

AA1000

审验原则²⁰¹⁸

(简体中文)

致利益相关方

组织如何变得-并且保持-可持续？他们为何要经历这些？自1999年首次撰写和2008年单独以标准形式发布AccountAbility原则以来，这些问题的答案不断演变。

在过去的二十年中，尤其是过去的十年中，组织对可持续性日益关注：它是什么，为什么重要以及如何管理与衡量它。一些组织已经成为企业可持续性评估、治理和执行方面的专家，而另一些正在快速开发他们的方法或开始这段旅程。

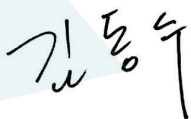
与此同时，不同范畴的利益相关方-从非盈利机构到投资者、消费者和其他利益相关方-也更多地从精神和机制层面参与到共享价值创造中。他们逐渐要求组织制定明确的可持续性目标；衡量和监测目标的进展；在实质性的方面，展示其有影响力的绩效。

在不断扩张和充满活力的大环境中，通过与自身的利益相关方进行深入接触，我们修订了AccountAbility原则，以反映过去十年的学习经验和二十一世纪的最佳实践方法。

AA1000审验原则旨在为不同规模或行业的组织提供服务，一路走来，AA1000审验原则已成为一套实用的国际认可且可审计的指导原则，通过这些原则，组织可以有效地制定可持续性战略，并成功地管理其可持续性绩效。重要的是，这些原则始终与其他领先的可持续性标准，认证方案和报告框架兼容。

在保留其灵活性和兼容性的同时，最新版本的AA1000审验原则具有重要的更新内容。我们对原则、关键定义和讨论章节进行了改进，并增强了必要遵守准则中的技术针对性。我们还引入了一个新的原则：影响性，它强调了在当今领先的可持续性管理实践中，结果和当责的优先性。

我们诚邀您对AA1000审验原则（2018）提供反馈，我们也将继续在全球组织和整个社会内推动价值创造。最后，我们衷心感谢在这一重要框架的修订过程中与我们分享其见解和经验的人。



Dongsoo Kim
AA1000
指导委员会主席



Assheton L. Stewart Carter
AccountAbility
标准委员会主席



Sunil A. Misser
AccountAbility
首席执行官

关于中译本

中译本经AccountAbility许可，AccountAbility保留著作权。

简体中文译本的翻译参照英文原文内容。尽管已尽一切努力确保该AccountAbility认可和授权的翻译准确无误，包括进行独立的审阅人审校，但仍以英文版本为准。最新版本的英文文本可以在www.accountability.org上获取。

致谢



中译本由中国节能皓信环境顾问集团（CECEP Environmental Consulting Group Limited）组织翻译
中译本由独立方德世爱普认证（上海）有限公司（DQS AP LTD）审校

意见反馈

意见反馈请发送至该邮箱地址：standards@accountability.org

关于 AccountAbility

AccountAbility是一家全球咨询和可持续性标准公司，与商业、政府和多边组织开展合作，推动负责任的商业实践，提高长期绩效。自1995年以来，AccountAbility一直在支持企业、非营利组织和政府，将道德、环境、社会 and 治理当责性嵌入他们的基因中。

AccountAbility的工作以AA1000系列标准为基础，这些标准基于以下原则：

- **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性议题。
- **回应性** - 组织应就实质性可持续性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。

作为我们系列标准的一部分，新的AA1000审验原则（2018）是一个国际认可的，以原则为基础的框架和指南，各组织可以使用该框架和指南来识别、优先考虑和应对可持续性挑战，以提高长期绩效。

AccountAbility 标准委员会

AccountAbility标准委员会旨在批准标准战略，并监督世界各地机构所使用标准的持续开发情况。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标准委员会成员包括：

Amy Springsteel 女士	助理副总裁，企业责任，美国沃亚人寿
Anant Nadkarni 先生	企业可持续发展和领导力顾问；可持续性和CSR前副总裁，塔塔集团，印度
Assheton L. Stewart Carter 博士	咨询委员会会长，美国公平起源；董事总经理，蜻蜓计划，美国 (主席，AccountAbility标准委员会)
Dongsoo Kim 先生	韩国生产力中心（KPC）可持续性管理中心总监，韩国 (主席，AA1000 督导委员会)
Natasha M. Matic 博士	首席战略官，哈利德国王基金会（KKF），沙特阿拉伯和美国

致谢

AccountAbility标准委员会非常感谢以下AccountAbility代表所作出的贡献，他们在撰写、关键审查、专题专业知识、项目协调、设计指导和其他等方面进行的有价值投入，为AA1000审验原则工作组提供了广泛的支持：

