

# Incidence des risques liés au climat sur les audits des états financiers

## Contexte

Le développement durable et les changements climatiques deviennent des sujets prioritaires pour les investisseurs et les autres parties prenantes, car les effets de ces changements climatiques se font de plus en plus sentir partout dans le monde. Les risques liés au climat peuvent avoir une incidence sur les émetteurs assujettis de toutes tailles dans tous les secteurs, ainsi que sur leur modèle d'affaires, leur processus et leur capacité à poursuivre leurs activités.

Depuis 2022, le CCRC explore la façon dont les auditeurs des états financiers identifient et évaluent le risque d'anomalies significatives liées à l'incidence des risques liés aux changements climatiques dans leurs audits des émetteurs assujettis canadiens.

Le CCRC a effectué des examens thématiques axés sur les changements climatiques en 2022 et en 2023 pour comprendre :

- i. la façon dont les cabinets d'audit préparent les équipes de mission pour tenir compte de l'incidence des risques liés au climat dans les audits des états financiers des sociétés ouvertes;
- ii. la mesure dans laquelle les équipes de mission le font actuellement.

Le présent document résume les observations du CCRC et s'adresse à ceux qui effectuent des audits des états financiers des émetteurs canadiens assujettis.

## Répercussions sur les états financiers

### *Évaluation des risques*

La Norme canadienne d'audit 315, *Compréhension de l'entité et de son environnement aux fins de l'identification et de l'évaluation des risques d'anomalies significatives* (NCA 315), exige que les auditeurs identifient et évaluent les risques d'anomalies significatives, qu'elles soient attribuables à la fraude ou à une erreur, au niveau des états financiers et des assertions. L'auditeur est tenu d'exécuter des procédures d'évaluation des risques pour acquérir une compréhension de l'entité faisant l'objet de l'audit, ce qui comprend le processus d'évaluation des risques de l'entité pertinent à la préparation des états financiers. Cette compréhension comprend l'identification des risques opérationnels pertinents aux objectifs en matière de rapports financiers, l'évaluation de l'importance et de la probabilité de leur occurrence et la gestion de ces risques.



Bien que les mots « changements climatiques » ne soient pas explicitement mentionnés dans la norme, les risques liés au climat sont des risques opérationnels qui devraient être évalués par la direction d'une entité dans le cadre de son propre processus d'évaluation des risques<sup>1</sup>. Dans la mesure où des événements ou des conditions liés au climat ou au développement durable (à la fois à l'intérieur et à l'extérieur des contrôles d'une entité) peuvent contribuer à la susceptibilité des états financiers aux anomalies, les auditeurs devraient tenir compte de leur incidence.

## Répercussions sur les états financiers

Les risques liés au climat peuvent avoir une incidence importante sur les soldes des états financiers de différentes façons. Il est important que les équipes de mission d'audit, dans le cadre de leur travail de compréhension des activités de l'entité, tiennent compte de ces risques. Voici quelques exemples.

### Stocks

- Les estimations de la valeur de réalisation nette (VNR) pourraient être sensiblement affectées par les changements climatiques, notamment : (i) des changements réglementaires qui rendent les stocks obsolètes; (ii) un événement météorologique important qui cause des dommages physiques aux stocks; (iii) un changement des comportements et des préférences des clients qui réduit la demande.

### Propriété, installation et équipement

- Les facteurs liés au climat peuvent entraîner des indicateurs de dégradation tels que : (i) une baisse importante de la demande de produits; (ii) des modifications de la réglementation qui pourraient nuire aux activités d'une entité.
- Une entité pourrait également devoir acquérir de nouvelles immobilisations corporelles pour répondre à des changements dans ses processus ou dans la demande du marché à risque en raison des changements climatiques.
- La durée de vie utile des immobilisations corporelles peut devoir être raccourcie.

### Obligations liées à la mise hors service d'actifs

- Les facteurs liés au climat peuvent avoir une incidence sur la reconnaissance, la mesure et la divulgation des obligations liées à la mise hors service d'actifs en raison de changements apportés aux obligations juridiques, aux exigences réglementaires ou au calendrier des travaux d'assainissement.

### Instruments financiers

- Les contrats de prêt peuvent comprendre des modalités qui lient les flux de trésorerie contractuels à l'atteinte par une entité d'objectifs liés au climat.
- Les risques liés au climat pourraient également avoir une incidence sur l'exposition d'un prêteur aux créances irrécouvrables, et les actifs pourraient devenir inaccessibles ou non assurables, ce qui aurait une incidence sur la valeur de la garantie pour les prêteurs.

<sup>1</sup> L'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) a publié un document *Staff Audit Practice Alert* portant sur [la prise en compte des risques liés au climat dans un audit des états financiers](#) (texte en anglais).

## Observations de l'examen thématique

En 2023, le CCRC a examiné 130 dossiers (132 en 2022) et a conclu que 41 (25 en 2022) d'entre eux avaient tenu compte des risques liés au climat dans le cadre de leurs activités d'évaluation des risques. Tous les dossiers qui tenaient compte des risques liés au climat provenaient des quatre plus grands cabinets, qui avaient mis en place un modèle d'évaluation des risques requis axé sur les risques liés au climat.



