

AA1000

审验标准第三版

致利益相关方的信

我们生存的世界，不仅因 2019 冠状病毒而使我们重新思考未来，还受到气候变化、资源稀缺、员工福利、易变性因素和不平等因素的影响。疫情进一步强调可持续发展事宜，例如良好治理、报告透明度、健康和安全性、社会正义和商业韧性的重要性。

投资者、员工、消费者、政府和监管机构，以及公司本身，都知道上述事宜不仅是企业不应忽视的议题，而且对企业的财务健康和未来的成功越发重要。我们必须考虑环境、社会和治理的问题，这与管理风险和寻找新商机同等重要。

二十年前，可持续发展是一种商业奢侈品；十年前，则是被动投资。**今天，可持续发展是负责任的商业实践。**

因此，可持续发展将与财务信息一样受到严格和相似的审验。实际上，这两者在未来可能难以区分。

世界各国政府都在要求更高水平的信息披露，而消费者——尤其是年轻的一代，期望公司的目标不仅仅是为了盈利。一旦消费者知悉公司更高的目标，利益相关方就期望看到公司履行承诺的切实行动。

我们相信问责制将使您的组织更健康。

我们还相信，利益相关方对可靠、准确和可验证信息的需求只会不断增加。这些信息要成为有用的信息，它必须是可信的，且与竞争对手和同行公开披露的信息具备可比性，并能够与财务报告建立联结。

随着期望比以往任何时候都高，审验已成为商业的必需品。 AccountAbility 作为可持续发展的领导者，开发了供他们审验其可持续发展的管理、绩效和报告的首选解决方案。

AA1000 第三版提供以**原则为本的指南**，遵循 AA1000 审验原则 (2018) 中的**包容性、实质性、回应性和影响性的原则**。

AccountAbility 审验标准：

- 对公司的整体可持续发展管理、绩效和报告的实践进行**多维度、综合和前瞻性的**观察。
- 确保其**灵活性、可及性和适用性**，使其适用于世界上任何地点、任何行业、任何组织，任何规模。
- 优先考虑**用户体验**，使其**易于阅读、易于使用且目标明确**。

新版本的审验标准功能强大、相关性强、可随着组织的可持续发展要求而发展，并且与其他广泛应用的报告标准相兼容。它能对不断变化的可持续发展的要求和期望、未来的商业风险和机遇、以及新的审验格局的持续演变作出回应。

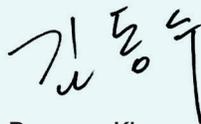
我们邀请您加入 AccountAbility 的全球社群，为推进可持续发展审验议程提供您的观点与意见。

最后，我们衷心感谢所有在这个重要框架的修订过程中，慷慨地与我们分享他们的见解和经验的人

新一代可持续发展审验标准已到来。



Sunil A. Misser
首席执行官
AccountAbility



Dongsoo Kim
主席, AA1000
指导委员会



Amy Springsteel
主席, AccountAbility
标准委员会

致利益相关方的信

译本

本出版物的翻译已获得 AccountAbility 的批准并具有合法版权。

简体中文的翻译是基于英文版本的原始文件进行的。AccountAbility 已尽可能确保翻译的准确性, 包括由一位独立专家审查该翻译版本。然而, 只有英文版本的文档被认定为官方版本。最新版本的英文文档可以在以下网站上找到。

确认

本文件已由以下机构翻译和赞助:

胜达数码交易所

淡马锡大道 9 号 #06-02a, 新达城二号塔楼

新加坡 邮编: 038989

邮箱: enquiries@sdax.co

网站: www.sdax.co



本识咨询(深圳)有限公司

中国深圳市福田区金田路 4028 号荣超经贸中心 1502A

网站: www.alayaconsulting.com.hk

深圳华测国际认证有限公司

中国广东省深圳市宝安区新安街道留仙三路 4 号华测检测大楼 8 楼 A 区

网站: www.cti-cert.org

方圆企业服务集团(香港)有限公司

香港湾仔皇后大道东 248 号大新金融中心 40 楼

网站: www.swcsgroup.com

TUV SUD Certification and Testing China Co., Ltd Guangzhou Branch.

中国广州市黄埔大道西平云路 163 号通讯大楼 4 楼西部

中国 邮编: 510656

网站: www.tuv-sud.cn

关于 ACCOUNTABILITY

AccountAbility 是一家全球咨询和标准公司，与企业、政府、投资者和多边组织合作推进负责任的商业行为，改善长期业绩。自 1995 年以来，我们一直在帮助企业、非营利组织和政府，将道德、环境、社会和治理的问责制纳入其组织的文化与策略中。

AccountAbility 工作的核心是基于以下 AA1000 系列标准中的原则：

- ▶ **包容性** – 人们应该对那些影响到他们的决定拥有发言权。
- ▶ **实质性** – 决策者应识别并清楚明白重要的可持续发展议题。
- ▶ **回应性** – 组织应就实质性可持续发展议题及其相关影响采取透明的行动。
- ▶ **影响性** – 组织应对其行为如何影响更广泛的生态系统进行监测、衡量和当责。

2020 年 8 月发布的 AA1000 审验标准 (AA1000AS 第三版) 是国际公认的、可免费获得的标准。它为 AccountAbility 许可的审验机构，提供了应用 AA1000 审验原则 (AA1000AP, 2018) 的具体要求，从而针对报告组织进行高质量的可持续发展审验。

ACCOUNTABILITY 标准委员会

AccountAbility 标准委员会旨在批准标准策略，并监督全球机构正在使用的标准的发展进程。委员会的组成旨在为公共和私营部门、公民社会和标准社区提供广泛的代表作用。

AccountAbility 标准委员会的成员包括：

Amy Springsteel 女士 (AccountAbility 标准委员会主席)	主席，纽约梅隆银行企业社会责任部，美国
Dongsoo Kim 先生 (AA1000 标准委员会主席)	董事，韩国生产力中心 (KPC) 可持续发展管理中心，韩国
Glenn Frommer 博士	执行合伙人，益思智私人有限公司，丹麦
Natasha M. Matic 博士	副首席执行官兼首席战略官，日立德国王基金会 (KKF)，沙特阿拉伯和美国
Assheton Stewart Carter 博士 (委员及主席至2020年1月)	首席执行官，TDI 可持续发展；首席执行官，The Impact Facility

AA1000AS 第三版 - 贡献者

AccountAbility 标准委员会非常感谢以下 AccountAbility 的代表所做出的贡献。他们为 AA1000AS 第三版的工作小组提供支持，包括撰稿、批判性审查、议题内容、项目协调、设计指导和其他宝贵的意见：

Sunil A. Misser (首席执行官)，Udaya Nanayakkara (AccountAbility 标准)，Daniel (Sherpa) Metzger (AccountAbility 咨询服务)，以及 David Pritchett (AccountAbility 研究和咨询服务)

目录

致利益相关方的信 关于ACCOUNTABILITY	内页 01
1	
简介	04
2	
AA1000AS 第三版目的与内容范围	09
3	
应用AA1000AS 第三版的先决条件	13
3.1. 独立性与公正性	14
3.2. 审验能力	14
3.2.1. 审验人员的能力	15
3.2.2. 审验机构的能力	16
3.3. 审验协议	16
3.3.1. 责任与期望	17
3.3.2. 审验的内容范围	17
3.3.2.1. 应用 AA1000AS 第三版的类型	19
3.3.2.2. 不同深度的 AA1000AS 第三版审验	21
3.3.3. 议题	23
3.3.3.1. 适用的审验标准, 以及与其他审验标准/框架的关系	23
3.3.3.2. 覆盖的披露信息	23

4

根据 AA1000AS 第三版审验标准开展审验	24
4.1. 审验计划	25
4.2. 审验过程	26
4.2.1. 尽职提示与书面证明	27
4.2.1.1. AA1000 原则 (类型 1) 遵循审验	27
4.2.1.2. 特定绩效信息审验 (类型 2)	28
4.2.2. 审验的局限性	29

5

发布 AA1000AS 第三版审验声明与向管理层汇报 (可选)	30
5.1. 审验声明	31
5.2. 向管理层汇报	34

6

附录	35
A. 术语	36
B. AA1000 审验标准的演化	38
C. AA1000 系列标准	40
D. AA1000 审验标准第三版 – 业务守则	41
E. ACCOUNTABILITY AA1000 审验标准第三版工作组	43

简介

1

简介

AA1000 审验标准 (AA1000AS v3) 是在有效应用AA1000审验原则 (AA1000AP, 2018) 的基础上, 为所有类型的组织提供可持续发展信息的审验标准。

如图 1 所示, AA1000AP (2018) 构成了 AA1000 标准系列的核心, 旨在由 AccountAbility 授权的审验机构¹使用 AA1000AS v3 进行外部审验, 同时也为 AA1000 利益相关方参与标准 (AA1000SES) 奠定基础, AA1000SES 是 AccountAbility 的全球领先的高质量利益相关者参与标准。

AA1000AS v3 提供了一个全方位的方式, 即通过评估受审组织对 AA1000AP (2018) 标准的遵循情况, 来说明该组织对可持续发展议题的管理、绩效及报告实践。AA1000AS v3 旨在超越简单数据验证, 它侧重于达成可靠和完整的审验过程所需的流程, 遵循 AA1000AP (2018) 原则中的**包容性**、**实质性**、**回应性**和**影响性**。

图 1:AA1000 标准概览



¹ AA1000AS v3强制许可流程详情, 请浏览www.accountability.org/standards

AA1000AS v3 旨在成为全球领先的基准，为组织遵守其声明的可持续性目标和原则提供外部保证。它对外部审验机构应采用的方法和程序提供了重要指导，从而在评估组织对其可持续发展绩效和潜在的可持续性相关信息、流程和系统的披露信息时，最大限度地提高调查结果的可信度，以及通过正式的审验声明发布调查结果。