Sunil A. Misser先生，首席执行官；David Pritchett先生，全球研究主管；Udaya Nanayakkara先生，AccountAbility标准；Daniel Metzger先生，常务副总裁。

目录

AA1000审验原则（2018）总览	06
AA1000的首次使用者	06
相关从业人员及有经验的AA1000使用者	07
1	
前言	08
AA1000审验原则（2018）的开发过程	09
AA1000审验原则（2018）的架构	09
2	
AA1000审验原则（2018）的目的、内容范围及关键优势	11
3	
AA1000审验原则	16
包容性原则	17
原则	17
关键定义	17
讨论	18
必要遵守准则	19

实质性原则	20
原则	20
关键定义	20
讨论	20
必要遵守准则	22

回应性原则	23
原则	23
关键定义	23
讨论	23
必要遵守准则	24

影响性原则	26
原则	26
关键定义	26
讨论	26
必要遵守准则	28

4

AccountAbility原则的应用	29
原则的遵守及审验的执行	31

5

附录	32
-----------	-----------

AA1000审验原则（2018）总览

AA1000的首次使用者

什么是可持续性管理？

- 提高组织绩效，同时创造社会、经济和环境价值
- 让对组织有影响力的人士参与其中；确定、优先考虑和管理实质性议题，并对组织的影响当责

可持续性管理的潜在利益有哪些？

- 成本和其他运营效率
- 提升治理、风险和声誉管理
- 对社会、经济和环境价值作出贡献
- 创新和新机遇
- 吸引和留住人才

可持续性卓越管理的核心元素有哪些？

- 以包容的态度识别和优先考虑利益相关方，并让利益相关方参与其中
- 确定实质性可持续性议题
- 设立相关实质性议题的目标，采取行动，并持续沟通其进展
- 衡量行动的影响，并对结果当责

AA1000审验原则（2018）如何融入组织的管理方法？

- 就如何有效地开展可持续性管理提供指南
- 与利益相关方参与指南，其他国际的、国家的、产业的和/或议题驱动的可持续性相关的标准或框架进行协同工作
- 适用于外部审验过程

相关从业人员及有经验的AA1000使用者

AA1000审验原则（2018）有什么更新？

- 是一个可持续性管理原则的指导框架，而非（说明性的）标准
- 引入了第四个重要原则—影响性原则，以支持结果导向的管理和当责
- 更新了原则、关键定义和相关讨论
- 增加必要遵守准则的技术针对性
- 图解说明了AccountAbility原则和它们在可持续性管理不同阶段使用的灵活性之间的关系
- 通过内容更新，使其与其它领先的可持续性相关框架和标准保持一致
- 通过使用图表和其他视觉效果来阐明内容
- 提供有关“当责组织”职责范围更详细的信息
- 阐明与AccountAbility其他标准的一致性

同系列标准

- *AA1000 审验标准* (AA1000AS)
- *AA1000 利益相关方参与标准* (AA1000SES)

前言

前言

AA1000审验原则（2018）的开发过程

过去二十年中，AccountAbility见证了各组织对识别、评估和衡量其活动对可持续发展影响的需求的日益增长，这一需求源于全球自愿倡议、政府法规，以及投资者和其他利益相关方的期望。

在此背景下，AccountAbility原则的制订经历了一个深入听取国际众多利益相关方意见的过程。制订过程由2016年建立的专门工作组监督，该组包括来自不同利益相关方组织、地区和专业领域的专家。

通过深入研究AccountAbility原则，可持续性市场趋势，以及相关国际指南、框架和标准，AA1000审验原则工作组支持了AccountAbility的核心团队，并致力于为组织建立清晰的、相关的、易于应用的和以原则为基础的指南，以帮助组织逐步迈向可持续性和形成利益相关方共同体。

2017年1月至2月，草案通过全球共享电子平台collaborase.com公开征求意见，随后进行了审阅和修改。最终文件由AA1000审验原则工作组通过并提交给AccountAbility标准委员会，后者于2018年4月批准并出版，并立即生效。使用AA1000审验标准进行审验的机构可于2019年1月1日以后发表的报告中使用的AA1000审验原则。

AA1000审验原则（2018）的架构

AA1000审验原则（2018）由三个主要部分组成：

简介部分介绍了AA1000审验原则（2018）的目的、范围和优势并且识别出其目标用户。本部分还概述了AccountAbility的原则将如何在所有类型和规模组织讨论其当责性和可持续性指南时被应用。AA1000审验原则（2018）还可被其他利益相关方所使用，包括标准制订者、投资者和审验提供方，以便于更好地了解组织如何运用这些原则去管理、激励和提高可持续性行为、绩效和报告。

