durée d'utilité (en mois) :	36	Paiements d'avance :	0,00 €
		Avantages reçus :	0,00 €

Valorisation de l'actif modifiée :

EXEMPLE

Nom de l'actif :	EXEMPLE	Valeur :	7 739,45 €
Catégorie :	Droit d'utilisation	Coûts initiaux directs :	0,00 €
Date d'entrée :	01/01/2019	Coûts de remise en état :	0,00 €
Durée d'utilité (en mois) :	27	Palements d'avance :	777,78 €
		Loyer à payer :	0,00 €
		Avantages reçus :	0,00 €

Tableau d'amortissement

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	!
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
31/01/2019	8 517,23	0,00	8 517,23	-329,63	0,00	

Preire application normative

L-A210 - Valeur brute	FE10	8 517,23	
L-A486-1 - Paiements d'avance	FE10		777,78
L-L161 - Dette courante	FE10		7 739,46

Retraitement du loyer payé d'avance

L-A486-1 - Paiements d'avance	FC01	344,44	
L-R612 - Loyer			344,44

Reclassement de la dette non courante

L-L160 - Dette non courante	FE12	3 388,92	
L-L161 - Dette courante	FE12		3 388,92

Dotation aux amortissements

L-A280 - Amortissement	CR01		329,63
L-R681 - Dotation aux amort.		329,63	

Contrat à terme échu

Conditions initiales

Lease recherche la première échéance touchée par la FTA. Le premier loyer est inclus en totalité dans la FTA.

Conditions initiales d'origine :

12/03/2018			Conditions initiales de la location		
Périodicité : Trimestrielle	Loyer contractuel : 1 000,00 €	Valeur de l'actif : Non connue			
Durée initiale (en mois) : 36	Type : Un loyer certain	Taux : 3,00 %			
Type de terme : Echu	Indice : N/A	Valeur de l'option d'achat : 0,00 €			

Conditions initiales modifiées :

12/03/2019			Conditions initiales de la location		
Périodicité : Trimestrielle	Loyer contractuel : 1 000,00 €	Valeur de l'actif : Non connue			
Durée initiale (en mois) : 24	Type : Un loyer certain	Taux : 3,00 %			
Type de terme : Echu	Indice : N/A	Valeur de l'option d'achat : 0,00 €			

Impact sur l'échéancier contractuel

Seuls les loyers échus après la date de première application sont actualisés. Le loyer échu existant sur la date de première application est donc considéré en totalité.

Echéancier contractuel d'origine :

Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation nég...	Intérêts capitalisés	Remboursement ...	Dette fin	Intérêts	Taux
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
13/12/2017 - 12/03/2018	1 000,00	0,00	11 440,95	0,00	0,00	-915,14	10 525,81	-84,86	0,74 %
13/03/2018 - 12/06/2018	1 000,00	10 525,81	0,00	0,00	0,00	-921,93	9 603,88	-78,07	0,74 %
13/06/2018 - 12/09/2018	1 000,00	9 603,88	0,00	0,00	0,00	-928,77	8 675,11	-71,23	0,74 %
13/09/2018 - 12/12/2018	1 000,00	8 675,11	0,00	0,00	0,00	-935,66	7 739,45	-64,34	0,74 %
13/12/2018 - 12/03/2019	1 000,00	7 739,45	0,00	0,00	0,00	-942,60	6 796,86	-57,40	0,74 %
13/03/2019 - 12/06/2019	1 000,00	6 796,86	0,00	0,00	0,00	-949,59	5 847,27	-50,41	0,74 %
13/06/2019 - 12/09/2019	1 000,00	5 847,27	0,00	0,00	0,00	-956,63	4 890,64	-43,37	0,74 %
13/09/2019 - 12/12/2019	1 000,00	4 890,64	0,00	0,00	0,00	-963,73	3 926,92	-36,27	0,74 %
13/12/2019 - 12/03/2020	1 000,00	3 926,92	0,00	0,00	0,00	-970,87	2 956,04	-29,13	0,74 %
13/03/2020 - 12/06/2020	1 000,00	2 956,04	0,00	0,00	0,00	-978,07	1 977,97	-21,93	0,74 %
13/06/2020 - 12/09/2020	1 000,00	1 977,97	0,00	0,00	0,00	-985,33	992,64	-14,67	0,74 %
13/09/2020 - 12/12/2020	1 000,00	992,64	0,00	0,00	0,00	-992,64	0,00	-7,36	0,74 %

Echéancier contractuel modifié :

Échéance	▲	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation nég...	Intérêts capitalisés	Remboursement ...	Dettes fin	Intérêts	Taux
Filtre		Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
01/01/2019 - 12/03/2019		1 000,00	0,00	7 739,45	0,00	0,00	-942,60	6 796,86	-57,40	0,74 %
13/03/2019 - 12/06/2019		1 000,00	6 796,86	0,00	0,00	0,00	-949,59	5 847,27	-50,41	0,74 %
13/06/2019 - 12/09/2019		1 000,00	5 847,27	0,00	0,00	0,00	-956,63	4 890,64	-43,37	0,74 %
13/09/2019 - 12/12/2019		1 000,00	4 890,64	0,00	0,00	0,00	-963,73	3 926,92	-36,27	0,74 %
13/12/2019 - 12/03/2020		1 000,00	3 926,92	0,00	0,00	0,00	-970,87	2 956,04	-29,13	0,74 %
13/03/2020 - 12/06/2020		1 000,00	2 956,04	0,00	0,00	0,00	-978,07	1 977,97	-21,93	0,74 %
13/06/2020 - 12/09/2020		1 000,00	1 977,97	0,00	0,00	0,00	-985,33	992,64	-14,67	0,74 %
13/09/2020 - 12/12/2020		1 000,00	992,64	0,00	0,00	0,00	-992,64	0,00	-7,36	0,74 %

Impact sur la valorisation de l'actif

La valorisation du droit d'utilisation correspond à la dette de loyers diminuée du loyer à payer antérieur à la date de première application. L'actif sera amorti sur la durée d'utilité restante relativement à la FTA.