AA1000AS v3 对高质量可持续发展审验的基本要求，大致围绕三个方面展开：

- ▶ 在接受审验任务时，**满足先决条件并考虑合适的标准。**
- ▶ **审验过程**依据健全完善的流程，并以可信、合法和透明的方式执行。
- ▶ 发布准确反映事态状况的结论的**审验声明**，以及，如果与审验协议中达成一致，则编写一份与审验声明的结论实质性一致的报告给管理层。

随着全球报告模式的转变，高质量审验必须保持动态和灵活性，以预测可持续发展管理的未来发展。AA1000AS v3 作为普遍适用的框架，为这种灵活性提供了基础，也可以与财务报告进行协调，在规定的周期报告、综合报告和/或年度报告的时间段中全面覆盖一个组织的披露内容。

AA1000AS v3 分为四个部分。第一部分描述了AA1000AS v3 本身的目的和范围，并识别审验标准的目标用户。它还明确了该标准如何适用于各种类型和规模的报告组织。

最后三个部分确立了高质量的审验要求，并提供明确的指导，让独立审验机构获得全面和清晰的理解。这三个部分是：

- ▶ AA1000AS v3 的特性和接受审验时必须考虑的先决条件
- ▶ 如何按照标准开展审验
- ▶ 关于发布最终审验声明和向管理层汇报（可选）的指南

AA1000AS v3 是 AccountAbility 认可的唯一的可持续发展审验标准，其以AA1000AP (2018) 的应用为标准，并得到了补充指导文件《AA1000AS v3 审验机构应用指南》的支持。

AA1000AS V3 有效应用的优势

- ▶ 对组织整体管理实践的质量、严谨程度和一致程度，以及在 AA1000AP (2018) 包容性、实质性、回应性和影响性等四大原则上的表现得出结论。
- ▶ 协助报告组织，通过 AA1000AP (2018) 的应用，获得对整体可持续发展表现的保证，包括管理和报告的范围
- ▶ 确保报告组织的目标、披露和可持续发展管理都以利益相关方为中心。
- ▶ 提供久经考验和国际公认可持续发展审验方法。
- ▶ 补充其他国际的和国家的审验标准和框架。
- ▶ 兼容其他国际，国家、部门和/或主题驱动的可持续发展相关标准、框架和指导原则。
- ▶ 为报告组织的可持续发展绩效的披露信息的可靠性和质量，建立信任和信誉。
- ▶ 形成有外部保证的信息，从而有效地支持治理实践，组织决策和风险管理。

AA1000AS V3 的更新

- ▶ 为了更有效地支持实践应用，审验过程经整体重组，**按以下顺序进行**——符合先决条件、开展审验、发布 AA1000AS v3 声明。
- ▶ 更加重视审验的**先决条件**，包括增强审验机构的独立性和审验能力，以及报告组织的责任。
- ▶ 审验机构现在可以通过核实组织在制定其**定位、目标、指标和叙事**时采用的方法，确保**前瞻性信息**纳入**中度审验的组织信息披露**。
- ▶ 作为一个**普遍适用的框架**，为高质量审验提供基础，同时保持**动态和灵活性**。
- ▶ 根据市场趋势进行更新，**协调财务报告信息**。
- ▶ 添加**易于使用的功能**，例如明确的要求，与指南分隔，以图表辅助。
- ▶ 修改术语，以获得更好**的一致性、统一性和清晰性**。
- ▶ 强调 AA1000 系列的**互联与互通性**，尤其是 AA1000AS v3 审验的独特性。
- ▶ 侧重于 AA1000AS v3 作为审验的**唯一标准**，以确保符合 AA1000 审验的所有四个标准 (AA1000AP 2018)。
- ▶ 突出显示与 AccountAbility 达成的许可协议，让**审验机构**发布 AA1000AS v3 审验声明。
- ▶ 保留两种 AA1000AS v3 的审验类型，同时**明确区分审验类型 1 的符合性和审验类型 2 的可靠性和质量**。
- ▶ 审验机构可选择是否将 AA1000AS v3 与**其他审验框架结合**。
- ▶ 若另一个框架在同一个审验声明中被引用，**审验机构有责任**确保该框架的任何相应的专用术语，仅在**相关的审验方法和严谨性被应用**的情况下，才能使用。

辅助文件

- ▶ AA1000 审验原则 (AA1000AP, 2018)
- ▶ AA1000 利益相关方参与标准 (AA1000SES)
- ▶ AA1000AS v3 审验机构应用指南

AA1000AS 第三版

目的与内容范围

2

AA1000AS 第三版 目的与内容范围

AA1000AS v3 是一个国际公认的、独立于行业的、可公开获得的标准。它为 AccountAbility 许可的审验机构提出了要求，以便对报告组织应用 AA1000AP (2018) 进行高质量的可持续发展审验。针对 AA1000AS v3 的使用，审验机构必须遵循 AccountAbility AA1000CIC² 与各个审验机构之间的协议，从而确保审验机构遵循 AA1000AS v3 的要求。

AA1000AS v3 也可免费地供组织内部用于自我评估，例如为准备外部审验时，但这种自我评估的结果不会公开获得 AccountAbility 的认可。

AA1000AS v3 也可免费地供组织内部用于自我评估，例如为准备外部审验时，但这种自我评估的结果不会公开获得 AccountAbility 的认可。

AA1000AS v3 描述了：

- ▶ 在按照标准**接受审验**时，如何制定审验的**范围和先决条件**。
- ▶ 如何按照标准**进行审验**。
- ▶ 如何**发布最终的审验声明和向管理层汇报**（可选）。

符合 AA1000AS v3 的可持续发展审验，评估并提供以下结论：

- ▶ **遵循 AA1000 审验原则的性质和程度**。
- ▶ 在所界定的审验范围内，**可持续发展表现的披露信息的可靠性和质量**。

图 2 中的 AA1000AS v3 是典型的审验过程，适用于各种类型和规模的组织，应用于不同的项目。该标准主要供可持续发展审验机构、从业者和有意寻求依据 AA1000AP (2018) 开展审验的报告组织使用。它也可能有助于组织的内部审计和年度或财务报告的撰写，还有其他需要可持续发展审验声明的用户如评级机构、外部利益相关方以及其他标准建立者。

AA1000AS v3 可以与其他国际认可的框架互补使用，进一步提高整体审验过程的稳健性和质量。虽然 AA1000AS v3 是独特的，但鉴于其注重原则的性质，它的设计并不是为了取代或削弱其他提供高质量审验的框架。尽管如此，AA1000AS v3 中使用的某些术语在其他补充的标准和文件中可能会有不同的定义。在这种情况下，审验机构与报告组织协商后，应同意并明确说明所使用的定义和选择它们的理由，并优先考虑法律规定的定义、命名法或其他术语。

² AccountAbility AA1000CIC 是一家为容纳 AA1000 系列标准而成立的有限公司，拥有特殊的社区利益公司 (CIC) 的附加功能，专为为社区利益而经营，不仅仅是为了私人利益。

