



ESG dans l'Audit

- ① Contexte Général : des attentes croissantes...
- ② Impacts des enjeux climatiques dans les états financiers
Panorama non-exhaustif des possibles impacts comptables
- ③ Impacts des enjeux extra-financiers sur l'audit (non exhaustif)

1. Contexte général : des attentes croissantes...

ESG : Ces enjeux Environnementaux Sociaux et de Gouvernance (ESG) ont des impacts :

- potentiels sur les états financiers
- et extra-financiers sur l'audit

Aujourd'hui, ces **enjeux extra-financiers**, et notamment le changement climatique, affectent les entreprises, y compris leur modèle d'affaire, leur stratégie, leurs facteurs de risques, leur gouvernance et peuvent avoir un impact sur leurs états financiers (évaluation des actifs et des passifs, hypothèses et jugements retenus).

Ils doivent donc être pris en compte **dans les comptes et dans la communication réglementée hors des comptes**.

2. Impacts des enjeux climatiques dans les états financiers / Panorama non-exhaustif des possibles impacts comptables

Comptabilisation et évaluation des actifs non financiers IAS 16, IAS 38, IAS 40, IAS 2, IFRS 13, IAS 36, IAS 12

- Dépréciation : prévisions raisonnables et justifiables, cohérence des hypothèses, sensibilités...
- Quotas/crédits carbone, marques (réputation)
- Investissements de conformité, subventions
- Stocks : Coût, écoulement, obsolescence
- Evaluations à juste valeur, recouvrabilité IDA...

Durée d'utilité et valeur résiduelle des actifs IAS 16, IAS 38...

- Arrêt d'utilisation certains actifs ou filière de production
- Innovation : amortissement de frais de développement antérieurs...

Provisions et passifs éventuels IAS 37

- Provisions : émissions CO2, remise en état, démantèlement : lois et réglementation, calendrier de réalisation des travaux, engagements annoncés (obligation implicite)
- Passifs éventuels : Informations en annexe
- Contentieux sociaux, judiciaires, fiscaux
- Contrats devenus onéreux

Instruments financiers IFRS 7, IFRS 9

- Risques de crédit, de liquidité, de prix, de marché
- Evaluation des participations (secteurs, indicateurs...)
- Coûts financiers corrélés aux objectifs RSE (intensité carbone, diversité, sécurité...)
- Covenants sur indicateurs extra- financiers

Informations en annexe IAS 1

- Toute information matérielle pouvant influencer les investisseurs
- Estimations et jugements, hypothèses, incertitudes...
- Principes et méthodes comptables
- Continuité d'exploitation

3. Impacts des enjeux extra-financiers sur l'audit (non exhaustif)



Identification des risques significatifs susceptibles d'impacter les états financiers
+ définition des seuils de signification

- **Matérialité** : importance des impacts comptables des enjeux de la responsabilité sociétale des entreprises (RSE) pour les utilisateurs des comptes
- **Correcte appréhension des impacts**
 - Dépréciation des actifs
 - Durées d'utilité
 - Provisions et passifs éventuels
 - Instruments financiers...
- **Informations en annexe**
 - Description des impacts RSE
 - Estimations / jugements / hypothèses /incertitudes...



Procédures d'audit adaptées

- **Respect des textes légaux et réglementaires**
- **Estimations comptables**
 - Impacts des enjeux RSE sur les méthodes, hypothèses et données utilisées ?
 - Impacts sur le degré d'incertitude (évolutions réglementaires, évènements climatiques), de complexité (modèles intégrant les changements climatiques...) et de subjectivité (moins recours à des données observables...) ?
 - Impact sur la continuité d'exploitation? Rapport de gestion
 - Cohérence des informations présentées avec les états financiers

Contactez-nous

Bettina RAGAZZONI
Associée
bragazzoni@kpmg.mc

Stéphane GARINO
Senior Partner
sgarino@kpmg.mc

Xavier CARPINELLI
Associé
xaviercarpinelli@kpmg.mc

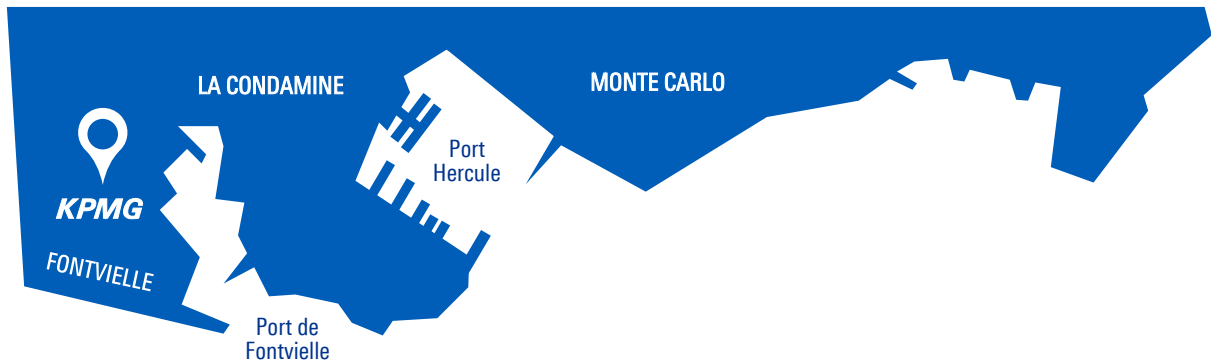
Sylvie ROTI
Directeur Associé
sroti@kpmg.mc

Sabina DEBUSSY
Directeur Associé
sdebussy@kpmg.mc

Bernard SQUECCO
Associé
bsquecco@kpmg.mc

Anne-Marie FELDEN
Directeur Associé
afelden@kpmg.mc

[2, rue de la Lùjerneta - "Athos Palace" - 98000, Monaco](#)



[+377 97 777 700](tel:+37797777700)

www.KPMG.mc

mc-contact@kpmg.mc

[@kpmg-monaco](https://www.linkedin.com/company/kpmg-monaco)

[@KPMGMonaco](https://www.facebook.com/KPMGMonaco)

[@KPMG_Monaco](https://twitter.com/KPMG_Monaco)