第二部分分别介绍了四个AccountAbility原则，包括原则陈述、关键定义、详细讨论和支持这些原则执行所需要的必要遵守准则，例如执行外部审验。

第三部分讨论了这些原则之间相互关联的性质，以及组织开始涉及这些原则的顺序。本节还概述了遵守和审验的过程。

AA1000审验原则（2018）在附录中总结了AccountAbility标准按时间顺序的演变表和术语表。

¹ 本文件面向全球应用，为了一致性，本文件始终使用英式英语。编制完成后的其他语言版本可通过www.accountability.org/standards下载。

AA1000 审验原则（2018）以以下格式介绍四个原则：

★ 原则

原则说明

原则说明 - 以大写的水蓝色字体出现在每部分的开头。

🔍 关键定义

关键定义文体

关键定义 - 出现在一个深蓝色框中。

讨论文体样式 - 讨论正文

讨论 - 出现在每部分的正文。

✔ 必要遵守准则

必要遵守准则文体

必要遵守准则 - 在每部分的末尾用橙色框中列出。

AA1000

审验原则（2018）的
目的、内容范围及关键优势

AA1000审验原则（2018）的目的、内容范围及关键优势

目的

AA1000审验原则（2018）的目的是为组织提供一套实用的、国际公认的指导原则，以便他们评估、管理、改进和沟通组织的责任与可持续性绩效。

AA1000审验原则（2018）为组织提供指引，指导组织对其造成的结果及更广泛的生态系统的影响开始当责、持续当责。

🔍 关键定义



当责是一个状态，该状态下，组织承认、承担其政策、决策、行动、产品、服务和相关绩效所造成的影响，并有对以上影响的透明度。

当一个组织保持自身的完全当责性时，它会致力于**使利益相关方参与到它识别、理解和回应实质性可持续性议题及关注点的过程**，并与利益相关方就其决策、行动和绩效进行沟通、对利益相关方及时做出回应。

当责构成了组织**制定战略、进行治理和管理绩效**的方式。

当责的组织会采取以下行动：

- 创立相关的内部治理、结构、政策和程序；
- 将识别有关利益相关方的需求和期望作为决策过程的一部分；
- 基于对实质性可持续性议题和利益相关方关注点的全面、均衡的理解及回应，制定战略；
- 建立可以用以衡量、评价、管理和监测组织所订战略及相关绩效表现的目标；及
- 向部分或全部基于组织的战略、目标、标准和绩效的有关信息来执行决策和行动的**利益相关方**，披露可靠且可认证的信息。

内容范围

AA1000审验原则（2018）适用于各种类型和规模的组织，它主要面向有意制定开放的，当责的和有战略的方法来管理可持续性绩效的组织。

AA1000审验原则（2018）为一系列具有明确准则的可认证原则的实施提供了实用指南，它可与任何基于行业、市场或议题的可持续性标准或指南结合使用。

如图1a所示，影响性原则对当责程序至关重要，它支持包容性、实质性和回应性之间的相互作用。AccountAbility原则不仅指导组织的内部运营，还指导其价值链的管理，当中包括其供应商、合作伙伴和客户。

