

actu^e // es

Audit et Expertise Comptable

VOUS INFORME



**Le Covid-19 et la clôture
des comptes au 31 décembre 2019
en règles françaises**

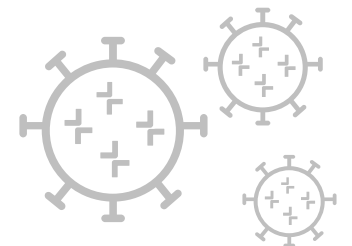


Les conséquences comptables de l'épidémie sur les comptes clos au **31 décembre 2019**



Au sommaire

- **Quelle est la nature de l'événement ?**
- **Quelles incidences sur les comptes de l'entreprise ?**
- **Si la continuité d'exploitation de l'entreprise est incertaine**
- **Si la continuité d'exploitation de l'entreprise est définitivement compromise**
- **Quelle information dans l'annexe ?**
- **Des exemples d'information dans l'annexe**





**Quelle est la nature
de l'événement ?**

Que dit le code de commerce et le PCG ?

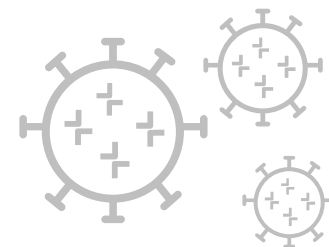


Le Code de commerce

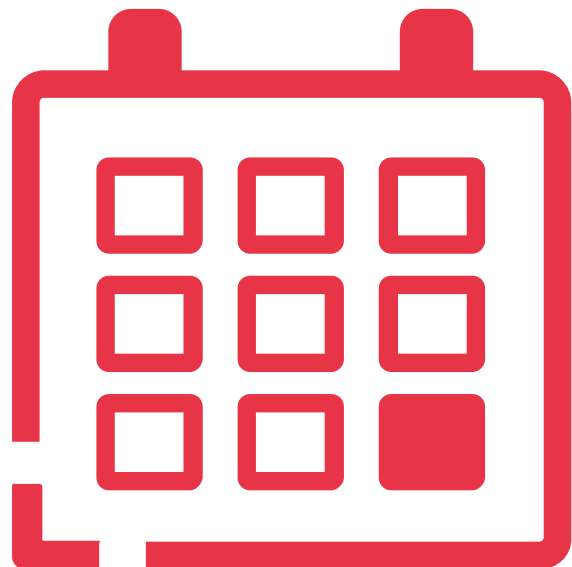
- L'article L 123-20 du CC

Le PCG

- L'article 513-4 du PCG
- L'article 833-1 du PCG
- L'article 833-2 du PCG
- L'article 834-2 du PCG



Analyser la situation

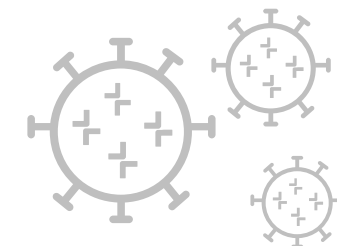


Clôture au 31 décembre 2019

- Il s'agit d'un événement post-clôture sans incidence sur les comptes 2019

Clôture postérieure au 01/01/2020

- Précisions de l'ANC attendues





**Quelles incidences sur les
comptes de l'entreprise ?**

ACTIF

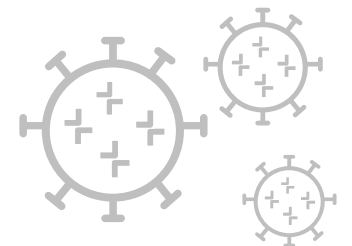
PASSIF

COMPTE DE RESULTAT



**COVID 19 = évènement post clôture
= non ajustement des comptes 2019**

» Pas d'écriture liée à des réestimations





**Si la continuité d'exploitation
de l'entreprise devient
incertaine ?**

Continuité d'exploitation incertaine



A la date d'arrêt des comptes

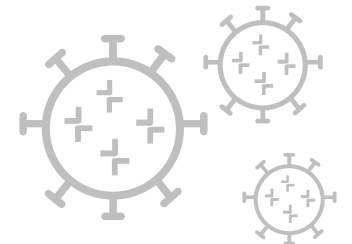
- L'entreprise pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité

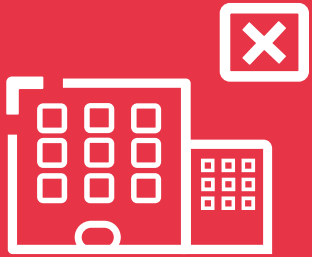


**Information dans l'annexe
sur la situation**



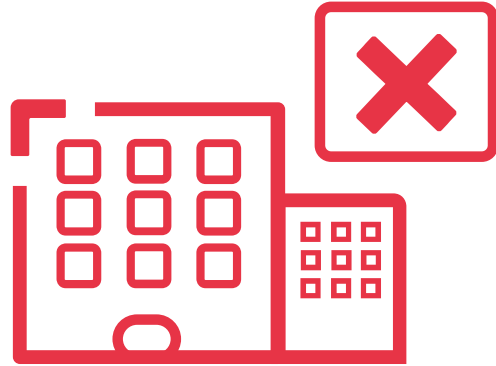
**Description des plans d'action
engagés par la direction pour
faire face à cette situation**





