

GRILLE D'ÉVALUATION POUR LE CONCOURS IFD DU MEILLEUR RAPPORT DE DÉVELOPPEMENT DURABLE DE 2017

INSTRUCTIONS

L'évaluation porte sur le rapport en tant que tel, plutôt que sur la performance ESG de l'entreprise

L'évaluation du rapport doit se faire de la perspective des investisseurs

Chaque critère comporte un score (de 1 à 10 pour les questions #4 et #14, et de 1 à 5 pour toutes les autres questions)

Une attention particulière doit être portée à déterminer si l'information est pertinente, importante et utile à la prise de décision pour les investisseurs

Un rapport uniquement en ligne constitue une forme acceptable de rapport

Il y a potentiellement un prix par secteur SICS

Pour se qualifier pour un prix, le rapport doit obtenir un score d'au moins 50 avec cette grille d'évaluation

#	SCORE	CRITÈRE	EXPLICATION
CRITÈRES D'ÉVALUATION PRÉDÉTERMINÉS (SCORE GLOBAL DE 80)			
1	5	Est-ce que le rapport est a) facile à trouver et b) facile à lire?	Pour a) veuillez considérer des facteurs comme l'emplacement sur le site Web, les options de téléchargement, la navigabilité. Pour b) veuillez considérer si l'information est clairement présentée (facile à trouver, facile à comprendre, avec des graphiques et des visuels attrayants qui aide à comprendre le contenu du rapport), la longueur du rapport, les versions multilingues, etc.
2	5	Est-ce que le rapport satisfait les principes de contenu du GRI ? * Implication des parties prenantes * Contexte du développement durable * Pertinence ("Materiality") * Exhaustivité	Veuillez vous référer aux Lignes directrices du GRI-G4, p. 16-17 (ou vous référer aux publications des nouveaux Standards). Cette évaluation peut se faire, même si le rapport n'est pas conforme aux lignes directrices du GRI.
3	5	Est-ce que le rapport satisfait les principes de qualité du GRI? * Équilibre * Comparabilité * Précision * Ponctualité * Clarté * Fiabilité	Veuillez vous référer aux Lignes directrices du GRI-G4, p. 16-17 (ou vous référer aux publications des nouveaux Standards). Cette évaluation peut se faire, même si le rapport n'est pas conforme aux lignes directrices du GRI.
4	10	Est-ce que le rapport identifie clairement les enjeux ESG qui sont importants pour la stratégie et les activités de l'entreprise? * Est-ce que le rapport fournit une définition de l'importance pour l'entreprise? * Est-ce que le rapport explique clairement le mécanisme et le processus d'identification des enjeux importants? * Des consultations avec les parties prenantes sont-elles entreprises dans le cadre du processus de détermination de l'importance? * Le conseil d'administration est-il impliqué dans le processus de détermination de l'importance?	L'importance relative ("materiality") est une considération fondamentale en reddition de compte financière, et elle l'est tout autant en reddition de compte ESG. Toutefois, la détermination de ce qui constitue un enjeu important est spécifique à chaque entreprise et devrait donc faire l'objet d'une explication détaillée.
5	5	Est-ce que le rapport aborde les enjeux ESG (appelés "topics") considérés importants par SASB pour le secteur de l'entreprise (dans la mesure où ils sont applicables aux entreprises canadiennes)?	Veuillez vous référer aux résumés de secteurs sur www.sasb.org Veuillez noter que les standards SASB ont été établis pour des entreprises américaines assujetties aux obligations de divulgation de la SEC, et certains items ne s'appliquent pas à des entreprises canadiennes.
6	5	Est-ce que le rapport explique clairement le lien entre la performance ESG de l'entreprise et sa stratégie et ses activités quotidiennes?	Veuillez évaluer si le rapport établit une relation entre les enjeux ESG identifiés et traités dans le rapport et leur impact sur la stratégie et les activités de l'entreprise.
