

Février 2024

Document à matériel pédagogique

Utilisation des normes SASB pour répondre aux exigences de IFRS S1

Comment les normes SASB se marient-elles avec IFRS S1 ?

IFRS S1 *Obligations générales en matière d'informations financières liées à la durabilité* exige d'une société qu'elle fournisse des informations sur tous les possibilités et risques liés à la durabilité dont on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'ils aient une incidence à court, moyen ou long terme sur ses flux de trésorerie, son accès à du financement ou son coût du capital (en d'autres termes, sur ses perspectives).

IFRS S1 se réfère aux normes SASB comme source d'indications que les sociétés sont tenues de prendre en considération lorsqu'elles identifient les possibilités et risques liés à la durabilité (qui vont au-delà de ceux liés au changement climatique traités dans IFRS S2 *Informations à fournir en lien avec les changements climatiques*) et détermine les informations à fournir au sujet de ces possibilités et risques.

Selon IFRS S1 les sociétés doivent *se référer aux* thèmes et indicateurs établis par les normes SASB et en *considérer l'applicabilité*. IFRS S1 n'impose pas aux sociétés d'appliquer les normes SASB.

Quels sont les avantages de recourir aux normes SASB ?

Les normes SASB peuvent constituer une source d'indications utile dans le cadre de l'application de IFRS S1, car elles sont :

- conçues pour que les investisseurs, créanciers et autres prêteurs disposent d'informations utiles à la prise de décision et comparables au sein d'un même secteur ;
- sont adaptées à des secteurs spécifiques et permettent ainsi aux sociétés d'avoir un accès rapide à des directives pertinentes au regard de leurs activités économiques ; et
- fournissent des indications sur les questions de durabilité qui vont au-delà du thème du changement climatique, notamment, le capital humain et la nature.

Les normes SASB sont utilisées par des sociétés et des investisseurs de toute taille et du monde entier. Depuis décembre 2023, plus de 3 200 sociétés de plus de 80 pays, dont 75 % composent l'indice Global S&P 1200, adoptent déjà les normes SASB.

En quoi consistent les normes SASB ?

Les normes SASB sont structurées par secteur d'activité et permettent ainsi aux sociétés d'identifier les thèmes et indicateurs relatifs aux informations à fournir en lien avec la durabilité, qui s'appliquent à leurs opérations et modèle économique.

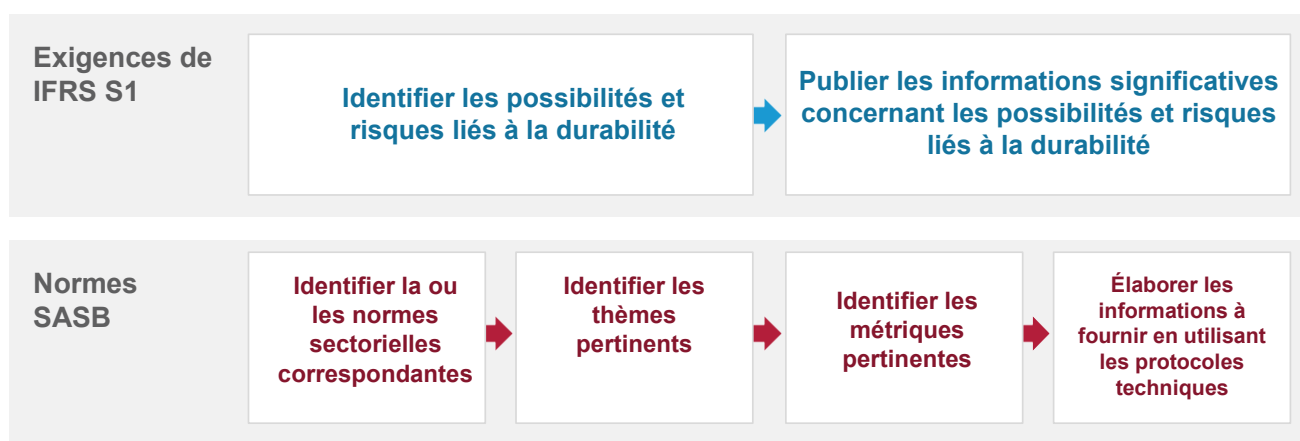
Les normes SASB contiennent :

- **Une description des secteur d'activité** visant à permettre aux sociétés d'identifier plus facilement les orientations applicables à leur secteur en détaillant les modèles économiques, activités et autres traits communs qui le caractérisent ;
- **Des thèmes** qui décrivent les possibilités et risques liés à la durabilité associés aux activités d'une société dans un secteur donné ;
- **Des indicateurs** associées aux thèmes, et conçues, dans leur ensemble ou séparément, pour fournir des informations utiles sur la performance d'une société en rapport avec un thème spécifique ; et
- **Des protocoles techniques** qui fournissent des indications détaillées sur les définitions, le champ d'application, la mise en œuvre et la présentation desdites indicateurs associées.