**Si la continuité d'exploitation
de l'entreprise devient
définitivement compromise ?**

Continuité d'exploitation définitivement compromise

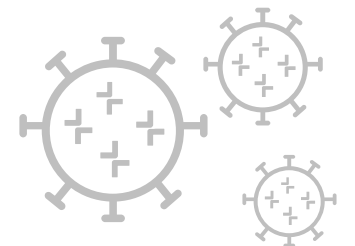


- Si la continuité d'exploitation est définitivement compromise à la date d'arrêté des comptes
- Si décision de cessation d'activité prise par les dirigeants ou/et décision judiciaire



**Le bilan et le compte de résultat
au 31 décembre 2019 ne sont pas ajustés**

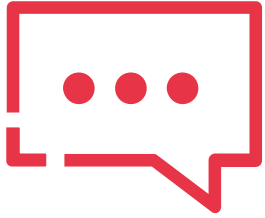
**Information dans l'annexe
sur la situation**





**Quelle information
dans l'annexe ?**

Une information nécessaire



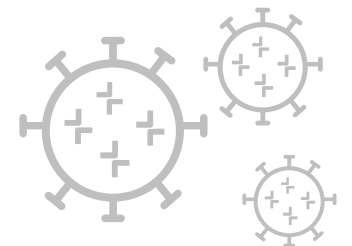
- **Information obligatoire même si pas d'impact identifié**
- **Nature de l'événement**
 - › Crise sanitaire mondiale
 - › Impact sur l'activité de l'entreprise



- **Nature des mesures prises par l'entreprise**
 - › Activité
 - › Emploi
 - › Financement
 - › Autres (ex. contrats commerciaux)



- **Pas de précision du PCG sur l'étendue des informations à fournir**

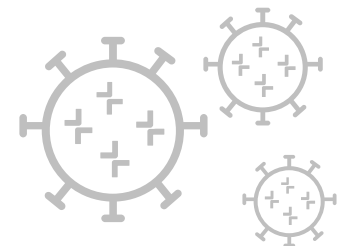


Une information nécessaire (suite)

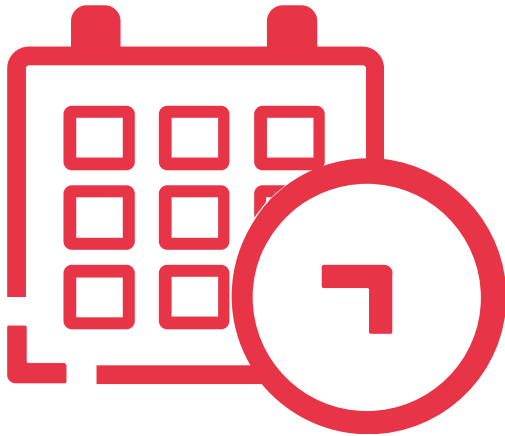


Conséquences liées à l'épidémie

- **Impact significatif constaté à la date d'arrêtés des comptes**
 - › Effets non mesurables
 - Informations qualitatives
 - › Effets mesurables
 - Informations qualitatives et quantitatives
- › **Impact non significatif constaté à la date d'arrêtés des comptes : le préciser**

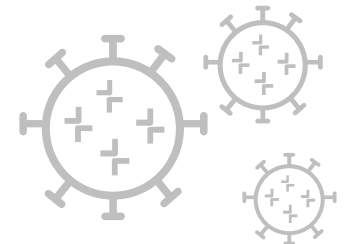


Attention à la date d'arrêté des comptes



Nécessité d'apprécier la situation à la date d'arrêté des comptes

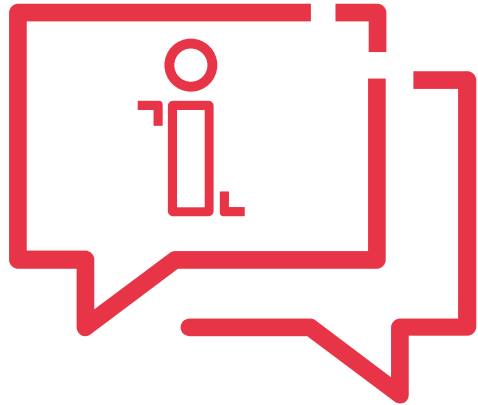
- **Au vu des reports de délai possibles**
 - › Société non cotée : ordonnance n°2020-318 du 26 mars 2020
 - › Société cotée : aménagement du calendrier par l'AMF (communiqué du 30 mars 2020)
- **Apprécier les impacts de la crise à cette date**