Exemple :

Soit une FTA en janvier 2019 et l'échéance trimestrielle du 12/03/2019 pour 1000 €. Le prorata de loyer exclu de la FTA vient en diminution de la valorisation de l'actif :

Réallocation du loyer		BASE365		BASE360	
par date de clôture		Nbjours	Loyer	Nbjours	Loyer
13/12/2018	31/12/2018	9	211,11	8	200,00
01/01/2019	31/01/2019	31	344,44	30	333,33
01/02/2019	28/02/2019	28	311,11	30	333,33
01/03/2019	12/03/2019	12	133,33	12	133,33
TOTAL		90	1000,00	90	1000,00

Proratadoyer à payer	211,11	200,00
----------------------	--------	--------

Valorisation de l'actif d'origine :

EXEMPLE

Nom de l'actif :	EXEMPLE	Valeur :	11 440,95 €
Catégorie :	Droit d'utilisation	Coûts initiaux directs :	0,00 €
Date d'entrée :	12/12/2017	Coûts de remise en état :	0,00 €
Durée d'utilité (en mois) :	36	Palements d'avance :	0,00 €
		Avantages reçus :	0,00 €

Valorisation de l'actif modifiée :

EXEMPLE

Nom de l'actif :	EXEMPLE	Valeur :	7 739,45 €
Catégorie :	Droit d'utilisation	Coûts initiaux directs :	0,00 €
Date d'entrée :	01/01/2019	Coûts de remise en état :	0,00 €
Durée d'utilité (en mois) :	24	Palements d'avance :	0,00 €
		Loyer à payer :	211,11 €
		Avantages reçus :	0,00 €

Tableau d'amortissement

Clôture comptable ▲	Valeur brute entrées ▲	Valeur brute sorties ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Σ
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
31/01/2019	7 528,34	0,00	7 528,34	-328,24	0,00	
31/03/2019	0,00	0,00	7 528,34	0,00	0,00	

Première application normative

L-A210 - Valeur brute	FE10	7 528,34	
L-L161 - Dette courante	FE10		7 739,46
L-L408-1 - Loyer à Payer	FE10	211,11	

Retraitement du loyer

L-R612 - Loyer			344,44
L-R661 - Intérêts		19,77	
L-L161 - Dette courante	CC03	324,67	

Reclassement de la dette non courante

L-L160 - Dette non courante	FE12	4 345,99	
L-L161 - Dette courante	FE12		4 345,99

Dotation aux amortissements

L-A280 - Amortissement	CR01		328,24
L-R681 - Dotation sur amortissement		328,24	

Rétrospective Modifiée – Option de calcul du droit d'utilisation

A la date de première application de la norme IFRS 16, si le preneur choisit l'approche rétrospective modifiée, il comptabilise le droit d'utilisation pour un montant résultant de l'une des 2 méthodes suivantes, le choix étant à effectuer pour chaque contrat individuellement :

- Valeur comptable du droit d'utilisation obtenu si la norme avait été appliquée dès le commencement des contrats de location simple, en utilisant le taux marginal d'endettement du preneur à la date de première application
- Valeur comptable du droit d'utilisation est égale à la dette de loyers, ajustée des paiements constatés d'avance ou provisionnés relatifs à la location en cause, comptabilisés au bilan immédiatement avant la date de première application

Mise en Situation

Soit l'exemple suivant, sur un contrat débutant le 01/12/2017 dont la date de première application d'IFRS 16 a lieu le 01/01/2019.

01/12/2017			Conditions initiales de la location		
Periodicité :	Trimestrielle	Loyer contractuel :	1 000,00 EUR	Valeur de l'actif :	Non connue
Durée initiale (en mois) :	48	Type :	Un loyer certain	Taux :	5,00 %
Type de terme :	A échoir	Indice :	N/A	Valeur de l'option d'achat :	0,00 EUR

La dette est évaluée, en appliquant un taux d'actualisation de 5%, à 10 274,40.

Modalité de transition : Approche rétrospective modifiée
Le contrat est affiché et calculé en utilisant une approche rétrospective modifiée

		Clauses contractuelles		Suivi des actifs		Suivi de la dette			
Échéancier contractuel		Échéancier	Loyers	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Intérêts capitalisés	Remboursement / Sortie	Dettes fin
Total		01/01/2019 - 28/02/2019	0,00	0,00	10 274,40	0,00	82,49	0,00	10 356,88
Nouvelle dette		01/03/2019 - 31/05/2019	1 000,00	10 356,88	0,00	0,00	0,00	-885,17	9 471,71
10 274,40 EUR		01/06/2019 - 31/08/2019	1 000,00	9 471,71	0,00	0,00	0,00	-896,03	8 575,68
Réévaluation négative		01/09/2019 - 30/11/2019	1 000,00	8 575,68	0,00	0,00	0,00	-907,03	7 668,65
0,00 EUR		01/12/2019 - 29/02/2020	1 000,00	7 668,65	0,00	0,00	0,00	-918,16	6 750,49
Dettes totales		01/03/2020 - 31/05/2020	1 000,00	6 750,49	0,00	0,00	0,00	-929,43	5 821,06
10 274,40 EUR		01/06/2020 - 31/08/2020	1 000,00	5 821,06	0,00	0,00	0,00	-940,83	4 880,23
Loyer		01/09/2020 - 30/11/2020	1 000,00	4 880,23	0,00	0,00	0,00	-952,38	3 927,85
11 000,00 EUR		01/12/2020 - 28/02/2021	1 000,00	3 927,85	0,00	0,00	0,00	-964,07	2 963,78
Intérêts		01/03/2021 - 31/05/2021	1 000,00	2 963,78	0,00	0,00	0,00	-975,90	1 987,88
-725,60 EUR		01/06/2021 - 31/08/2021	1 000,00	1 987,88	0,00	0,00	0,00	-987,88	1 000,00
Remboursement / Sortie		01/09/2021 - 30/11/2021	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 000,00	0,00
-10 356,88 EUR									
Intérêts capitalisés									
82,49 EUR									

Option « Valeur Nette Comptable » Sélection de l'option de calcul

Comptabilisation

Compte de location
6 Imputation analytique

Devise
EUR

Base d'amortissement de la dette
360 365

Base d'amortissement de l'actif
360 365

Remboursement
Linéarisé Aux décaissements

Option de calcul du droit d'utilisation
Valeur nette comptable Dette actualisée

du
☒ Norme IFRS 16 01/2019 au

Avec l'application de cette option le droit d'utilisation est calculé à partir de la valeur nette comptable au 01/01/2019 si IFRS 16 était appliquée dès le début du contrat au 01/12/2017 à laquelle on vient :