Chaque norme SASB contient en moyenne six thèmes et 13 indicateurs.

Comment une société doit-elle utiliser les normes SASB pour répondre aux exigences de IFRS S1 ?

Selon IFRS S1, les sociétés doivent se référer aux sujets d'information à fournir selon les normes du SASB et en considérer l'applicabilité lorsqu'elles identifient les possibilités et risques liés à la durabilité dont on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'ils aient une incidence sur leurs perspectives. De la même manière, selon IFRS S1, les sociétés doivent se référer aux indicateurs établies dans les normes SASB et en considérer l'applicabilité lorsqu'elles déterminent les informations à fournir concernant les possibilités et risques liés à la durabilité.



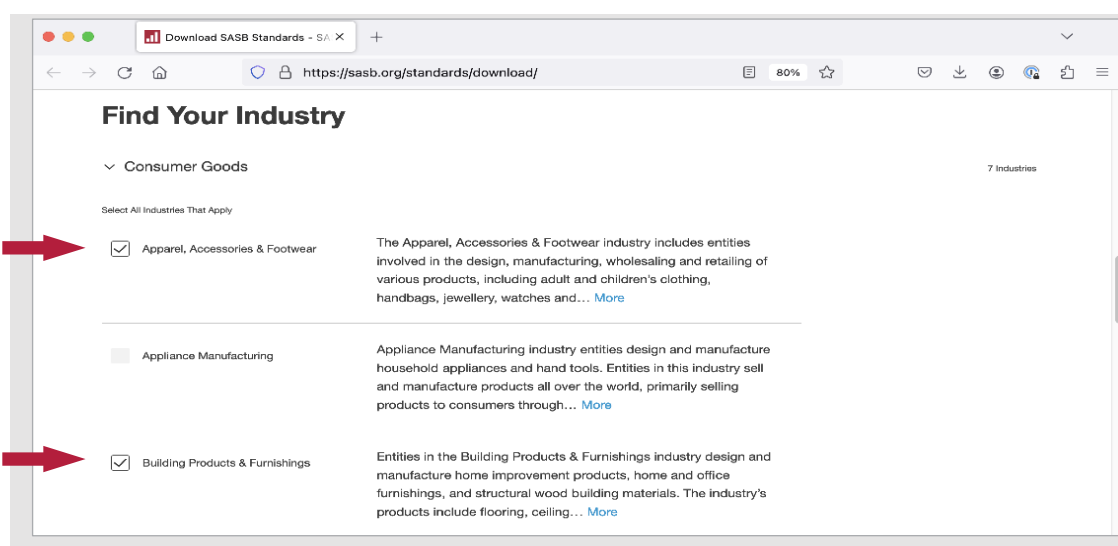
Le présent document souligne les quatre étapes à suivre pour répondre aux exigences de IFRS S1.

1. Identifier la ou les normes sectorielles correspondantes

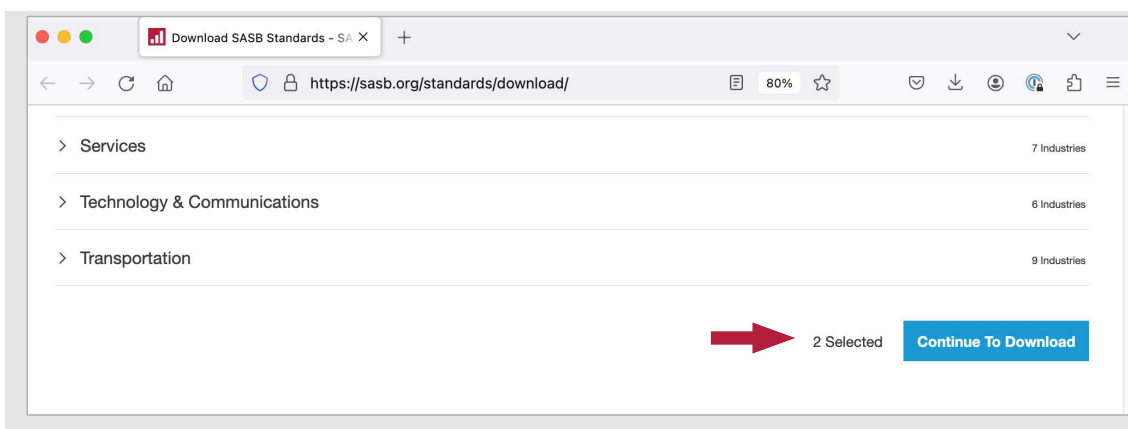
Pour identifier les possibilités et risques pertinents, les sociétés peuvent commencer par rechercher les normes SASB qui leur sont applicables. Plutôt que d'être numérotées de 1 à 77, les normes SASB sont assorties de dénominations descriptives (par exemple, Industrie pétrolière et gazière : prospection et production) et organisées par secteurs (par exemple, secteur de l'exploitation minière et du traitement des minerais). Les dénominations et les secteurs de regroupement sont conçus pour aider les sociétés à identifier les normes les plus pertinentes au regard de leurs opérations. En outre, chaque norme sectorielle inclut une section intitulée « Description du secteur » qui résume les activités typiques auxquelles elle se rapporte.