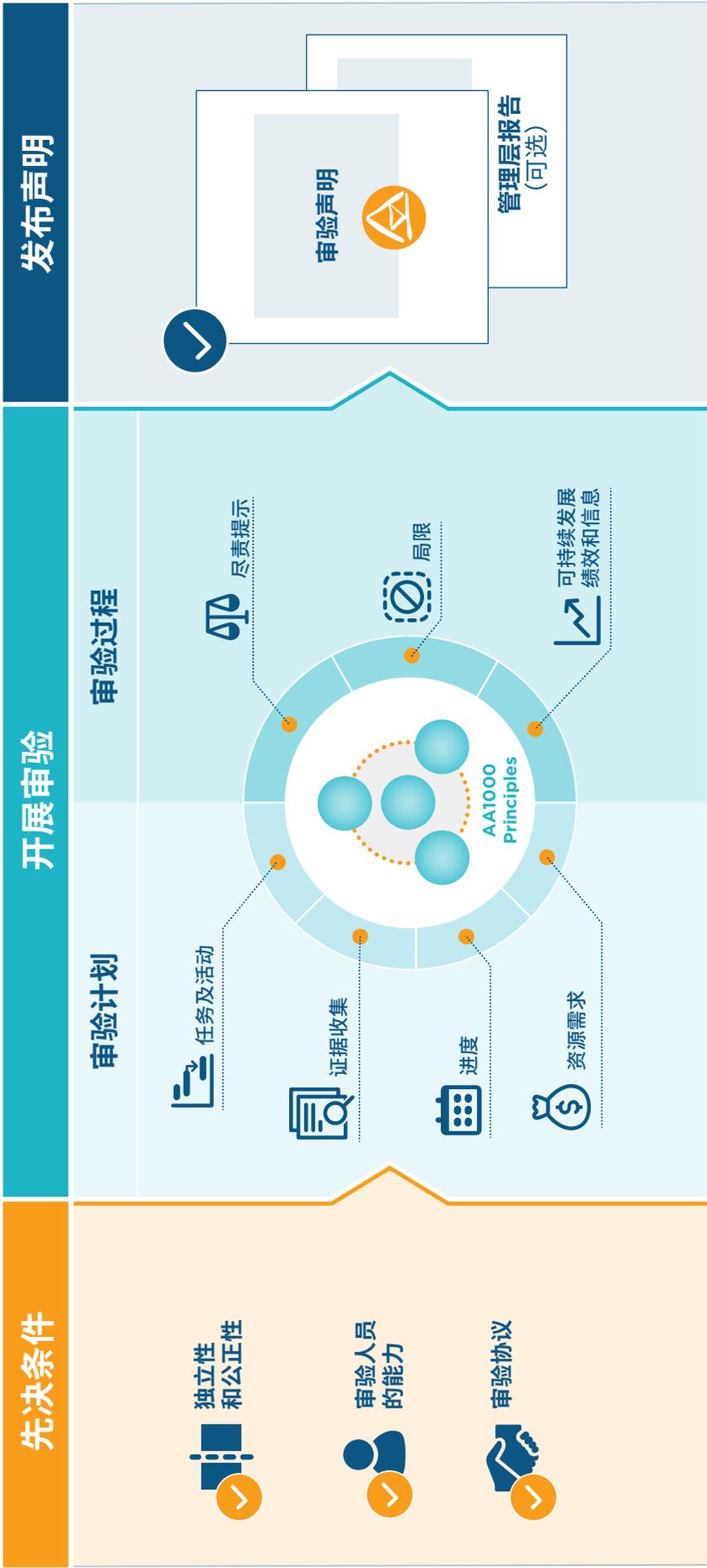


图 2:AA1000AS v3 审计流程

虽然 AA1000AS v3 最适合用于创建单一、广泛、独立的报告，但我们快速发展的数字化环境要求该标准也适用于各种形式的电子报告。这种信息的电子记录、处理和分发通常是等同于以电子方式或通过制作自定义报告和文档的方式为特定受众精简的内容。在使用 AA1000AS v3 审验数字化的披露信息时，审验机构必须保持警惕，以确保信息在审验之后不被篡改。在没有这方面的控制的情况下，应避免数字化方式，以防止披露信息在审验过后被编辑。同样的，AA1000AS v3 可适用于分布在不同的报告媒体上的可持续发展信息，包括网络披露、利益相关方报告和特定于监管的披露。在这种情况下，虽然审验机构需要判断可以审验的报告范围，但报告组织有责任保证信息一致、准确且在审验后不被篡改。

针对 AA1000AS v3 的使用，审验机构必须遵循 AccountAbility AA1000CIC 与各个审验机构之间的协议，从而确保审验机构遵循 AA1000AS v3 的要求。非许可的审验机构发布的审验声明，即便遵循任何版本的 AA1000 系列标准，也不与 AccountAbility AA1000CIC 有任何协议，并且不属于商定遵循流程的一部分。除了 AA1000AS v3，AccountAbility 不承认使用任何其他审验标准或框架来审验 AA1000 系列标准，包括 AA1000AP (2018) 和 AA1000SES。如本文所述，AA1000AS v3 有许多与 AA1000AP (2018) 和 AccountAbility 原则报告相关的特定要求，是在其他审验标准中看不到的。

AccountAbility 的问题解决流程是维护 AA1000 系列诚信的重要组成部分。若对获得认可的审验机构发布的审验声明有任何疑问，当事人应先联系审验机构尝试解决问题。若无法做到或不合适，或者问题没有被成功解决，AccountAbility 欢迎当事人通过电子邮件 standards@accountability.org 联系 AA1000 标准团队寻求咨询，经过 AccountAbility 的问题解决流程后，问题将得到处理。

AA1000AS V3 包含的要求和澄清指南

- ▶ **要求:**所有要求都以斜体字在蓝色框中说明，带有 ★ 符号
- ▶ **指南:**所有指南均以普通文本说明并由图表支持。

备注：AA1000 AccountAbility 原则和随附要求呈现于 AA1000AP (2018) 中。AA1000AS v3 由附加指导文件“AA1000AS v3 审验机构应用指南”支持，旨在进一步协助审验机构。

接受AA1000AS 第三版 审验的先决条件

3

接受AA1000AS 第三版 审验的先决条件

为确保 AA1000AS v3 可用于高质量、稳健和可信的审验流程，在接受审验协议之前，必须满足若干先决条件。这些与审验相关的关键特征，在以下部分有所描述。

3.1 独立性和公正性

★ 要求

若审验机构自身与委托组织或者利益相关方的关系会对达成健全的、独立的、客观的、公正的审验声明形成阻碍，审验机构不应接受审验邀约。

为确保与报告组织和/或其重要利益相关方不存在“利益冲突”，审验机构应评估其自身的独立性和公正性能力，包括：

- ▶ 能够被视为影响审验机构提供符合**独立性和公正性要求的审验声明**的任何**关系**（包括财务利益、商业往来、编制报告、组织治理和所有权关系），以及
- ▶ 审验机构或审验人员应当遵循的、能够保证审验**独立性**的特定**机制或专业业务守则**。

审验机构只有在评估表明没有与报告组织和/或其重要利益相关方有利益冲突时，才接受审验邀约。

为确保审验机构或审验人员必须遵循的独立性和公正性，若根据 AA1000AS v3 业务守则（此处附录 D）或其他机制或专业业务守则，得出与报告组织存在利益冲突的结论，审验不应进行。

3.2 审验能力

★ 要求

审验机构必须具备提供审验的各方面要求的必要能力，才能接受审验邀约。

审验机构应当保证参与审验的人员、机构以及外部专家确有熟练执行审验的能力。

3.2 审验能力 (续)

审验机构应当准备好向感兴趣的利益相关方提供参与审验人员的能力与胜任力信息。

若审验机构后来在审验过程中发现,个别审验人员或外部专家不符合预期进行审验的能力和胜任力,应采取适当的补救措施,向报告组织通报所采取的确保审验质量的行动。

3.2.1 审验人员的能力

审验机构应当保证参与审验的人员以及外部专家确有实施审验的能力,至少应能胜任以下领域:

- ▶ AA1000原则
- ▶ 熟悉报告、审验实践和标准
- ▶ 可持续发展议题 (包括审验涉及的特定可持续发展议题)
- ▶ 利益相关方参与

若 AA1000SES 将用于评估是否遵循 AccountAbility 包容性原则,则至少一个审验人员应熟悉该标准的应用。

AccountAbility 认证的可持续发展审验人员 (CSAP) 资格认证确保参与审验人员确有实施审验的能力,是熟练、并且是极力推荐的。CSAP 资格认证使从业者能够以系统的方式发展、验证和交流他们的能力。

CSAP资格分为三个等级:

- ▶ 助理审验员
- ▶ 审验员
- ▶ 高级审验员

这些资格等级使组织更容易识别可信的审验人员,并提高利益相关方对受委托的可持续发展审验专业人员的专业知识的信心。

3.2.2 审验机构的能力

审验机构具有的适当的体制能力应包括：

- ▶ 审验**监督机制**应能保证审验的高质量
- ▶ 充分理解审验程序的**合规性**
- ▶ 足够的**设施条件和管理体系**以确保提供高质量的审验服务

所有希望在商业上使用 AA1000AS v3 的审验机构都必须通过与 AccountAbility 的许可协议获得许可。每个许可的审验机构都分配有一个带有特定徽标的许可证号，然后审验机构可以使用该徽标，表明遵循审验的要求，包括证明其能力。

3.3 审验协议

★ 要求

在接受审验之前，审验机构应满足报告组织所符合 AA1000AS v3 的要求。

审验机构和报告组织之间的合同条款和内容应在审验开始之前以书面形式达成协议。

在接受审验之前，审验机构应确认审验的事项是合适的，并且审验人员将能够获得足够的证据来支持他们的发现和结论。若不能建立这样的基准，则无法根据 AA1000AS v3 进行审验。

若沿用组织现有的采购合同，那么合同至少应当包含以下内容：

- ▶ 报告组织和审验机构的**职责与期望**
- ▶ 审验声明和/或向管理报告的范围（包括审验界限、类型和深度）
- ▶ 审验**议题**和使用的**标准**；

若 AA1000SES 将用于评估是否遵循 AccountAbility 包容性原则，应在审验协议中明确注明。

3.3.1 责任与期望

在审验协议中，审验机构和报告组织的责任和期望必须按照双方同意的方式记录在案。

报告组织的职责应包括：

- ▶ 遵循与审验机构商定的职权范围。
- ▶ 建立和维护适当的绩效管理和内部监控体系，从中得出报告的信息。
- ▶ 准备披露/报告以及收集和展示可持续发展信息。
- ▶ 确保若信息分散在多个披露中——例如公司报告、公司网页、利益相关方报告或监管特定披露——信息在审验之后不得以任何方式修改。
- ▶ 若出现任何偏离商定流程的情况，或者审验人员的行为方式无法保证质量、独立性或公正性时，务必向审验机构提出反馈。

在审验机构出现偏离或不合格行为的情况下，若在审验期间无法适当地及时采取可接受的补救或纠正措施时，报告组织应通过 standards@accountability.org 通知 AccountAbility AA1000CIC 对审验机构发起正式调查和/或投诉。

审验机构的职责包括：

- ▶ 遵循与报告组织商定的**职权范围**
- ▶ 对可能依赖这审验信息的**其他利益相关方**的责任。
- ▶ **基于已完成的工作**，在审验声明和管理层报告（可选）中表达他们的**专家意见**。
- ▶ 提供审验的**独立性、公正性和能力**。