Ajouter les « paiements d'avance » sur les contrats à terme à échoir si la date de première application est à cheval sur une échéance

Déduire les « loyers à payer » sur les contrats à terme échu si la date de première application est à cheval sur une échéance

Modalité de transition : Approche rétrospective modifiée

Le contrat est affiché et calculé en utilisant une approche rétrospective modifiée

Clauses contractuelles

Suivi des actifs

Suivi de la dette

Plan d'amortissement

Actif 1

Catégorie : Droit d'utilisation
Valeur brute : 11 330,25 EUR

Actif 1

Nom de l'actif :

Catégorie :

Date d'entrée :

Durée d'utilité initiale (en mois) :

Actif 1

Droit d'utilisation

01/01/2019

35

Valeur brute :	11 330,25 EUR
Valeur :	10 274,40 EUR
Coûts initiaux directs :	0,00 EUR
Coûts de remise en état :	0,00 EUR
Paiements d'avance :	666,67 EUR
Loyer à payer :	0,00 EUR
Avantages reçus :	0,00 EUR
Ajustement du droit d'utilisation (option VNC) :	389,19 EUR

A noter que l'ajustement calculé du droit d'utilisation sera porté dans un compte de réserves. Schéma de comptabilisation à l'entrée du contrat

Clôture c	2019.01.31
Flux	FE10
Compte -	
L-A210 - Valeur brute	11 330
L-A486-1 - Paiements d'avance	-667
Total Actif	10 664
Compte -	
L-L106 - Réserve	389
L-L160 - Dette non courante	7 363
L-L161 - Dette courante	2 912
Total Passif	10 664

1. Option « Dette actualisée »

Sélection de l'option de calcul (sélectionnée par défaut)

Comptabilisation

Compte de location
6 Imputation analytique

Devise
EUR

Base d'amortissement de la dette
360 365

Base d'amortissement de l'actif
360 365

Remboursement
Linearisé Aux décaissements

Option de calcul du droit d'utilisation
Valeur nette comptable **Dettes actualisées**

du
☒ Norme IFRS 16 01/2019 au

Avec l'application de cette option le droit d'utilisation est calculé à partir de la dette actualisée, à laquelle on vient :

- Ajouter les « paiements d'avance » sur les contrats à terme à échoir si la date de première application est à cheval sur une échéance
- Déduire les « loyers à payer » sur les contrats à terme échu si la date de première application est à cheval sur une échéance

Modalité de transition : Approche rétrospective modifiée
Le contrat est affiché et calculé en utilisant une approche rétrospective modifiée

Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette

Plan d'amortissement		Actif 1		Actif 1		Valeurs	
Catégorie	Droit d'utilisation	Nom de l'actif :	Actif 1	Valeur brute :	10 941,06 EUR	Valeur :	10 274,40 EUR
Valeur brute	10 941,06 EUR	Catégorie :	Droit d'utilisation	Coûts initiaux directs :	0,00 EUR	Coûts de remise en état :	0,00 EUR
		Date d'entrée :	01/01/2019	Paiements d'avance :	666,67 EUR	Loyer à payer :	0,00 EUR
		Durée d'utilité initiale (en mois) :	35	Avantages reçus :	0,00 EUR	Ajustement du droit d'utilisation (option VNC) :	0,00 EUR

Schéma de comptabilisation à l'entrée du contrat

Clôture c 2019.01.31 Flux FE10	
Compte - L-A210 - Valeur brute L-A486-1 - Paiements d'avance Total Actif	10 941 -667 10 274
Compte - L-L160 - Dette non courante L-L161 - Dette courante Total Passif	7 363 2 912 10 274

Option d'achat et valeur résiduelle de l'actif

Exercice de l'option d'achat = Oui

- Saisie dans les conditions initiales

12/09/2018

Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité : Trimestrielle

Durée contractuelle (en mois) : 24

Type de terme : A échoir

Révision de la durée (en mois) : 0

☒ Intérêts sur le capital loyer déduit

Valeur

Valeur du droit d'usage connue : Oui

Exercice de l'option d'achat : Oui

Prix de l'exercice de l'option d'achat : 1 000,00 €

- Contrôle sur la durée d'utilité

L'actif est amorti sur sa durée d'utilité qui peut être supérieure à la durée du contrat de location. Cependant la durée d'utilité initiale ou révisée de cet actif ne peut jamais être inférieure à la durée du contrat.

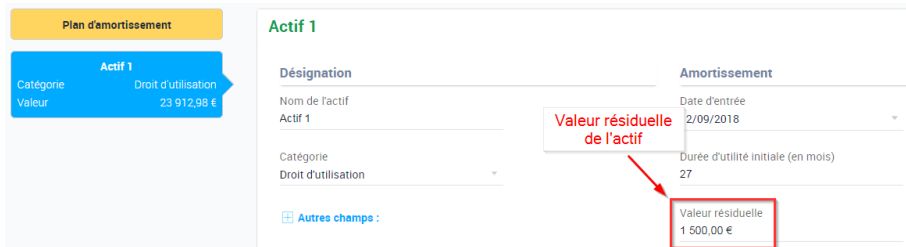
- Effet sur l'échéancier contractuel

Le prix de l'exercice de l'option d'achat est pris en compte dans l'actualisation des loyers. La dette finale avant la levée de l'option d'achat sera égale au prix de l'exercice de cette option.

Échéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation négative	Intérêts capitalisés	Remboursement / Sor...	Dette fin	Intérêts	Taux
12/09/2018 - 11/12/2018	3 000,00	0,00	23 912,98	0,00	0,00	-2 743,35	21 169,63	-256,65	1,23 %
12/12/2018 - 11/03/2019	3 000,00	21 169,63	0,00	0,00	0,00	-2 777,02	18 392,61	-222,98	1,23 %
12/03/2019 - 11/06/2019	3 000,00	18 392,61	0,00	0,00	0,00	-2 811,10	15 581,51	-188,90	1,23 %
12/06/2019 - 11/09/2019	3 000,00	15 581,51	0,00	0,00	0,00	-2 845,60	12 735,92	-154,40	1,23 %
12/09/2019 - 11/12/2019	3 000,00	12 735,92	0,00	0,00	0,00	-2 880,10	9 855,40	-119,48	1,23 %
12/12/2019 - 11/03/2020	3 000,00	9 855,40	0,00	0,00	0,00	-2 915,60	6 939,80	-84,13	1,23 %
12/03/2020 - 11/06/2020	3 000,00	6 939,80	0,00	0,00	0,00	-2 951,65	3 987,88	-48,35	1,23 %
12/06/2020 - 11/09/2020	3 000,00	3 987,88	0,00	0,00	0,00	-2 987,88	1 000,00	-12,12	1,23 %

- Effet sur l'actif

Dans le cas de saisie d'une valeur résiduelle, l'actif sera diminué de la valeur de celle-ci.