Étapes à suivre :

1. Naviguer jusqu'à la page [download page at sasb.org](https://sasb.org/standards/download/) ou utiliser l'outil [Materiality Finder](#) du SASB.
2. Identifier le secteur (ou les secteurs) susceptible(s) d'être pertinent(s) au regard du modèle économique et des activités de la société. Se reporter aux descriptions de secteur qui présentent les modèles économiques, activités et autres traits communs d'une industrie donnée.



3. Télécharger la/les norme(s) sectorielle(s) pertinente(s).



SÉLECTION DE PLUSIEURS NORMES

Certaines sociétés trouveront que leurs modèles économiques et activités correspondent étroitement à ceux décrits dans la description d'une norme SASB unique. Dans ce cas, ces sociétés auront seulement besoin de se reporter à une norme SASB applicable unique. D'autres auront besoin de se reporter à plusieurs normes SASB et à en considérer l'applicabilité afin de pouvoir identifier les thèmes associés à leurs activités. Il peut s'agir de sociétés qui présentent des modèles économiques complexes dont l'éventail des activités dépasse celui reflété dans une même norme SASB.

2 Identifier les thèmes pertinents

Les sujets d'information à fournir selon les normes du SASB décrivent les possibilités et risques liés à la durabilité les plus susceptibles d'avoir une incidence sur les perspectives d'une société dans un secteur donné. Les thèmes ont été établis à partir de données de marché et d'une recherche empirique et sont axés sur les possibilités et risques les plus susceptibles d'avoir une incidence sur les perspectives d'une société. Nombre de sociétés découvriront qu'elles exercent des activités et publient des informations déjà en rapport avec les sujets d'information à fournir selon les normes du SASB.

Étapes à suivre :

1. Dans le document téléchargé, naviguer jusqu'au Tableau 1 (Mesures comptables et sujets de divulgation relatifs au développement durable).
2. Analyser la liste des thèmes. Ces thèmes peuvent faciliter l'identification des possibilités et risques liés à la durabilité susceptibles d'avoir une incidence sur les perspectives d'une société.

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

TOPIC	METRIC
Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations
	Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products
Environmental Impacts in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹
	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have completed the Sustainable Apparel Coalition's Higg Facility Environmental Module (Higg FEM) assessment or an equivalent environmental data assessment
Labour Conditions in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have been audited to a labour code of conduct, (3) percentage of total audits conducted by a third-party auditor
	(1) Priority non-conformance rate and (2) associated corrective action rate for suppliers' labour code of conduct audits ²
	Description of the greatest (1) labour and (2) environmental, health and safety risks in the supply chain
Raw Materials Sourcing	(1) List of priority raw materials; for each priority raw material: (2) environmental or social factor(s) most likely to threaten sourcing, (3) discussion on business risks or opportunities associated with environmental or social factors and (4) management strategy for addressing business risks and opportunities
	(1) Amount of priority raw materials purchased, by material, and (2) amount of each priority raw material that is certified to a third-party environmental or social standard, by standard

¹ Note to **CG-AA-430a.1** – The entity shall discuss its supply chain risks and describe how it manages these risks.

² Note to **CG-AA-430b.2** – The disclosure shall include a discussion of audit methodologies and supply chain transparency.

3. Dans le document, le résumé thématique contient plus d'informations sur chaque thème et explique en quoi celui-ci est susceptible d'avoir une incidence sur les perspectives d'une société exerçant dans ce secteur.
4. Étudier l'applicabilité des thèmes pertinents de manière à identifier les possibilités et risques liés à la durabilité.