若审验机构以任何方式参与编写披露或报告，或参与审验报告或披露信息中的任何可持续发展信息——则可能影响独立性和公正性——这需要在审验声明中披露。

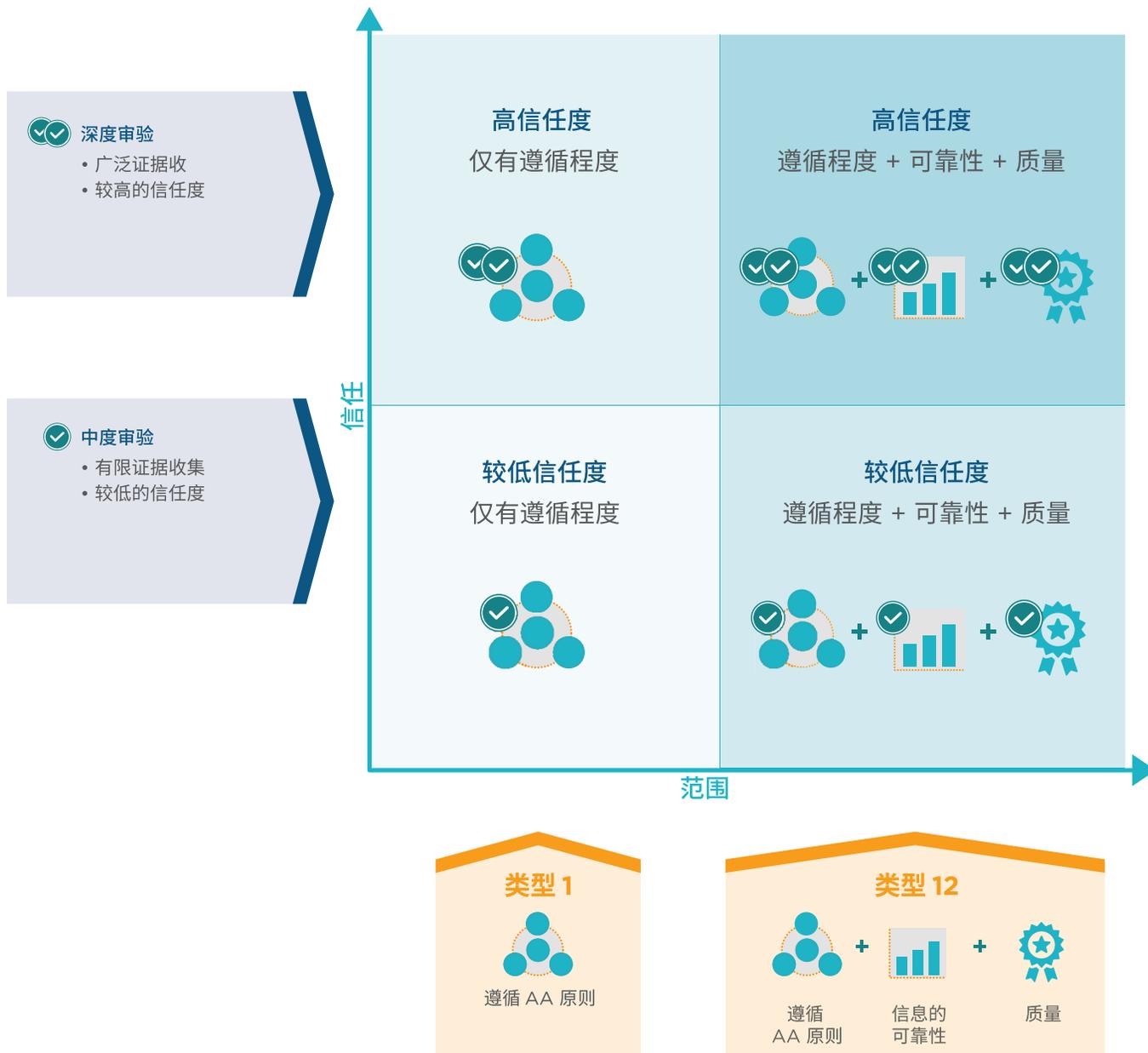
若任何一方的责任在参与审验过程中发生变化，这些变化（包括该变化的原因）必须记录在审验结束时发布的审验声明中。

3.3.2 审验范围

审验范围应包括报告的界限。当确定审验范围时，报告组织用于财务报告的界限，以及在财务报告边界以外，其他利益相关方的重大影响（如有，例如供应链和所有权结构），都应予以考虑。

审验的界限应根据 AA1000AS v3 中所界定的审验类型和深度来选择，如图 3 所示，并在以下部分中有进一步说明。

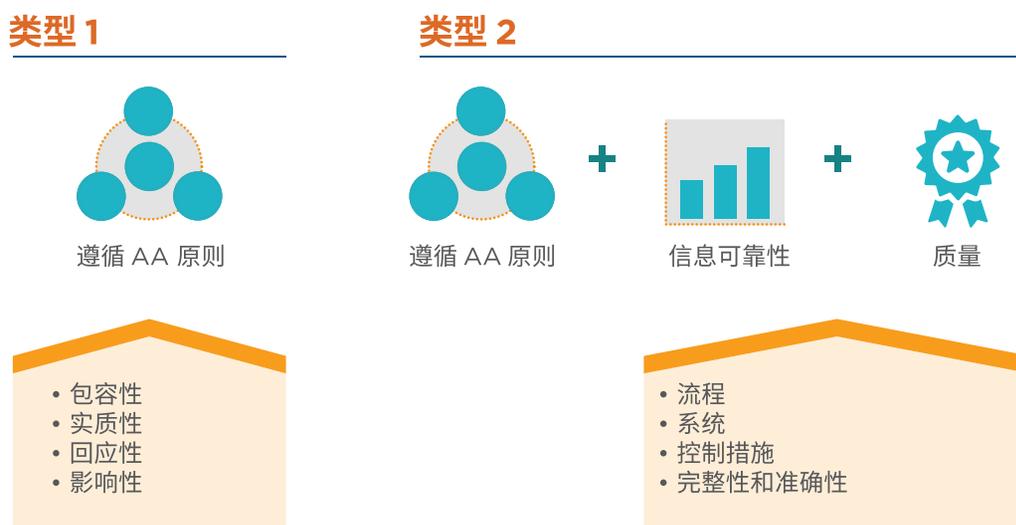
图 3:AA1000AS v3 审验类型与深度



3.3.2.1 AA1000AS V3 审验类型

如图 4 所示，AA1000AS v3 审验类型有两种：类型 1 和类型 2。

图 4:AA1000AS v3 审验类型



审验类型 1 - AA1000原则遵循审验

★ 要求

对于审验类型 1，审验机构应审查和评估报告组织对四个 AA1000 AccountAbility 原则各方面的遵循程度，并提供相关调查结果和结论。

审验类型 1 需要针对报告组织所使用的相关流程、系统与控制措施，以及可用的绩效信息进行审查和评估。

AA1000AP (2018) 中的审验类型 1 为利益相关方提供报告组织管理可持续发展绩效的方式，以及其如何通过可持续发展报告和披露进行沟通，但它不审验报告信息的可靠性和质量。在审验类型 1 中，审验机构不提供关于绩效信息的可靠性和质量的结论。

审验机构需要针对报告组织所使用的相关流程、系统与控制措施，以及可用的绩效信息，进行评估，从而审查该组织遵循 AA1000 AccountAbility 原则的程度。AA1000AP (2018) 文件概述了四项原则中的每一项的遵循标准。

3.3.2.1 AA1000AS V3 审验类型 (续)

审验机构应利用绩效信息作为证据来源，以评估对审验原则的遵循情况。审验机构所寻求作为证据的信息不受限制，然而这些信息在审验机构的专业判断上是否可靠与可信必须有明确的说明。

基于声明的审验方法的 AA1000AS v3，在审验类型 1 的实践中，不一定需要以管理层明确的公开声明或承诺中确保遵循 AA1000AP (2018)。

在制定和实现可持续发展的战略方法中包括利益相关方参与的组织，可应用 AA1000 利益相关方参与标准，以证明其组织拥有利益相关方参与的过程。若 AA1000SES 将用于评估是否遵循 AccountAbility 包容性原则时，应当在确定审验范围和标准的协议中明确注明。

审验类型 2 - 遵循 ACCOUNTABILITY 原则，以及绩效信息的可靠性和质量

要求

对于审验类型 2，审验机构应评估组织对 AA1000 AccountAbility 原则所有四个方面的遵循程度，并提供相关调查结果和结论，并应另外针对特定可持续发展绩效和披露信息的可靠性和质量进行评估和证明，以及提供相关的调查结果和结论。

除非审验机构有适当的标准来评估特定的绩效和披露的信息，否则不得接受审验类型 2。

对于审验类型 2，犹如类型 1，审验机构应首先审查、评估和证明组织对 AA1000AP 的遵循程度。在类型 2，审验机构还应确信指定的审验中涵盖的绩效信息是有意义的，并且根据 AA1000AP (2018)，可以准确反映在审验声明中 对利益相关方有实质意义的议题。为了充分确保特定可持续发展绩效信息的可靠性和质量，审验机构必须承诺所提供的调查结果和结论，必须与此类信息的完整性和准确性相关。

审验机构仅评估指定的可持续发展绩效和披露信息的可靠性和质量，而没有评估和证明该组织对 AA1000AP (2018) 的遵循程度，将不符合 AA1000AS v3 的标准。

3.3.2.2 不同深度的审验

★ 要求

审验机构应当与报告组织确认需要达到的审验深度。在适当的情况下,这可能由“深度”审验和“中度”审验组成。

根据 AA1000AS v3, 组织可以提供不同深度的审验, 如“深度审验”或“中度审验”。由于一个单一的审验中可能处理不同的议题, 审验机构可为某些议题提供深度的审验, 而其他的议题则提供中度的审验。这应该在审验声明中清楚注明。

鉴于在界定适当的证据或规范性公式以支撑叙述性和前瞻性的信息披露时存在挑战, 在审验“前瞻性”信息时, 仅允许中度的审验。审验机构应该评估组织使用了哪些方法(例如, 情景分析、风险分析和/或未来预测) 制定其立场、目标、指标和关于前瞻性信息的后续叙述。在随后的审验周期中, 还应审查在前几年确定的目标方面所取得的进展。