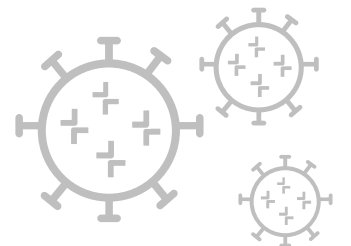
**Des exemples d'information
dans l'annexe**

Des exemples à caractère indicatif



- Information au titre d'un événement post-clôture
- Information au titre de l'impact du Covid-19 sur l'activité de l'entreprise postérieurement à la clôture de l'exercice
- Information en cas d'incertitude significative sur la continuité d'exploitation ou si celle-ci est définitivement compromise

» Cf. site CSOEC : [Proposition d'exemples](#)





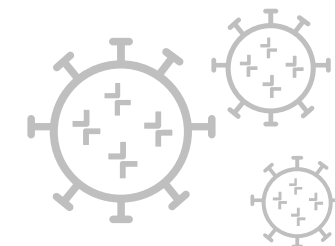
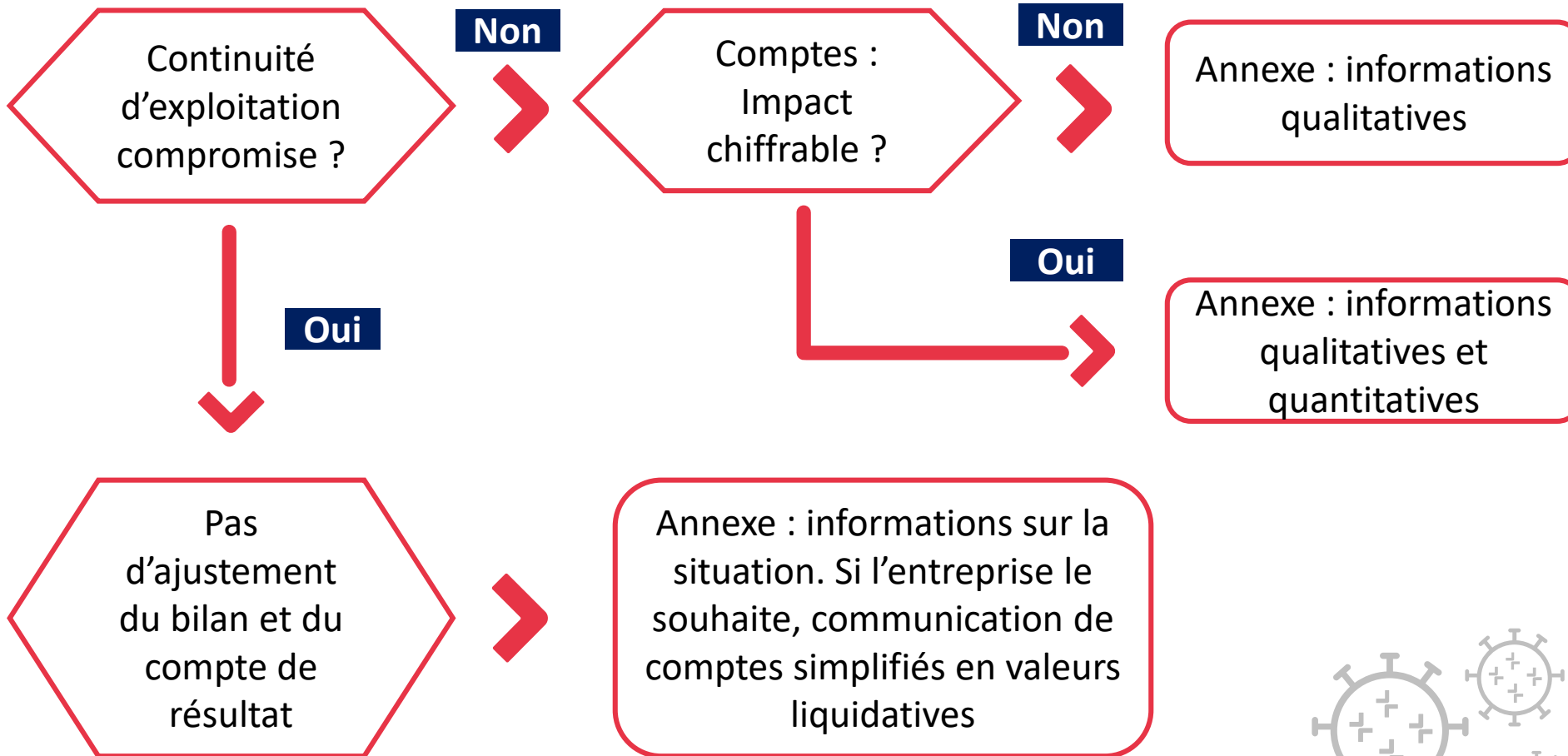
Ce qu'il faut retenir...

**Clôture des comptes
au 31/12/2019**

**Epidémie de Covid-19 = événement postérieur à la clôture qui n'entraîne pas un ajustement
des montants comptabilisés au 31 décembre 2019**



Date
d'arrêté des
comptes



actu^e//e^s

Audit et Expertise Comptable