Des sociétés trouveront que les thèmes spécifiés dans les normes SASB ne s'appliquent pas aux circonstances qui les entourent, ou que des thèmes non couverts par les normes SASB peuvent également présenter un intérêt pour les informations à fournir. En pareil cas, les sociétés peuvent se reporter aux autres sources d'indications énoncées dans IFRS S1.

Management of Chemicals in Products

Topic Summary

Chemical safety regulations demonstrate regulatory and stakeholder concerns about potentially harmful substances in consumer products, including food, clothing and footwear products have been found to contain traces of certain chemicals. Depending on the chemical, the amount present in a product at the time of use can be carcinogenic and can disrupt hormone activity in humans and generate increased regulatory oversight and affect an entity's ability to manage chemicals in products can result in recalls, litigation and reputational damage. Design, manufacturing and end-of-life phases to manage the chemicals of concern, develop safe alternatives and eliminate hazardous substances from outsourced manufacturing, this involves proactive partnerships with suppliers to balance the hazards posed by some chemicals against the quality and safety of the final product.

UTILISATION DU « MATERIALITY FINDER »

Le [Materiality Finder](#) du SASB est un outil de recherche en ligne qui offre aux sociétés un moyen rapide de parcourir les différents thèmes et descriptions de secteurs. Il permet également aux sociétés d'analyser et comparer les thèmes de plusieurs secteurs en parallèle. Cet outil est particulièrement utile aux sociétés qui opèrent dans plusieurs secteurs à la fois. À l'aide des normes et de l'outil de recherche, les sociétés peuvent identifier les possibilités et risques liés à la durabilité ainsi que les informations importantes relatives à ces possibilités et risques.

Company Search

Search by ticker, ISIN, or company name.

Find Your Industry

Consumer Goods

Apparel, Accessories & Footwear

The Apparel, Accessories & Footwear industry includes entities involved in the design, manufacturing, wholesaling and retailing of various products, including adult and children's clothing, handbags, jewellery, watches and... [More](#)

Appliance Manufacturing

Appliance Manufacturing industry entities design and manufacture household appliances and hand tools. Entities in this industry sell and manufacture products all over the world, primarily selling products to consumers through... [More](#)

Use COMPANY SEARCH to view your recommended industry (if publicly listed)...

...or use FIND YOUR INDUSTRY to browse by sector and explore industry descriptions

Quelles questions convient-il de se poser pour identifier une/des norme(s) sectorielle(s) et des thèmes ?

Quelle est l'activité principale de la société ?

Quelles activités exercent les sociétés homologues ou concurrentes ?

Est-ce que la norme SASB analysée contient des thèmes qui décrivent exactement les possibilités et risques liés à la durabilité pertinents pour la société ?

Quels possibilités et risques liés à la durabilité font le plus souvent l'objet de demandes de précisions ou d'informations de la part des investisseurs à l'égard de la société ?

Est-ce que les thèmes s'alignent sur les possibilités et risques identifiés par les processus de gestion des risques de la société ?

3. Identifier les indicateurs pertinentes

Pour chaque thème qu'elle juge raisonnablement susceptible d'avoir une incidence sur ses perspectives, la société se reportera aux indicateurs relatifs à ce thème et en considérera l'applicabilité. Les indicateurs des normes SASB sont conçues pour fournir des informations utiles et comparables sur la performance d'une société au regard d'un thème (c'est-à-dire la performance réalisée par la société au regard d'un risque ou d'une opportunité lié(e) à la durabilité spécifique).

Thème pertinent

Métriques associées

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS & METRICS

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.1
	Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.2
Environmental Impacts in the	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹	Quantitative	Percentage (%)	CG-AA-430a.1
	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities			

Mesure(s) d'activité

Tableau 2 Mesures d'activité

MESURE D'ACTIVITÉ	CATÉGORIE	UNITÉ DE MESURE	CODE
Nombre (1) de Fournisseurs de niveau 1 et (2) de Fournisseurs au-delà du niveau 1 ³	Quantitative	Nombre	CG-AA-000.A

Notes sur les mesures d'activité

³Note sur **CG-AA-000.A** : les Fournisseurs de niveau 1 sont définis comme des fournisseurs qui réalisent des transactions directes avec l'entité, comme les fabricants de produits finis par exemple (les machines de coupe de couture). Les Fournisseurs au-delà du niveau 1 sont les principaux fournisseurs des Fournisseurs de niveau 1 de l'entité et peuvent être des usines de transformation et des fournisseurs de matières premières (par exemple, des meuneries, teintureries, installations de lavage, fabricants de produits divers, tanneries, ateliers de broderie, ateliers de sérigraphie, exploitations agricoles ou abattoirs).