AA1000AS v3 允许使用其他互补的、普遍接受的审验标准或框架, 包括另一方规定的审验深度和其他框架的术语, 但前提是相关方法的要求已得到遵循且被严格应用。这完全是审验机构的责任。由另一个标准界定的审验深度, 只有在明确提及、所有相关要求得到满足并且与 AA1000AS v3 的审验深度没有冲突时, 才应使用。

深度审验和中度审验的各自特点

	中度审验	深度审验
目标	<p>审验机构完成中度审验，拥有有限证据支持审验声明。</p> <p>中度审验能让使用者对组织公开披露的审验议题有较低信任度。</p>	<p>审验机构完成深度审验，务必有充分证据支持审验声明，以确保审验结论发生误差的风险极低，虽然并非为零。</p> <p>不同来源的信息进行三角测量，例如通过独立或外在信息来源，市场公认数据库，或人工智能。</p> <p>深度审验能让使用者对组织公开披露的审验议题有较高的信任度。</p>
用于审验声明中的结论的证据特点	<p>有限证据</p> <p>AA1000AP (2018) 遵循审验 证据来自内部渠道和团体；证据的收集通常局限于公司总部和管理层。</p> <p>特定绩效和披露信息审 验证据收集的深度有限，包括只实施了有限的调查和分析程序，并且从组织较低层次获得的证据样本是有限的，但必须满足一定的要求。强调信息的可论证性。</p>	<p>广泛证据</p> <p>AA1000AP (2018) 遵循审验 证据来自内部和外部的不同渠道以及相关团体（包括利益相关方）；证据的收集涵盖组织的不同层级。</p> <p>特定绩效和披露信息审 验广泛深入地收集证据，包括所收集的证据已被证实，并且从组织的多个层次获得的证据样本是充分的。强调信息的可靠性和质量。</p>

表A. 根据AA1000AS v3, 深度审验和中度审验的各自特点

根据AA1000AS v3, 表A 列出了深度审验和中度审验的特征以及相关的审验程序。

3.3.3 议题

3.3.3.1 合适的标准以及与其他标准或框架的关系

★ 要求

审验机构必须使用 AA1000AP (2018) 的准则来评估组织对 AccountAbility 原则的遵循情况。

其他为了提高整体审验的稳健性和相关性的合法要求的声明或辅助标准, 应包括在适用的标准中。

审验机构和报告组织将确认审验包括特定的可持续发展绩效和其他披露信息。审验机构必须与报告组织确认如何选择指定标准、如何有意义地回应利益相关方的实质需求, 以及如何将这些信息披露给审验声明的目标用户。

有的标准、框架、公约或指南可以提供评估可持续发展绩效信息的标准。这些可以是议题或特定系统的, 并且可以有相关的验证或认证计划。在普遍接受的验证和认证的情况下, 这些应该被用作标准。AA1000AP (2018) 提供了评估遵循 AccountAbility 原则的程度, 以及可用于辅助其他国际公认的审验标准, 以确保能够界定最健全的审验标准。

3.3.3.2 覆盖的披露信息

★ 要求

审验机构应当识别并确认需要审验的全部信息 (例如, 报告, 网站内容, 强制申报或者监管披露), 并就此与报告组织达成一致。

随着全球报告范式的转变, 高质量的审验必须保持动态和灵活。披露的范围与类型包括但不限于可持续发展报告、年度报告和/或综合报告、网站内容、强制申报件或监管披露、可持续发展绩效和其他特定组织需求或利益相关方的信息文件。根据报告组织的方法, 可以酌情在规定的定期、综合和/或年度报告时间范围内就保证达成一致。

就整体控制而言, 审验机构应注意确保披露不会进行后续更改。这在审验范围涉及数码或网络报告的情况下尤其重要。本标准第 1 节“AA1000AS v3 的目的与内容范围”有进一步的阐述。

根据AA1000AS V3 开展审验

4

根据AA1000AS V3 开展审验

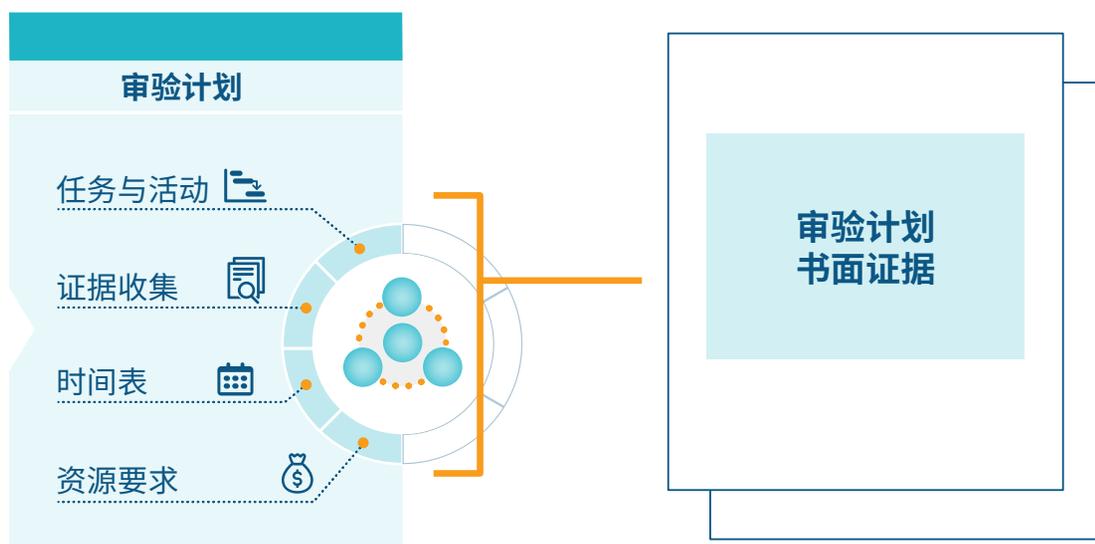
4.1 审验计划

★ 要求

审验机构应当事先制定审验计划，以保证审验的有效实施。审验机构必须在审验计划中记录关键的资源需求、该收集的证据、任务、活动、可交付成果和时间轴。

审验计划的内容包含明确的证据建立和收集策略，以及按照预定的审验范围需要开展的评估事项。充分的审验计划能够确保审验过程全面、深入、协调，并具有包容性。审验计划的制定是一个不断反复的过程，需要在适当的时候，进行审阅和修改，必须贯穿整个审验过程。

图 5: 审验计划



审验计划的性质和详细程度将依审验工作的目的和范围而定。如图5所示，审验机构制定审验计划应当至少考虑以下内容：

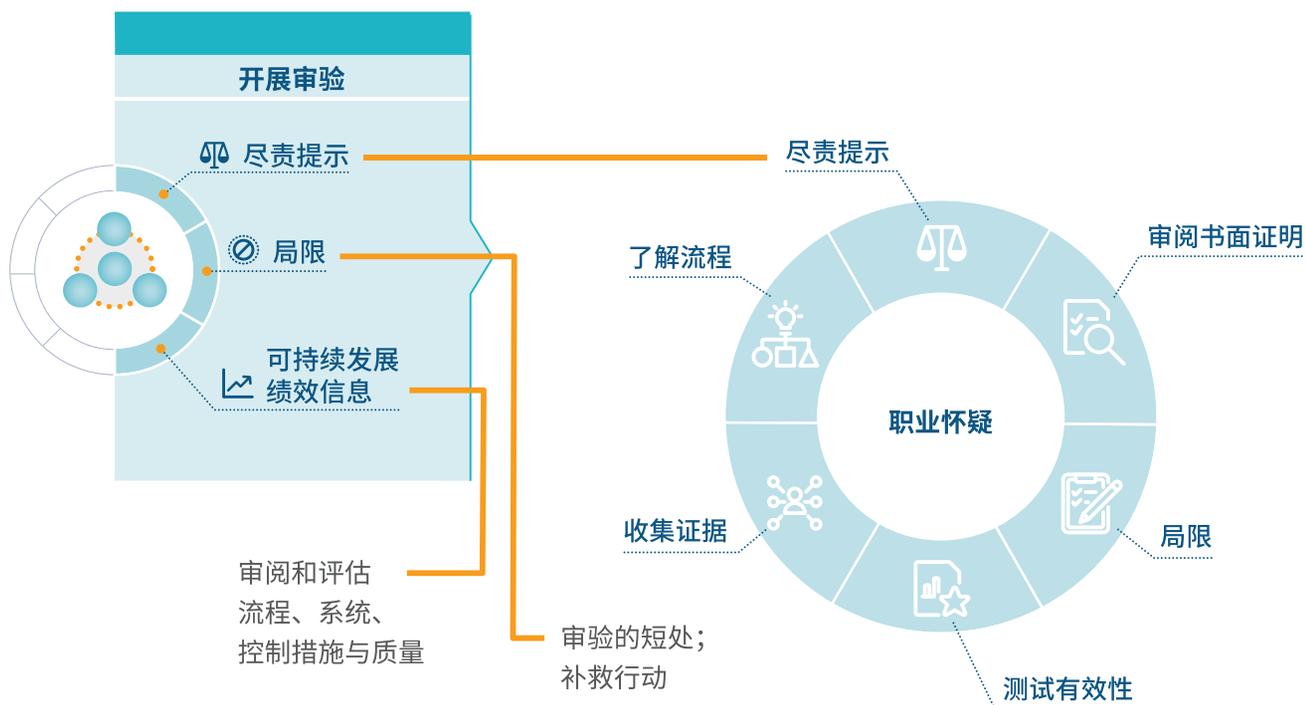
- ▶ 需要实施的**任务和活动**以实现成果交付
- ▶ **证据**收集要求，样本选择方式以及与此相关的风险
- ▶ **资源**需求
- ▶ **审验**时间表