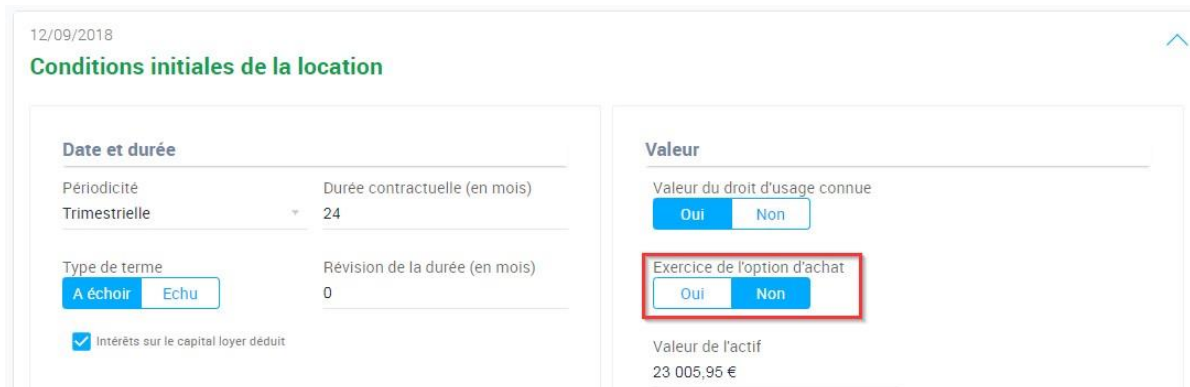


L'actif est « amorti » sur la durée d'utilité, avec une valeur nette comptable finale correspondant à la valeur résiduelle de l'actif.

Exercice de l'option d'achat = Non

Valeur du droit d'usage connue

- Saisie dans les conditions initiales :



- Effet sur l'échéancier contractuel

Il n'y a pas de prix de l'exercice de l'option d'achat saisissable. La dette finale sera nulle. La dette est

« amortie » sur la durée du contrat de location

- Effet sur l'actif

Il n'y a pas de valeur résiduelle de l'actif saisissable. L'actif est amorti sur sa durée d'utilité qui est égale à la durée du contrat de location.

- Durée d'utilité

La durée d'utilité du ou des actifs est liée à celle du contrat.

Valeur du droit
d'usage inconnue
Taux
d'actualisation =
Implicite

- Saisie dans les conditions initiales :

12/09/2018

Conditions initiales de la location

Date et durée

Périodicité : Trimestrielle
Durée contractuelle (en mois) : 24

Type de terme : A échoir Echu
Révision de la durée (en mois) : 0

☒ Intérêts sur le capital loyer déduit

Valeur

Valeur du droit d'usage connue
Oui Non

Exercice de l'option d'achat
Oui Non

Taux d'actualisation

Manuel Automatique Implicite

Valeur de l'actif pour déduction du taux
23 912,98 €

Plan d'amortissement	
Actif 1	
Catégorie	Droit d'utilisation
Valeur	22 606,95 €

Actif 1	
Désignation	
Nom de l'actif	Actif 1
Catégorie	
Droit d'utilisation	
Autres champs :	

Amortissement	
Date d'entrée	12/09/2018
Durée d'utilité initiale (en mois)	24
Valeur résiduelle	1 500,00 €

Etape 1 – Détermination du Taux implicite du contrat

Un taux implicite du contrat est calculé en prenant en compte la valeur de l'actif saisie et la valeur résiduelle de cet actif. Les paiements sont actualisés avec ce taux implicite pour déterminer le montant de la dette.

Etape 2 – Actualisation des loyers sur la base de ce taux implicite

- **Effet sur l'échéancier contractuel**

Aucun prix d'exercice d'option d'achat n'est pris en compte dans l'actualisation des loyers. La dette finale sera nulle.

- **Effet sur l'actif**

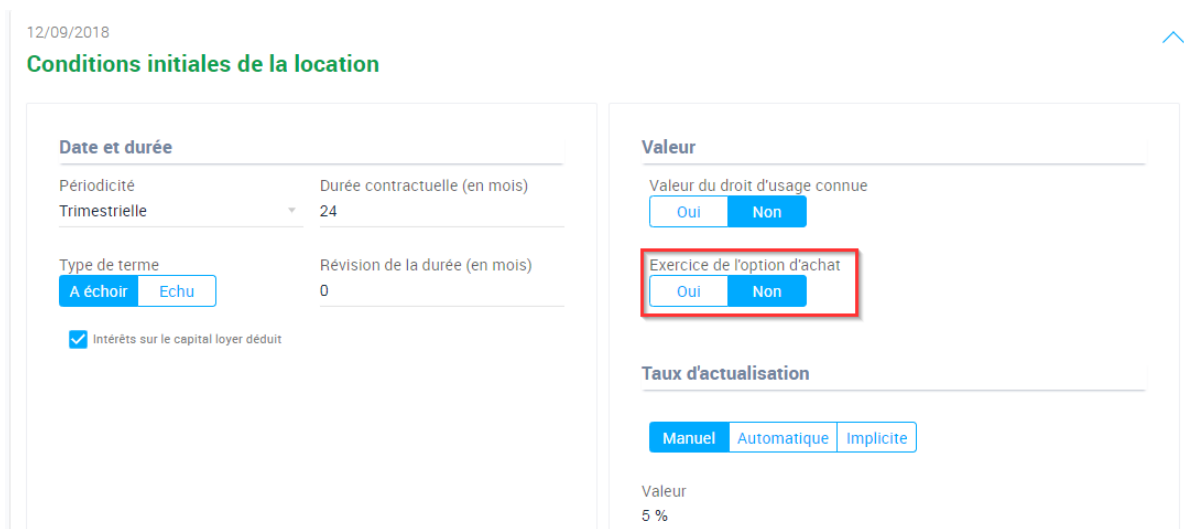
La valeur résiduelle de l'actif n'est pas prise en compte dans la base amortissable de l'actif.