7	5	Est-ce que le rapport explique clairement le lien entre la performance ESG de l'entreprise et sa performance financière? Est-ce que le rapport contient de l'information à propos de la performance financière de l'entreprise?	Veuillez évaluer si le rapport établit un lien entre les enjeux ESG identifiés et traités dans le rapport et leur impact sur la performance financière et la création de valeur de l'entreprise.
8	5	Est-ce que le rapport contient des indicateurs spécifiques quantitatifs et mesurables, et est-ce qu'il fournit une explication de la performance de l'entreprise à l'égard de ces indicateurs?	Veuillez évaluer si le rapport contient des indicateurs spécifiques en lien avec les enjeux ESG identifiés et traités, ainsi qu'une explication de la performance de l'entreprise relativement à ces indicateurs, au fil du temps (sur plusieurs années) et vis-à-vis de ses pairs ou d'un indice de référence.
9	5	Est-ce que le rapport contient de l'information prospective pertinente à propos des plans, des objectifs et des actions futures ESG de l'entreprise?	Veuillez évaluer si le rapport contient de l'information à propos des plans à moyen et long terme à propos des enjeux ESG identifiés et traités, y compris des cibles précises relativement aux indicateurs mesurés et rapportés.
10	5	Est-ce que le rapport contient de l'information pertinente à propos des pratiques de gouvernance de l'entreprise?	L'information sur la gouvernance est habituellement intégrée par un renvoi à d'autres documents de divulgation; veuillez évaluer la facilité à trouver et à assimiler cette information afin de comprendre les pratiques de gouvernance de l'entreprise.
11	5	Est-ce que des standards ou des cadres de référence ont été utilisés dans la préparation du rapport (GRI, SASB, <IR>, etc.)?	Bien qu'une entreprise puisse ne pas satisfaire à toutes les exigences afin de pouvoir se déclarer conforme à un standard ou un cadre de référence particulier, il vaut la peine de noter si elle s'inspire d'un tel standard ou cadre de référence pour la rédaction de son rapport.
12	5	Est-ce que le rapport est assujéti à un processus de vérification externe?	Veuillez évaluer dans quelle mesure les données recueillies pour le rapport sont fiables, si elles ont fait l'objet d'une vérification externe ou encore ont été colligées par le biais d'un rigoureux processus interne; s'il n'y a pas eu de vérification externe, y a-t-il une mention quant à l'intention de l'entreprise de se soumettre à une vérification externe dans le futur?
13	5	Reddition de compte en dehors du rapport : est-ce que l'information ESG est incluse dans les autres rapports de l'entreprise (rapport de gestion, rapport annuel, notice annuelle, présentations aux investisseurs)?	Veuillez évaluer si l'entreprise inclut de l'information ESG dans ses outils de reddition de compte financière et autres outils de communications avec les investisseurs.
14	10	Est-ce que vous - en tant qu'investisseur - pourriez utiliser l'information dans le rapport pour rajuster votre évaluation de l'entreprise?	Pouvez-vous faire un lien entre l'information dans le rapport et a) la croissance des produits, b) les marges bénéficiaires, c) le coût du capital ou d) le multiple ou le taux d'escompte utilisés (ou toute autre mesure de création de valeur)?
	80	= Score total pour les critères d'évaluation prédéterminés	
CRITÈRES D'ÉVALUATION SUR MESURE (SCORE GLOBAL DE 20)			
		Un ou plusieurs critères déterminés par le jury et procurant un total de 20 points	Les critères sur mesure peuvent être basés sur des questions d'ordre général ou spécifiques au secteur. Ils doivent pouvoir s'appliquer à toutes les entreprises d'un même secteur SICS. Ils peuvent reprendre des éléments des critères d'évaluation prédéterminés, pour plus d'emphase.
	20	= Score total pour les critères d'évaluation sur mesure	
	100	= Score total pour le rapport	