审验计划应当至少包含以下内容：

- ▶ 审验目标
- ▶ 可交付成果
- ▶ 适用的审验标准
- ▶ 彼此的角色、责任和关系
- ▶ 能力与胜任力
- ▶ 涉及的其他标准、指南或报告框架
- ▶ 审验范围
- ▶ 审验类型和深度
- ▶ 审验策略（包括风险评估和证据要求）
- ▶ 任务和活动（包括证据收集的方式，要求匹配的资源，以及审验时间表）

4.2 审验过程

图 6：职业怀疑的属性



4.2.1 尽职提示与书面证明

★ 要求

审验机构和审验人员应当明确证明在任何时候都按照审验声明使用者的实质需求、审验的目的和范围, 以及已建立的标准。

审验机构应当记录书面证据, 必要时保留相关证据。

审验机构应以职业怀疑的态度开展审验。如图 6 所示, 这意味着审验机构必须评估和质疑证据的有效性及其含义。

根据审验计划, 审验机构应记录所做的重大评估, 以及所有随后的审验结论。

4.2.1.1 AA1000原则遵循评估(类型1)

★ 要求

审验机构应根据 AA1000AP (2018) 的标准对报告组织遵循 AA1000 AccountAbility 原则的性质和程度做出调查和提供结论。

审验机构应审查和评估管理流程、系统和控制措施用于支持披露遵循AccountAbility原则的可持续发展绩效的信息。评估范围应根据所制定的审验协议, 以信息的界限为基础。

实施 AA1000 原则遵循**中度审验**至少需要收集以下证据:

- ▶ **理解和测试**通过抽样判断组织**遵循** AA1000 原则的程度的流程, 在此基础上对组织**遵循** AA1000 原则的程度作出评估。
- ▶ 就产生影响的**过程的有效性**开展**管理层访谈**, 访谈人员包括公司最高管理层、部门管理人员以及负责可持续发展的管理人员。
- ▶ 基于抽样方式, 对组织的管理实践、**业务流程和证据收集进行审视和检查**。
- ▶ **收集和评估能够支持组织遵循** AA1000 原则的程度的证据资料和管理层声明。

若实施**深度审验**，那么审验机构应当与利益相关方深入合作，更为广泛地收集各方面的证据，并尽一切可能加以证实。审验机构所收集到的证据应当超过在中度审验时设立的最低门槛。这可以包括：

- ▶ 直接接触**更广泛的利益相关方**，包括用于验证组织观点并支持审验的结论的**外部利益相关方**的观点。
- ▶ 针对任何来自**其他来源**与组织**主张相矛盾**的信息，进行最适当的详细调查。

4.2.1.2 特定可持续发展绩效信息评估(类型 2)

★ 要求

如在审验范围之内，审验机构应当对特定的可持续发展绩效信息的可靠性和质量作出评估，并报告调查结果和审验结论。

凡是经双方同意纳入审验范围，并能对特定议题的可持续发展绩效信息提供支持的管理流程、系统、控制措施和质量，审验机构都应当作出审查和评估。在审验协议指明的情况下，可持续发展绩效信息的评估范围应当基于接受审验的绩效信息，例如被一个或多个报告框架要求提供的可持续发展信息遵循程度的信息。

实施特定绩效信息**中度审验**至少需要收集以下证据：

- ▶ 绩效信息的质量管理和绩效信息的采集流程。
- ▶ 对绩效信息的**可靠性和质量**的管理流程、系统和控制措施进行**审阅**。
- ▶ 对负责绩效信息计量和采集的人员进行**抽样**访谈，并报告**信息采集程序**。
- ▶ 采用**分析性程序**（例如，趋势分析）。
- ▶ 基于抽样方式，对组织的**管理实践、业务流程进行审视和检查**，以及收集相关的证据（**从源头到汇总**），从而充分地确保信息的**完整和准确性**。
- ▶ 对部分**细节**进行有限度地**抽样测试**（例如，进行计算）。
- ▶ **收集和评估**能够有效支持现有审验工作的书面证据和管理层声明。
- ▶ 确保披露信息与在审验过程中发现的**调查结果的一致性**。

若实施**深度审验**，那么审验机构应当比实施中度审验时，更为广泛地收集各方面的证据，超过最低门槛，以便更深入地审验特定信息的可靠性和质量。这些信息可以包括：

- ▶ 审阅**报告组织评估影响的方法**。
- ▶ **信息交叉检查或与以更广泛的信息来源进行比较**，例如权威的公共数据库、独立/外部来源或可能获取到的受市场认可的人工智能数据。
- ▶ 查看组织内**来自不同部门或单位的额外相关数据库**，这可用于**鉴证**审验期间收到的**组织信息**并支持其结论。

任何额外此类来源的信息，若与报告信息相矛盾，审验机构应该对组织进行详细审查。

4.2.2 审验的局限性

要求

若在审验过程中遇到限制而无法继续，审验机构在必要时应采取适当的行动并说明。

若披露范围不充分，审验机构应在审验声明和管理报告中指出存在的局限性。若报告组织抱有一些潜在影响审验机构提供独立和公正审验声明的期望，审验机构应在继续之前重新评估自己的独立性和公正性。若无法实施令人满意的调解措施，审验应终止，并向报告组织提供充分的解释。

发布AA1000AS V3 审验声明与向管理层汇报 (可选)

5

发布 AA1000AS V3 审验声明与向管理层汇报 (可选)

5.1 审验声明

★ 要求

符合 AA1000AS v3 的审验声明应当至少包括以下信息：

审验信息

- ▶ 审验声明的目标用户
- ▶ 报告组织和审验机构的双方职责
- ▶ 所使用的审验标准, 包括 AA1000AS v3 和其他的审验标准 (若有使用)
- ▶ 审验范围、议题、类型, 以及不同深度
- ▶ 参照的标准
- ▶ 披露信息的来源与描述
- ▶ 审验方法的描述
- ▶ 审验存在的局限性, 以及其缓解方法
- ▶ 关于审验机构的胜任力和独立性的说明
- ▶ 审验机构的名称
- ▶ 日期和地点

绩效相关的信息

- ▶ 判断遵循包容性、实质性、回应性和影响性四项 AA1000 AccountAbility 原则的程度的调查结果和结论 (适用于所有类型的审验)
- ▶ 判断特定绩效信息的可靠性和质量的调查结果和结论 (仅适用于类型 2 审验)

5.1.1 审验声明的目标用户

审验声明必须在审验目的和范围的语境中注明其目标用户。界定目标用户将透露报告组织期待其审验声明与相关披露是针对哪些受众或特定利益相关方。

5.1.2 报告组织和审验机构的双方职责

审验声明必须反映报告组织和审验机构在审验协议中制定的期望和责任，并应用于审验计划中。这将有助于报告使用者确定任何可能会影响审验机构的独立性或评估的活动的程度。

若在审验过程中任何一方的责任发生任何变化，这些更改必须记录在审验声明中，并附上相关原因。例如，这可能是审验范围中报告组织或审验机构的治理架构的更改。

5.1.3 所使用的审验标准，包括 AA1000AS V3 和其他的审验标准（若有使用）

按照 AA1000AS v3，审验声明必须明确参照使用 AA1000AS v3。为了做出这样的声明，审验机构应确保并证明审验过程均符合本标准的所有要求。AA1000AS v3 之外的其他 AA1000 系列的文件不能作为审验标准。审验声明还应明确说明在审验过程中是否使用了任何其他公认的审验框架作为 AA1000AS v3 的互补框架。

5.1.4 审验范围、议题、类型，以及不同深度

审验协议中界定的审验范围应有明确说明。若出现需要更改审验类型或深度的情况，更改的原因必须具有重要意义，并记录在案。不然，审验机构不应在审验期间或发布审验报告之后同意降低审验深度。在同一个审验声明中，当出现部分议题以不同的深度进行审验时，应有明确的记录。

5.1.5 所参照的标准

在审验范围内已一致同意的任何特定的可持续发展绩效信息应有明确说明。选定的标准应有意义地回应审验声明中目标用户的实质需求，并且可以包括 AA1000AP (2018) 之外，相关的全球框架、报告标准，或法律和国家监管标准。

5.1.6 披露信息的来源与描述

审验中经商定的披露信息（例如，报告）应有所描述。相关来源和证据应有所说明，以提高透明度（例如，公司网页、利益相关方报告或监管特定的披露信息）。报告组织负责确保整体的一致性和报告信息的准确性，审验机构则负责明确地在审验声明中反映商定的披露信息。

5.1.7 审验方法的描述

用于评估报告组织的可持续发展绩效、深层体系、信息和流程的披露信息，审验机构应明确说明其方法、流程和所使用的适当准则与标准。

5.1.8 审验存在的局限性, 及其缓解方法

审验声明中应记录所观察到的, 与披露信息、审验过程或证据收集相关的任何局限, 同时记录所使用的缓解方法

5.1.9 关于审验机构的胜任力和独立性的说明

审验机构应提供一份独立性和公正性的声明, 其中包括其中包括披露任何可能被视为影响独立性和公正性的关系。任何为确保独立性和公正性而设的机制或专业业务守则, 包括 AA1000AS v3 业务守则 (参阅附录 D), 或其他为确保审验机构或审验人员的独立性而被采纳的机制或专业业务守则也需要包括在内。若在实践中业务守则之间出现冲突, 审验机构应透露冲突所在之处, 以及所应用的守则。

审验声明应确定 AccountAbility CSAP 合格人员及其相关级别。审验人员的胜任力和经验, 包括应用 AccountAbility 原则, 应用审验报告和标准, 以及审验中的可持续发展议题, 应有明确说明。