- **Durée d'utilité**

L'actif est amorti sur sa durée d'utilité qui est **égale** à la durée du contrat de location.

Taux d'actualisation = Manuel

- Saisie dans les conditions initiales :



- **Effet sur l'échéancier contractuel**

Il n'y a pas de prix de l'exercice de l'option d'achat saisissable. La dette finale sera nulle.

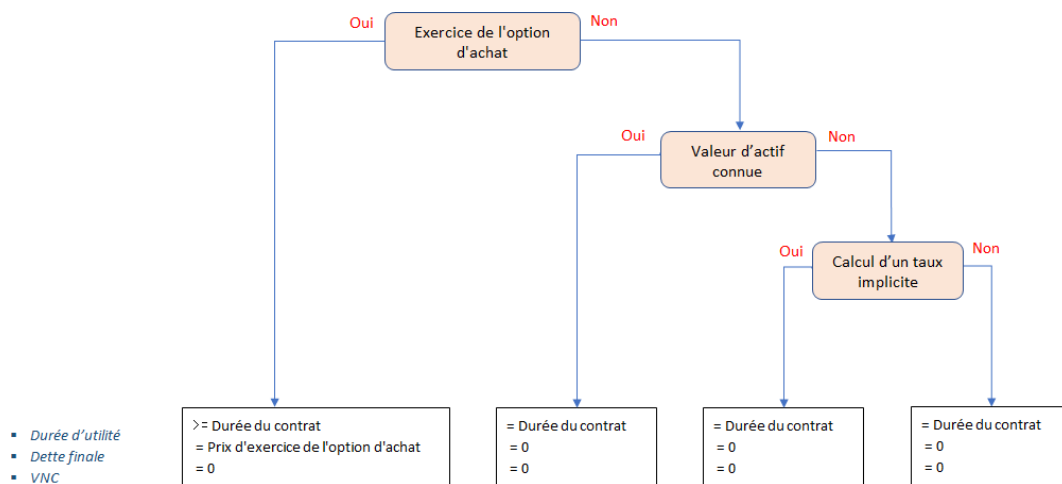
- **Effet sur l'actif**

Il n'y a pas de valeur résiduelle de l'actif saisissable. L'actif est amorti sur sa durée d'utilité qui égale à la durée du contrat.

- **Durée d'utilité**

La durée d'utilité de l'actif est liée à celle du contrat.

Synthèse des options et leurs conséquences

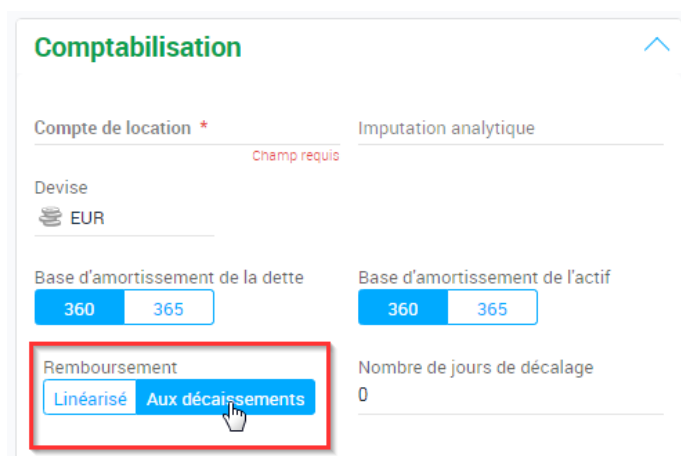


Amortissement de la Dette : Remboursement selon les « Décaissements »

[Activation de l'option « Remboursement aux décaissements »](#)

Clauses contractuelles du contrat

Cette option est activée dans le bloc « comptabilisation » de l'onglet « clauses contractuelles » du contrat :



Remarque :

Un nombre de jours de décalage pourra être renseigné pour refléter le décalage de trésorerie.

Visualisation des effets dans l'amortissement de la dette

L'échéancier contractuel est décliné en « amortissement de la dette » dans l'onglet « Suivi de la dette

».

Exemple d'échéancier contractuel :

Contrathèque > ICNE-10 A ECHOIR / Bnp lease

Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette

Echéancier contractuel

Amortissement de la dette

	Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation ...	Intérêts capit...	Rembourse...	Dette fin	Intérêts	Taux
Total										
Nouvelle dette										
Réévaluation négative										
Dette totale										
Loyer										
Intérêts										
Remboursement / Sortie										
Intérêts capitalisés										

Exemple d'échéancier contractuel

Contrathèque > ICNE-10 A ECHOIR / Bnp lease

Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette

Echéancier contractuel

Amortissement de la dette

	Clôture comp...	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation ...	Intérêts capitali...	Rembourse...	Dette fin	Intérêts	Taux
Total										
Nouvelle dette										
Réévaluation négative										
Dette totale										
Loyer										
Intérêts										
Remboursement / Sortie										
Intérêts capitalisés										

Traitement des contrats à terme « à échoir »

Une échéance à échoir

Dans les contrats à terme à échoir, les échéances de loyer sont réglées au début de l'échéance. La date de l'échéance indique le début de l'échéance.

Exemple :

Soit une première échéance à échoir semestrielle au 10/01/2018. Sur la période du 10/01/2018 au 09/07/2018 :

- Le loyer est de 5000 €,
- Les intérêts sont de 351,65 €.

La réallocation du loyer et de la charge d'intérêt par date de clôture s'effectue en base 360 de la manière suivante :

Début	Fin	Nombre de jours	Loyer	Intérêts
10/01/2018	31/01/2018	21	583,33	41,03
01/02/2018	28/02/2018	30	833,33	58,61
01/03/2018	31/03/2018	30	833,33	58,61
01/04/2018	30/04/2018	30	833,33	58,61
01/05/2018	31/05/2018	30	833,33	58,61
01/06/2018	30/06/2018	30	833,33	58,61
01/07/2018	09/07/2018	9	250,00	17,58
			5	
TOTAL			000,00	351,65

Les intérêts courus non échus

Au cours de l'échéance, les intérêts sont « courus non échus » à proportion de leur réallocation sur les dates de clôture. Ils sont enregistrés dans le compte « L-L168 -Intérêts courus non échus », leurs variations à travers le flux non cash « CR02 - Variation des ICNE». La contrepartie de ces intérêts est enregistrée dans le compte « L-R662 Intérêts courus non échus ».