Bien que nous ayons observé un plus grand nombre d'auditeurs identifiant et évaluant les facteurs liés au climat pendant leurs activités d'évaluation des risques en 2023 par rapport à 2022, la qualité et la profondeur de l'évaluation des risques effectuée variaient considérablement entre les dossiers et les cabinets.

L'introduction de modèles d'évaluation des risques liés au climat dans certains cabinets a amélioré la cohérence des évaluations effectuées, mais dans certains cas, les évaluations manquaient de rigueur, n'étaient pas clairement liées au processus d'évaluation des risques de la direction et ne tenaient pas suffisamment compte des renseignements connexes sur le climat divulgués par l'entité en dehors des états financiers.

Nous avons également observé que les équipes de mission ne discutent pas toujours des risques liés au climat avec la direction ou les personnes chargées de la gouvernance dans le cadre de leurs activités d'évaluation des risques, même lorsque l'émetteur assujéti exerçait ses activités dans un secteur que les directives internes du cabinet avaient désigné comme secteur prioritaire.

Il est important qu'une communication efficace soit entretenue entre les membres de l'équipe de mission d'audit, la direction et les personnes chargées de la gouvernance pour assurer l'efficacité des activités d'identification et d'évaluation des risques de l'équipe de mission. Nous encourageons les cabinets à rappeler aux équipes de mission l'exigence de comprendre le processus d'évaluation des risques mise en place par la direction. Si l'équipe de mission identifie des risques d'anomalies que la direction n'a pas identifiées, elle doit établir si ces risques auraient dû être identifiés par le processus d'évaluation des risques de l'entité et, le cas échéant, comprendre pourquoi le processus de l'entité en a été incapable.

## Bonnes pratiques observées

Nous résumons ci-dessous quelques exemples de pratiques exemplaires adoptées par des cabinets pour aider les auditeurs à identifier et à évaluer les risques liés au climat qui ont été observés au cours de nos examens thématiques.

## Formation et ressources

### Élaboration et prestation d'une formation et d'une éducation ciblées.

- A permis aux équipes de mission de profiter d'exemples réels et propres au secteur, ce qui les a mieux préparés à comprendre l'incidence du changement climatique sur leur client.
- A permis aux équipes d'avoir des discussions significatives avec la direction et les personnes responsables de la gouvernance.
- Des exemples de questions fournis pour aider à orienter les équipes qui pourraient discuter du sujet pour la première fois avec la direction ou les personnes chargées de la gouvernance, qui ont eu un effet positif notable sur la qualité des discussions.

### Introduction de modèles obligatoires d'évaluation des risques liés au climat.

- S'assurer que chaque équipe de mission tienne compte des risques liés au climat.
- Aider les équipes à étoffer leur évaluation et leur identification des risques liés aux changements climatiques dans le cadre de leurs audits.

### Augmentation du nombre de spécialistes du climat disponibles pour les équipes de mission.

- A permis aux équipes d'accéder à une expertise pertinente, leur permettant ainsi d'effectuer des évaluations des risques de meilleure qualité.

## Surveillance

### Réalisation d'examens d'assurance de la qualité en temps réel.

- Axés sur la façon dont les équipes de mission ont identifié et évalué les risques d'anomalies importantes liés au climat.
- A permis aux équipes d'adapter leur approche au besoin avant de terminer leur travail d'audit.

### Identification des audits d'émetteurs assujettis à risque élevé.

- A permis au cabinet de fournir à ces équipes de mission d'audit un soutien supplémentaire pour s'assurer qu'elles sont en mesure d'évaluer et de comprendre suffisamment les risques liés au climat auxquels l'entité pourrait faire face.

### Utilisation suivie des spécialistes du climat.

- S'assurer que les équipes utilisent suffisamment l'expertise des spécialistes disponibles, en particulier pour les émetteurs assujettis plus susceptibles d'être touchés par les risques liés au climat à court terme.

## Tourné vers l'avenir

Le CCRC encourage les cabinets d'audit à continuer de préparer leurs équipes à considérer et à traiter les risques liés au climat dans leurs audits. Au moyen d'inspections, le CCRC continuera de surveiller la façon dont les auditeurs identifient et évaluent les risques liés au climat, et il fera part de ses observations par divers canaux de communication.

Le CCRC continue également de suivre les activités d'établissement de normes quant à l'élaboration de rapports sur le développement durable et aux normes d'assurance, et, le cas échéant, il fera part de ses points de vue sur ces activités. Pour en savoir plus sur les réponses du CCRC aux consultations continues sur l'établissement de normes de développement durable, consultez notre [site Web](#).

### Pour en savoir plus

Consultez notre site Internet au <https://cpab-ccrc.ca> et inscrivez-vous à notre [liste de distribution](#). Suivez-nous sur [LinkedIn](#).



La présente publication n'est aucunement assimilable à la prestation de services juridiques, de services de comptabilité, de services d'audit ou de tout autre type de conseils ou de services professionnels, et elle ne doit pas être perçue comme telle. Sous réserve des dispositions relatives à la protection des droits d'auteur du CCRC, la présente publication peut être diffusée dans son intégralité, sans autre autorisation du CCRC, dans la mesure où aucune modification n'y est apportée et que le CCRC y est cité en tant que source. © CONSEIL CANADIEN SUR LA REDDITION DE COMPTE, 2024. TOUS DROITS RÉSERVÉS.