5.1.10 审验机构的名称

经 AccountAbility AA1000 CIC 许可, 提供 AA1000AS v3 审验的合法机构的名称应包括在内。

5.1.11 日期和地点

审验声明应注明其发布日期和地点。

5.1.12 判断遵循包容性、实质性、回应性和影响性四项AA1000原则程度的调查结果和结论 (适用于所有类型的审验)

审验机构必须根据 AccountAbility 的四个原则的调查结果得出结论, 超越简单“是”或“否”的判断。按照 AA1000AP (2018) 准备的审验声明, 至少必须参考实施这四个原则所需的准则。

接受和进行审验与否, 应该基于收集足够证据的能力, 以达到商定的审验类型和水平, 若因证据不足 (或任何其他相关问题) 而妨碍 AA1000AS v3 的遵循程度, 这应有明确说明。

鉴于在界定可以支持客观的前瞻性观点的叙述和将来导向信息的审验的适当证据或规定公式方面存在挑战, 审验应评论组织在发展其与前瞻性信息相关的立场、目标、指标和后续叙述, 应用了哪些方法 (例如, 情景规划、风险分析和/或预测)。这些信息在后续的审验周期中变得更加重要。后续的审验可参考组织对先前前瞻性信息和目标的进展。

5.1.13 判断特定绩效信息的可靠性和质量的调查结果和结论 (仅适用于类型2审验)

除了上述 5.1.12 中的所有审验要求外, 类型 2 关于信息的可靠性和质量的审验结论必须基于与特定可持续发展绩效信息的相关调查结果。关于可持续发展绩效披露信息的结论, 还应根据所商定的准则评估证据, 处理信息的完整性和准确性。审验声明可处理深层信息体系和流程, 以及公开的主张。

5.1.14 处理缺陷的建议

审验声明应处理在遵循 AA1000 AccountAbility 原则方面的缺陷, 包括类型2的审验中的可靠性和质量的绩效信息。审验应根据所识别出不遵循原则的范围, 或在可靠性和质量方面存在缺陷的绩效信息, 提出解决问题的建议。

备注: AA1000 AccountAbility 原则和附随要求在 AA1000 AccountAbility 原则, AA1000AP (2018) 中提供。“为审验机构提供的AA1000AS v3 应用指南”作为支持AA1000AS v3 的附加文档, 旨在进一步协助审验人员。

5.2 向管理层汇报

★ 要求

基于报告组织和审验机构之间的协议, 审验机构应准备一份报告向管理层汇报。

提交给管理层的报告, 除了审验声明中公开的内容, 不应传达与实质性不同的调查结果、结论和建议。提交给管理层的报告应适当地包括与可持续发展管理、审验过程或证据收集相关的披露信息范围的任何局限。然而, 提交给管理层的报告可提供更深入的细节, 并附有明确的例子, 说明审验中的观察所得和建议, 以及补救措施。

附件

6

A. 定义

评估

客观判断的系统过程。

审验

审验是指审验机构通过采取一定的方法和流程,根据适用的准则和标准,对组织公开披露的绩效信息及其基本数据、流程和系统作出评估,以提高组织公开披露信息的可信度。它还包括通过发布审验声明披露审验过程和结果。

审验过程

审验过程是指审验机构根据适用的准则和标准,对组织公开披露的绩效信息及其基本流程、系统和控制措施进行评估并得出审验结论的过程,以便提升组织公开披露信息对目标用户的可信度和合法性。

审验人员

审验人员是指具备提供审验服务专业资格的个体。

审验机构

审验机构是一个独立的组织,它使用适当的标准对报告组织披露的绩效和基本流程、系统和控制措施进行评估并得出结论。

评价

测量某物以确定其价值的过程。

前瞻性信息

具有演进性和未来导向的性质的信息,用于预测或定位目标、期望或可能性。

报告界限

与组织利益相关方和影响相关的报告信息的既定限制。

报告组织

报告组织是指编制和公开披露可持续发展议题信息的组织。它委托审验机构对其可持续发展报告进行审验。

特定绩效信息

特定绩效信息是指有关可持续发展议题或流程的绩效声明或信息，这些议题或流程在类型2的审验范围内。

利益相关方

利益相关方是指那些能够影响组织的活动、产品或服务及其绩效或者受组织的活动、产品或服务及其绩效影响的个人或团体。这一定义所指的利益相关方并不包括所有了解组织或者对组织有意见的人员，只包括那些可能在实质上受到组织的行为影响的人员。但是，组织的利益相关方众多，并分属于不同的类型，参与深度各不相同，通常存在不同的利益冲突和关注重点。

利益相关方参与

利益相关方参与是指组织与利益相关方进行沟通互动的流程，以取得所商定的结果。

可持续发展审验

可持续发展审验是指按照适用的准则和标准，对组织披露的可持续发展绩效信息及其深层流程、系统和控制措施进行审验。

可持续发展审验过程

可持续发展审验过程是指对组织披露的可持续发展绩效信息进行审验的具体过程。

可持续发展

可持续发展是指既能满足当代人的发展需求，而同时又不损害后代满足其需要的发展模式。³

³ (来源:世界环境与发展委员会1987年布伦特兰委员会报告)

B.

AA1000 ACCOUNTABILITY标准的演变

1999

ACCOUNTABILITY的 可持续发展原则

AA1000 标准框架标准于 1999 年正式发布，是 AA1000 系列标准的基础。此标准框架为加强专业履责标准的质量，也可以作为一个社会和道德履责和绩效的指导、管理和沟通的独立的系统。

2005

AA1000 利益相关方参与标准

为支持组织达成包容性原则，关于如何设计和实施利益相关方参与的指导演变为 **AA1000 利益相关方参与标准 (2005)**。
AA1000SES (2005) 是**第一个发布的国际公认的利益相关方参与的标准**。

99

00

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

AA1000 审验标准

作为**世界上第一个可持续发展审验标准**的 **AA1000 审验标准第一版**发布。这是经过为期两年的全球咨询，**为审验可持续发展绩效和报告的可信度和质量**而开发的审验标准。

2003

AA1000 审验标准

AA1000 审验标准第二版于 2008 年发布，具有特别专注于可持续发展审验的修订和强化的特点。

AA1000 ACCOUNTABILITY 原则标准

在修订 AA1000 审验标准 (2008) 咨询期间，所达成共识的是 **AA1000 AccountAbility 原则**将成为**单独的标准**，以允许它在可持续发展审验期间，有更广泛的应用，以及促进其使用。

2008

2018

2015

AA1000 利益相关方参与标准

考虑到来自第一个版本和关键专家经过广泛的审查多方利益相关方的进程，发布于 2011 年的 AA1000SES 征求意见稿经过编辑、完善、验证后，作为 **A1000 利益相关方参与标准 (AA1000SES, 2015)** 的最终版本进行发布。

AA1000 ACCOUNTABILITY 原则

在 AA1000AS (审验标准) 修订期，经利益相关方的反馈支持，并达成共识为 AA1000AccountAbility原则标准同时接受结构化的重新思考和正式的修订过程。

为了提高 **AA1000 原则的相关性和适用性**，修订的原则摆脱了标准的格式和期望，而采取基于原则的可持续发展管理和报告的整体框架和指导机制的形式。

此外，添加了**第四条原则——影响性**，同时三个原有原则相关的定义、解释和标准——包容性、实质性和回应性——有所更新，以反映自第一版可持续发展作为一个整体的演变。

AA1000 AccountAbility 原则 (2018) 是一个灵活的，适用且实用的框架，旨在支撑和塑造 AccountAbility 的全球标准，AA1000 审验标准 (AA1000AS) 和 AA1000 利益相关方参与标准 (AA1000SES)。

14

15

16

17

18

20

AA1000 审验标准

AA1000 审验标准最新发布的第 3 版，通过反复的研究和评审过程得到了加强，无论是作为**独立的还是补充的工具使用**，该标准对**相关性、易用性和对有效的可持续发展审验**的适用性进行了优化。

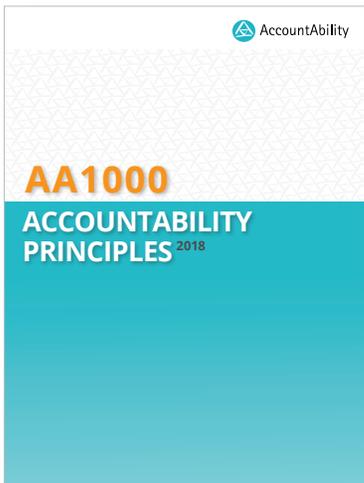
由于对非金融信息的审验的需求不断增长，市场对可持续发展审验机制的需求也在增加。AA1000AS v3 的制定采用了**基础广泛、多方利益相关方参与的程序进程**。经过一段时间的初步研究后，工作组进行了

磋商，最终编写了一份标准草案供公众审阅。2019 年 6 月和 7 月期间，通过在线网络平台 collaborase.com 在全球范围内咨询了**广泛代表各利益相关方的专家小组**。达到的共识是现有的文件已达到**有效和相关的的高质量水平**，可提供**有价值的，易于向其用户应用的标准**。根据公众审阅期间收到的适用意见，对草案进行了审核和修订。最终文件由 AccountAbility AA1000 指导委员会同意并提交给 AccountAbility 标准委员会，该委员会批准该标准在 2020 年 8 月出版。

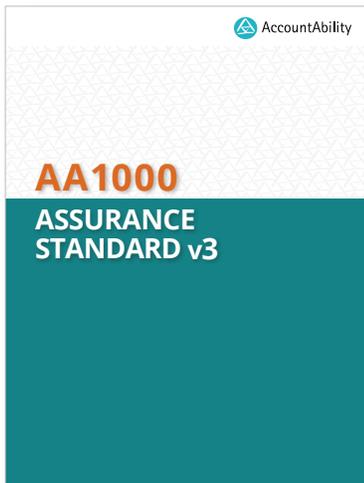
2020

C. AA1000 系列标准

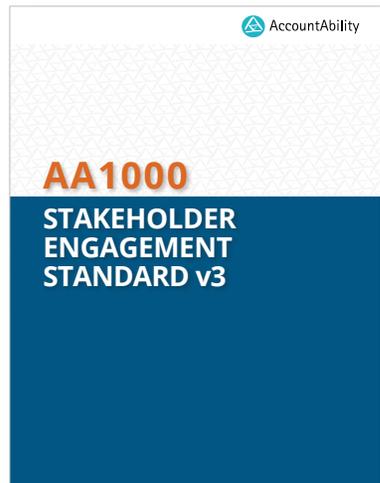
AA1000 系列由一套指导原则和两个标准组成



AA1000 AccountAbility
审验原则 (2018)



AA1000 审验标准第三版
(2020)



AA1000 利益相关方参与标准
第三版 (即将推出)

D.