Les intérêts sont échus le premier jour qui suit la fin l'échéance. Exemple :

Au 31/01/2018 les intérêts courus non échus sont de 41,03 €.

Au 31/07/2018 les intérêts courus non échus de cette **première** échéance sont nuls. Seuls les intérêts courus non échus de la **deuxième** échéance apparaîtront.

Le loyer constaté d'avance

Au premier jour de la période, le loyer de l'échéance est « constaté d'avance ».

A chaque date de clôture, le « loyer constaté d'avance » est décrétement de la proportion réelle de la charge de loyer (principe du cut off). Il est enregistré dans le compte « L-A486 - Loyers constatés d'avance », ses variations à travers le flux cash « CC04 – Cut Off du loyer ».

4

Exemple :

Au 31/01/2018 le loyer constaté d'avance est de 4 416,67 € (5000 € - 583,33 €).

Au 31/07/2018 le loyer constaté d'avance relatif à la **première** échéance est nul. Seul le loyer constaté d'avance de la **deuxième** échéance apparaît.

Remboursement de la dette

Le remboursement de la dette intervient le premier jour de cette période. Il est intégralement dû au remboursement du principal de dette.

Exemple :

Au 31/01/2018 le remboursement de la dette est de 5000 €.

Au 31/01/2018

	2017.12.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31
		CC02	CC03	CC04	CR01	CR02	FC02	FE12	
L-A210 - Valeur brute	-	28935	-	-	-	-	-	-	28935
L-A280 - Amortissement	-	-	-	-	-563	-	-	-	-563
L-A486 - Loyers constatés d'avance	-	-	-	-4417	-	-	-	-	-4417
Total Actif	0	28935	0	-4417	-563	0	0	0	23956
L-L120 - Résultat de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-20	-	-20
L-L160 - Dette non courante	-	19286	-	-	-	-	-	-4717	14570
L-L161 - Dette courante	-	9648	-5000	-	-	-	-	4717	9365
L-L168 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	41	-	-	41
Total Passif	0	28935	-5000	0	0	41	-20	0	23956
L-R612 - Loyer	-	-	-	-	-	-	-	-	583
L-R662 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	-	-	-	-41
L-R681 - Dotation sur amortissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-563
Total Résultat	0	0	0	0	0	0	0	0	-20

Au 31/07/2018

	2017.12.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31
		CC02	CC03	CC04	CR01	CR02	FC02	FE12	
L-A210 - Valeur brute	-	28935	-	-	-	-	-	-	28935
L-A280 - Amortissement	-	-	-	-	-5385	-	-	-	-5385
L-A486 - Loyers constatés d'avance	-	-	-	-4417	-	-	-	-	-4417
Total Actif	0	28935	0	-4417	-5385	0	0	0	19133
L-L120 - Résultat de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-186	-	-186
L-L160 - Dette non courante	-	19286	-	-	-	-	-	-9503	9784
L-L161 - Dette courante	-	9648	-9648	-	-	-	-	9503	9503
L-L168 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	33	-	-	33
Total Passif	0	28935	-9648	0	0	33	-186	0	19133
L-R612 - Loyer	-	-	-	-	-	-	-	-	5583
L-R661 - Intérêts	-	-	-	-	-	-	-	-	-352
L-R662 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	-	-	-	-33
L-R681 - Dotation sur amortissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-5385
Total Résultat	0	0	0	0	0	0	0	0	-186

Traitement des contrats à terme « échu »

Une échéance échue

Dans les contrats à terme échu, les échéances de loyer sont réglées à la fin de l'échéance. La date de l'échéance indique la fin de l'échéance.

Exemple :

Soit une première échéance semestrielle au 10/07/2018. Sur la période du 11/01/2018 au 10/07/2018 :

- Le loyer est de 5000 €,
- Les intérêts sont de 419,25 €.

La réallocation du loyer et de la charge d'intérêt par date de clôture s'effectue en base 360 de la manière suivante :

Début	Fin	Nombre de jours	Loyer	Intérêts
11/01/2018	31/01/2018	20	555,56	46,58
01/02/2018	28/02/2018	30	833,33	69,88
01/03/2018	31/03/2018	30	833,33	69,88
01/04/2018	30/04/2018	30	833,33	69,88
01/05/2018	31/05/2018	30	833,33	69,88
01/06/2018	30/06/2018	30	833,33	69,88
01/07/2018	10/07/2018	10	277,78	23,29
			5	
TOTAL			000,00	419,25

Les intérêts courus non échus

Au cours de l'échéance, les intérêts sont « courus non échus » à proportion de leur réallocation sur les dates de clôture. Ils sont enregistrés dans le compte « L-L168 -Intérêts courus non échus », leurs variations à travers le flux non cash « CR02 - Variation des ICNE ». La contrepartie de ces intérêts est enregistrée dans le compte « L-R662 Intérêts courus non échus ».

Les intérêts de l'échéance sont entièrement échus le dernier jour de l'échéance. Exemple :

Au 31/01/2018 les intérêts courus non échus sont de 46,58 €.

Au 31/07/2018 les intérêts courus non échus de cette **première** échéance sont nuls. Seuls les intérêts courus non échus de la **deuxième** échéance apparaissent.

Le loyer à payer

Le loyer n'étant réglé qu'à la fin de l'échéance, un loyer « à payer » est constaté à chaque date de clôture par réallocation selon le principe du cut off (séparation des exercices). Il est enregistré dans le compte « L-L408 - Loyers à payer », ses variations à travers le flux cash « CC04 – Cut Off du loyer ».

Exemple :

Au 31/01/2018 le loyer à payer est de 555,56 €.

Au 31/07/2018 le loyer à payer relatif à la **première** échéance est nul. Seul le loyer constaté d'avance de la **deuxième** échéance apparaît.