Étapes à suivre :

1. Analyser la liste des indicateurs associées à chaque thème pertinent. Ces indicateurs peuvent aider la société à recenser les informations à fournir applicables aux possibilités et risques liés à la durabilité.
2. Analyser la liste des mesures d'activité dans le Tableau 2 (Mesures d'activité). Ces mesures d'activité ont été conçues pour accompagner les indicateurs afin de normaliser les données et faciliter leur comparaison.
3. Considérer l'applicabilité des mesures associées avec chaque thème pertinent et toutes mesures d'activité pertinentes afin d'identifier les informations à fournir applicables.

Des sociétés trouveront que les indicateurs spécifiées dans les normes SASB ne s'appliquent pas aux circonstances qui les entourent, ou que des indicateurs non couvertes par les normes SASB peuvent également présenter un intérêt pour les informations à fournir. En pareil cas, les sociétés peuvent se reporter aux autres sources d'indications énoncées dans IFRS S1.

4. Élaborer les informations à fournir en utilisant les protocoles techniques

À chaque métrique correspondent des protocoles techniques qui fournissent des indications détaillées sur les définitions, le champ d'application, la mise en œuvre et la présentation de ladite métrique associée.

Étapes à suivre :

1. Pour chaque métrique pertinente, analyser les protocoles techniques associés et élaborer les informations à fournir conformément aux orientations.

Métrique pertinente

CG-AA-250a.1. Étude des processus visant à maintenir la conformité avec les règlements sur les substances à usage restreint

- 1 L'entité doit étudier les processus utilisés pour vérifier que ses produits sont conformes aux réglementations applicables sur les substances à usage restreint.
 - 1.1 Les réglementations sur les substances à usage restreint sont définies comme des lois, règles et réglementations qui limitent ou interdisent l'utilisation de certains matériaux, produits chimiques et substances dans les produits finis comme le linge de maison, les vêtements ou les chaussures.
- 2 L'entité doit analyser son utilisation des tests et vérifications en laboratoire des produits finis et des intrants, les listes de substances à usage restreint (restricted substance lists, « RSL »), les contrats avec les fournisseurs de matériaux ou la gestion des flux d'intrants.
 - 2.1 Une RSL est définie comme une liste de produits chimiques que l'entité interdit d'inclure dans les matériaux, les composants et les produits qu'elle fabrique. Cette liste comprend généralement les noms communs des substances chimiques, les niveaux de restriction dans le produit final ou le composant testé, et la méthode de test.
 - 2.2 Les contrats avec les fournisseurs de matériaux sont définis comme des contrats entre l'entité et ses fournisseurs de produits facturés qui limitent les substances réglementées à leurs niveaux de restriction dans les produits en question.
 - 2.3 La gestion des flux d'intrants est définie comme un processus préventif de contrôle et d'optimisation des formules chimiques, des réactants et réactifs proactifs et des réactifs, ou des intrants significatifs.
- 3 L'entité doit analyser les processus de vérification et de test utilisés pour confirmer que ses matériaux restent conformes aux réglementations sur les substances à usage restreint, y compris :

Protocoles techniques

Quelles questions convient-il de se poser pour identifier les indicateurs et élaborer les informations à fournir ?

Est-ce que la métrique établie par la norme SASB permet aux investisseurs de mieux comprendre la performance de la société en rapport aux possibilités et risques liés à la durabilité auxquels elle est susceptible d'être exposée ?

Est-ce que les sociétés homologues et les concurrents publient des indicateurs spécifiées par les normes SASB ?

Les investisseurs ont-ils demandé à la société de lui fournir des précisions ou des informations sur les indicateurs établies par les normes SASB ?

La société a-t-elle analysé le protocole technique sous-jacent de la norme SASB qui accompagne chaque métrique afin de veiller à garantir la cohérence des mesures compilées ?

Est-ce que la métrique établie par les normes SASB concorde avec les informations déjà gérées ou publiées par la société ?

Si la société recueille déjà des informations similaires à celles requises par la métrique, comment faire pour améliorer la compatibilité de ces informations ?

Est-ce que la société emploie déjà des méthodes de recueil de données similaires à celles spécifiées dans les protocoles techniques des normes SASB ?