AA1000AS v3 – 业务守则

AA1000AS v3 的高质量应用取决于审验人员的技术能力, 及其对促进可持续发展成果的基本承诺。与后者相关的价值观应能深化和加强他们的专业精神和有效性。

所有审验人员都必须同意遵照以下的业务守则, 并受其约束。

- 1 每项审验都应尽责、勤勉、诚实和客观。尤其是, 除非已采取合理的步骤去确定符合公认的审验原则和准则的信息的有效性, 否则他们不得认可客户或其他组织提供的信息。审验声明或向管理层的报告(可选)中不应包含审验人员认为不真实或可能因遗漏重要信息而有误导性的声明或主张。
- 2 在专业适当的情况下, 考虑并应用 AA1000 AccountAbility 原则 (AA1000AP, 2018), 以确保审验的诚信。
- 3 充分披露审验人员的胜任力和能力。
- 4 承认局限, 不参与超出他们的专业能力的任何审验合同、任务或其他职责。
- 5 经认证的审验人员应根据合理要求, 向他们的雇主、客户组织和感兴趣的利益相关方, 提供透明、独立和有关其个人关键胜任力和能力的准确信息。
- 6 必要时由一个或多个于一个人提供必要的技术和语言技能的支持, 以便开展工作。
- 7 避免与客户组织的实际或潜在利益冲突, 对专业独立性和客观性施加任何不当影响。认证审验人员应使所有相关方, 包括他们的雇主, 都知道哪里存在或可能出现这种冲突。

[转下页](#)

遵循 AA1000AS v3 中规定的要求, 这是任何外部个人从业者及其雇主所进行外部审验任务的先决条件

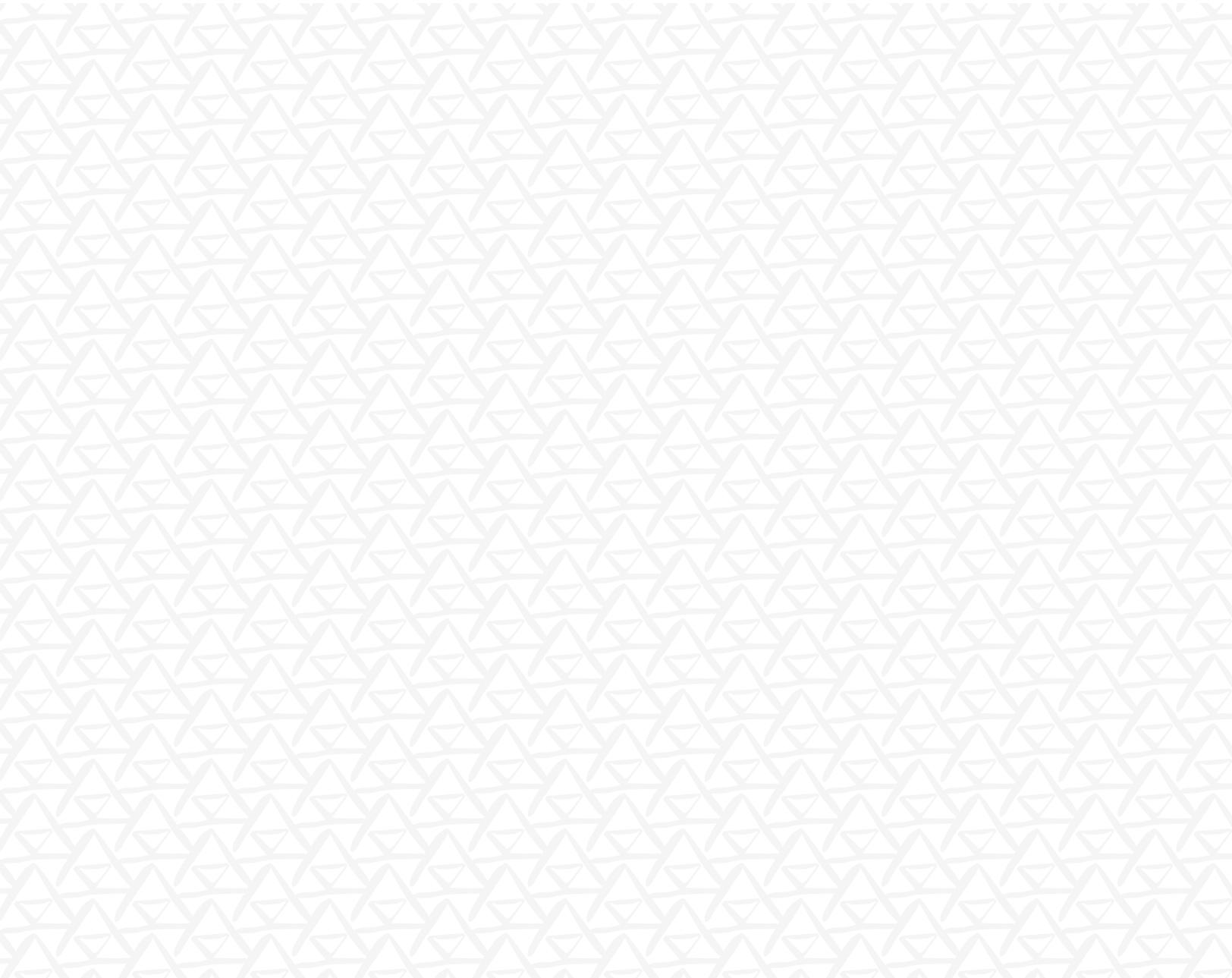
- 8 来自其客户的**独立声明**, 应包括任何可能被视为影响审验机构提供独立和公正声明能力的持续或潜在关系 (包括财务、商业、个人、报告编制、治理和所有权职位)。
- 9 关于利益相关方利益的**公正声明**, 包括与组织的利益相关方的近期、进行中或潜在关系的说明 (包括财务、商业、个人、报告准备、治理和所有权职位)。这可能被认为会影响审验机构提供独立和公正的声明。
- 10 不得接受任何与他们的客户 (外部或内部) 有联系的人, 或客户的利益相关方的任何利诱、佣金、折扣或任何其他好处, 也不得在知情的情况下允许您管辖的人员这样做。
- 11 通过与同事和有意进入此专业的人分享经验和专业知识, 不断努力提高对审验工作的熟练程度、有效性和质量。
- 12 以同行和社会大众都认为专业和适当的方式行事。
- 13 不得故意以损害 AccountAbility 的名誉、利益或信誉的方式行事。关于审验计划及其基础的标准, 或其中一方的实施, 的分歧意见, 都应以适当与专业的方式处理。
- 14 通过持续的专业培训, 提高个人的可持续发展的审验能力。
- 15 保存所有完成的审验工作和培训相关的书面记录, 并应在合理要求下提供这些记录。
- 16 确保他或她完全了解报告组织的期望, 以免出现基于期望差距的错误信任。
- 17 确保分配必要的相关资源, 以执行审验工作。
- 18 确保具备必要的知识、技能、胜任力, 以及与议题和组织的复杂性有关的能力。这可能需要一个多学科团队。
- 19 在任何涉嫌违反本业务守则的情况下, 充分配合任何正式调查程序。

E. AA1000AS V3 – 工作组

Murray Sayce 先生	(主席) 负责人, 企业可持续发展部, ERM CVS, 英国
Wim Bartels 先生	全球主管, 毕马威可持续发展报告和鉴证服务, 荷兰 (至2018年5月)
Sarah Bostwick 女士	经理, 联合国全球契约; 共同协调员, 联合国可持续证券交易, 美国 (至2016年10月)
Glenn Frommer 博士	执行合伙人, 益思智私人有限公司, 丹麦
Vishal Goel 先生	联席董事, 可持续发展部, 必维认证集团认证控股有限公司, 英国 (2018年11月起)
Lina Hilwani 女士	可持续发展服务经理, 必维认证集团认证控股有限公司, 英国 (2017年8月至2018年11月)
Terence Jeyaretnam 先生	合伙人, 安永环境变化与可持续发展部, 澳洲
Nils Kok 博士	首席执行官, 全球房地产可持续性标准, 荷兰 (至2017年2月)
Monika Kumar 女士	环境专家, 企业责任计划, 世界银行
Kheng Min Loi 博士	执行董事, KM Loi & Associates, 马来西亚
Colin Morgan 博士	商业发展董事, RSK ADAS, 英国 (主席, 至2017年1月)
Anupam Nidhi 女士	主管, 企业公民与可持续发展部, 西门子有限公司, 印度
Prathmesh Raichura 先生	执行董事, 气候变化与可持续发展服务, 毕马威, 印度 (2018年6月起)
Vladimir Skobarev 博士	合伙人, 企业治理与可持续发展部, FBK致同, 俄罗斯联邦



AccountAbility



www.accountability.org