Remboursement de la dette

Le remboursement de la dette intervient le dernier jour l'échéance.

Exemple :

Au 31/07/2018 le remboursement de la dette est de 4 580,75 €.

Analyse dans Web Analyzer

Au 31/01/2018

	2017.12.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31	2018.01.31
		CC02	CC04	CR01	CR02	FC02	FE12	
L-A210 - Valeur brute	-	28 516	-	-	-	-	-	28 516
L-A280 - Amortissement	-	-	-	-554	-	-	-	-554
Total Actif	0	28 516	0	-554	0	0	0	27 961
L-L120 - Résultat de l'exercice	-	-	-	-	-	-45	-	-45
L-L160 - Dette non courante	-	23 935	-	-	-	-	-4 648	19 286
L-L161 - Dette courante	-	4 581	-	-	-	-	4 648	9 229
L-L168 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	47	-	-	47
L-L408 - Loyer à Payer	-	-	-556	-	-	-	-	-556
Total Passif	0	28 516	-556	0	47	-45	0	27 961
L-R612 - Loyer	-	-	-	-	-	-	-	556
L-R662 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	-	-	-47
L-R681 - Dotation sur amortissement	-	-	-	-	-	-	-	-554
Total Résultat	0	0	0	0	0	0	0	-45

Au 31/07/2018

	2017.12.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31	2018.07.31
		CC02	CC03	CC04	CR01	CR02	FC02	FE12
L-A210 - Valeur brute	-	28 516	-	-	-	-	-	28 516
L-A280 - Amortissement	-	-	-	-	-5 307	-	-	-5 307
Total Actif	0	28 516	0	0	-5 307	0	0	23 209
L-L120 - Résultat de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-210	-210
L-L160 - Dette non courante	-	23 935	-	-	-	-	-	14 570
L-L161 - Dette courante	-	4 581	-4 581	-	-	-	-	9 365
L-L168 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	39	-	39
L-L408 - Loyer à Payer	-	-	-	-556	-	-	-	-556
Total Passif	0	28 516	-4 581	-556	0	39	-210	23 209
L-R612 - Loyer	-	-	-	-	-	-	-	5 556
L-R661 - Intérêts	-	-	-	-	-	-	-	-419
L-R662 - Intérêts courus non échus	-	-	-	-	-	-	-	-39
L-R681 - Dotation sur amortissement	-	-	-	-	-	-	-	-5 307
Total Résultat	0	0	0	0	0	0	0	-210

Option d'achat et valeur résiduelle de l'actif

Contexte

Cette note apporte un complément au traitement actuel des événements pris en compte par Lease. Pour rappel, sur contrat dont la valeur du droit d'usage est inconnue, la dette est réévaluée (à la hausse ou à la baisse) durant le cycle de vie du contrat si au moins un des éléments suivants changent :

le loyer la durée

le taux d'actualisation

L'ajustement du droit d'utilisation est ensuite totalement symétrique avec celui de la dette.

Le traitement attendu par la prise en compte des réductions de périmètre locatif vient **casser cette symétrie**.

Modification de la saisie

L'événement "Avenant modifiant les conditions initiales" comporte désormais une option permettant d'indiquer si l'avenant s'accompagne ou non d'une réduction du périmètre locatif.

Si la réponse est "Oui" alors il est nécessaire de préciser le pourcentage de réduction.

ÉVÉNEMENTS 

17/09/2017

Avenant modifiant les conditions initiales

Date d'échéance de prise d'effet	Nouveau loyer	Révision de la durée (+/-)	Nouveau taux
17/09/2017	30 000,00 EUR		4 %

Réduction du périmètre locatif	Pourcentage de réduction
<input checked="" type="button" value="Oui"/> Non	30 %

Actif 1	Révision de la durée d'utilité (+/-)
---------	--------------------------------------

Commentaire

Impact des calculs

Situation de la dette

Contrat avec événement **mais sans** indication de la réduction du périmètre locatif.

ÉVÉNEMENTS

17/09/2017





Avenant modifiant les conditions initiales

Nouveau loyer : 30 000,00 EUR

Nouveau taux : 4,00 %

Commentaire :

17/09/2015



Conditions initiales de la location

Périodicité : Annuelle

Durée initiale (en mois) : 72

Type de terme : A échoir 

Loyer contractuel : 50 000,00 EUR

Type : Un loyer certain

Indice : N/A

Valeur de l'actif : Non connue

Taux : 5,00 %

Valeur de l'option d'achat : 0,00 EUR

Echéancier contractuel

Echéance	▲	Loyer	Dettes début	Nouvelle dette	Réévaluation ...	Intérêts capit...	Remboursem...	Dettes fin	Intérêts	Taux
Filtre		Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
17/09/2015 - 16/09/2016		50 000,00	0,00	266 473,83	0,00	0,00	-39 176,31	227 297,53	-10 823,69	5,00 %
17/09/2016 - 16/09/2017		50 000,00	227 297,53	0,00	0,00	0,00	-41 135,12	186 162,40	-8 864,88	5,00 %
 17/09/2017 - 16/09/2018		30 000,00	186 162,40	0,00	-72 909,67	0,00	-26 669,89	86 582,84	-3 330,11	4,00 %
17/09/2018 - 16/09/2019		30 000,00	86 582,84	0,00	0,00	0,00	-27 736,69	58 846,15	-2 263,31	4,00 %
17/09/2019 - 16/09/2020		30 000,00	58 846,15	0,00	0,00	0,00	-28 846,15	30 000,00	-1 153,85	4,00 %
17/09/2020 - 16/09/2021		30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00	-0,00	0,00	4,00 %

La réévaluation totale de la dette est de **-72 909,67**

Remboursement de la période **-26 669,89**

Contrat avec événement **mais avec** indication de la réduction du périmètre locatif

ÉVÉNEMENTS +

17/09/2017

Avenant modifiant les conditions initiales

Nouveau loyer : 30 000,00 EUR

Nouveau taux : 4,00 %

Pourcentage de réduction : 30,00 %

Commentaire :

17/09/2015

Conditions initiales de la location

Périodicité : Annuelle

Loyer contractuel : 50 000,00 EUR

Valeur de l'actif : Non connue

Durée initiale (en mois) : 72

Type : Un loyer certain

Taux : 5,00 %

Type de terme : A échoir

Indice : N/A

Valeur de l'option d'achat : 0,00 EUR

Echéancier contractuel

Clauses contractuelles Suivi des actifs Suivi de la dette										
Échéancier contractuel										
Amortissement de la dette										
Total	Echéance	Loyer	Dette début	Nouvelle dette	Réévaluation ...	Intérêts capit...	Remboursem...	Dette fin	Intérêts	Taux
Nouvelle dette	17/09/2015 - 16/09/2016	50 000,00	0,00	266 473,83	0,00	0,00	-39 176,31	227 297,53	-10 823,69	5,00 %
266 473,83 EUR	17/09/2016 - 16/09/2017	50 000,00	227 297,53	0,00	0,00	0,00	-41 135,12	186 162,40	-8 864,88	5,00 %
Réévaluation négative	17/09/2017 - 16/09/2018	30 000,00	186 162,40	0,00	-17 060,95	0,00	-82 518,61	86 582,84	-3 330,11	4,00 %
-17 060,95 EUR	17/09/2018 - 16/09/2019	30 000,00	86 582,84	0,00	0,00	0,00	-27 736,69	58 846,15	-2 263,31	4,00 %
Dette totale	17/09/2019 - 16/09/2020	30 000,00	58 846,15	0,00	0,00	0,00	-28 846,15	30 000,00	-1 153,85	4,00 %
249 412,88 EUR	17/09/2020 - 16/09/2021	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00	-0,00	0,00	4,00 %
Loyer										
220 000,00 EUR										
Intérêts										
-26 435,84 EUR										
Remboursement / Sortie										
-193 564,16 EUR										
Intérêts capitalisés										
0,00 EUR										

Calcul du renoncement de 30% de la dette à l'issue de la réduction du périmètre locatif

Solde de la dette avant l'événement 186 162,40

-30% de réduction du périmètre locatif -55 848,72 => impact sur le résultat

Cet impact sur le résultat occasionne la création d'un nouveau compte : **L-R758-1 - Produits opérationnels sur réduction du périmètre locatif** Remboursement de la période

- 26 669,89

Calcul de l'ajustement avec effet cash de la dette à l'issue de la réduction du périmètre locatif

Réévaluation totale calculée de la dette -72 909,67

Ajustement de la dette avec effet cash -72 909,67 + 55 848,72 = -17 060,95

Situation de l'actif

Amortissement de l'actif

Tableau d'amortissement 26

73

Clôture comptable ▲	Valeur brute entr... ▲	Valeur brute sorti... ▲	Valeur brute solde ▲	Dotation ▲	Reprise ▲	Solde ▲	Valeur nette com... ▲
Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre	Filtre
31/05/2017	0,00	0,00	266 473,83	-3 701,03	0,00	-75 747,65	190 726,18
30/06/2017	0,00	0,00	266 473,83	-3 701,03	0,00	-79 448,68	187 025,15
31/07/2017	0,00	0,00	266 473,83	-3 701,03	0,00	-83 149,71	183 324,13
31/08/2017	0,00	0,00	266 473,83	-3 701,03	0,00	-86 850,73	179 623,10
30/09/2017	0,00	-97 003,10	169 470,73	-2 239,19	26 055,22	-63 034,70	106 436,03
31/10/2017	0,00	0,00	169 470,73	-2 239,19	0,00	-65 273,89	104 196,85

Solde de l'actif avant l'événement

Valeur brute 266 473,83

Cumul des amortissements -86 850,73

Valeur nette comptable **179 623,10**

Ajustement de la valeur brute de l'actif -17 060,95

Calcul du renoncement de 30% de l'actif à l'issue de la réduction du périmètre locatif

-30% de la valeur brute de l'actif -79 942,15

-30% du cumul des amortissements +26 055,22

Valeur nette comptable **-53 886,93**

Diminution totale de la valeur brute de l'actif **-97 003,10**

Nouvelle situation de l'actif après l'événement

Valeur brute 169 470,73

Cumul des amortissements -60 795,51

Valeur nette comptable **108 675,22**

Nouvelle dotation de la période **-2 239,19**

Analyse des traitements comptables

Au moment de la prise d'effet de l'événement Lease va effectuer le traitement comptable suivant : Sortie de 30% de l'actif

Compte	Flux	DR	CR
L-A210 - Valeur brute	CR11		79 942,15
L-A280 - Amortissement	CR11	26 055,22	

Sortie de 30% de la dette

Compte	Flux	DR	CR
L-L160 - Dette non courante	CR11	55 848,72	
L-R758-1 - Produits opérationnels sur réduction du périmètre locatif			55 848,72

Ajustement de l'actif et de la dette

Compte	Flux	DR	CR
L-A210 - Valeur brute	CC03		17 060,95
L-L160 - Dette non courante	CC05	17 060,95	

A la fin de la période comptable (au 30/09/2017) on aura dans Web Analyser les données suivantes :

	2016.12.31	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30	2017.09.30
		CC03	CC05	CR01	CR11	FC02	FC03	FE12	
L-A210 - Valeur brute	266 474	-17 061	-	-	-79 942	-	-	-	169 471
L-A280 - Amortissement	-57 243	-	-	-31 847	26 055	-	-	-	-63 035
Total Actif	209 231	-17 061	0	-31 847	-53 887	0	0	0	106 436
L-L106 - Réserve	-1 513	-	-	-	-	-	-4 670	-	-6 183
L-L120 - Résultat de l'exercice	-4 670	-	-	-	-	403	4 670	-	403
L-L160 - Dette non courante	178 458	-	-17 061	-	-55 849	-	-	-20 044	85 504
L-L161 - Dette courante	36 956	-30 289	-	-	-	-	-	20 044	26 711
Total Passif	209 231	-30 289	-17 061	0	-55 849	403	0	0	106 436
L-R612 - Loyer	50 000	-	-	-	-	-	-	-	36 722
L-R661 - Intérêts	-10 258	-	-	-	-	-	-	-	-6 433
L-R675 - Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	-	-	-	-	-	-	-	-	-53 887
L-R681 - Dotation sur amortissement	-44 412	-	-	-	-	-	-	-	-31 847
L-R758-1 - Produits opérationnels sur réduction de surfa...	-	-	-	-	-	-	-	-	55 849
Total Résultat	-4 670	0	0	0	0	0	0	0	403