图1a: AccountAbility原则

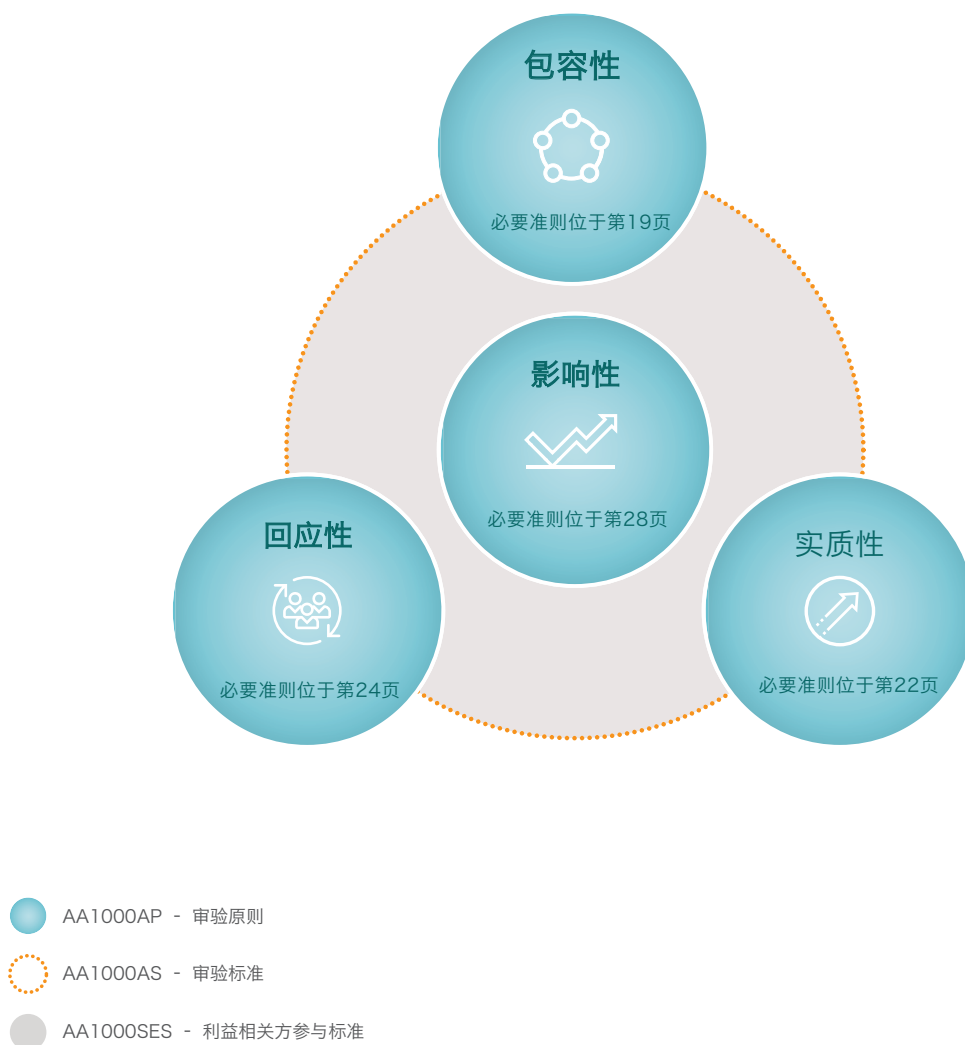


AccountAbility原则的应用应与组织报告中使用的披露范围保持一致，并与其财政年度和相应的组织所有权模式（如适用）保持一致，以确保组织与其利益相关方共享的信息与组织的财务报告保持一致。

本文件中所定义的AccountAbility原则可能在国家标准、当地法律以及必要的财务或监管披露中拥有其他定义。如果不同定义间不是互补关系，组织则应在公开披露中清楚地解释其用于满足相应要求而优先采纳的定义，包括定义的变动情况。

AccountAbility原则构成了AA1000标准系列的核心（图1b）。2018年的AccountAbility原则将继续为我们的AA1000利益相关方参与标准（AA1000SES，AccountAbility国际领先的高质量利益相关方参与标准）奠定基础。AccountAbility原则亦被设计成为可供使用AA1000审验标准（AA1000AS）的AccountAbility认证的审验机构作外部审验使用。

图1b: AA1000标准概览



关键优势

AA1000 审验原则简洁明确，覆盖的范围全面，且适宜灵活地应用。基于采用一个合理的外部框架，组织的高级管理层通过AccountAbility原则可建立强大且适用的架构以管理自身的可持续性绩效。

AccountAbility原则指导组织：

- 积极且有意义地开展利益相关方参与工作；
- 充分识别各可持续性领域对于其非财务和长期财务绩效的影响；及
- 通过以上解读，制定明确的组织战略和均衡的可持续性绩效目标。

AccountAbility原则还提供了一个框架和基础，以帮助组织确定与可持续性绩效相关的愿景、信念、战略和目标。此外，AccountAbility原则可以帮助组织管理合规性和非财务风险，以及识别机遇并理解组织的行动对更广泛的生态系统所造成的影响。

有效应用AA1000审验原则所带来的优势

- 为组织的绩效管理方法与**国际认可、接受的基于原则的长期绩效管理方法提供关联**；
- 补充其他**国际、国家、行业和/或议题主导的可持续性相关标准、框架和指南**，亦可以与之共同使用；
- 对于AccountAbility认证的审验机构而言，在考虑与即将公布的AA1000审验标准（2019）结合使用时，AA1000审验原则：
 - **增加披露信心**，建立对于公开披露的可持续性绩效信息质量的信心和公信力；
 - 基于AA1000审验原则的基础原则，对组织的整体管理和报告实践的一致性、质量和严谨性**作出结论**；
 - 根据AccountAbility原则，**实行针对可持续性管理和非财务绩效的外部审验**；
- 建立一个**响应框架**，以**捕捉利益相关方感受**，**建立信任**，并最终**提升与利益相关方的关系**；
- **推动有效的治理实践**，从而**改善组织的风险状况**；
- **提升组织效率和资源的有效配置**；及
- 增强组织所做决策的**稳健性、当责性和相关性**。

AA1000 审验原则

包容性原则

★ 原则

人们应该对那些影响到他们的决定拥有发言权。

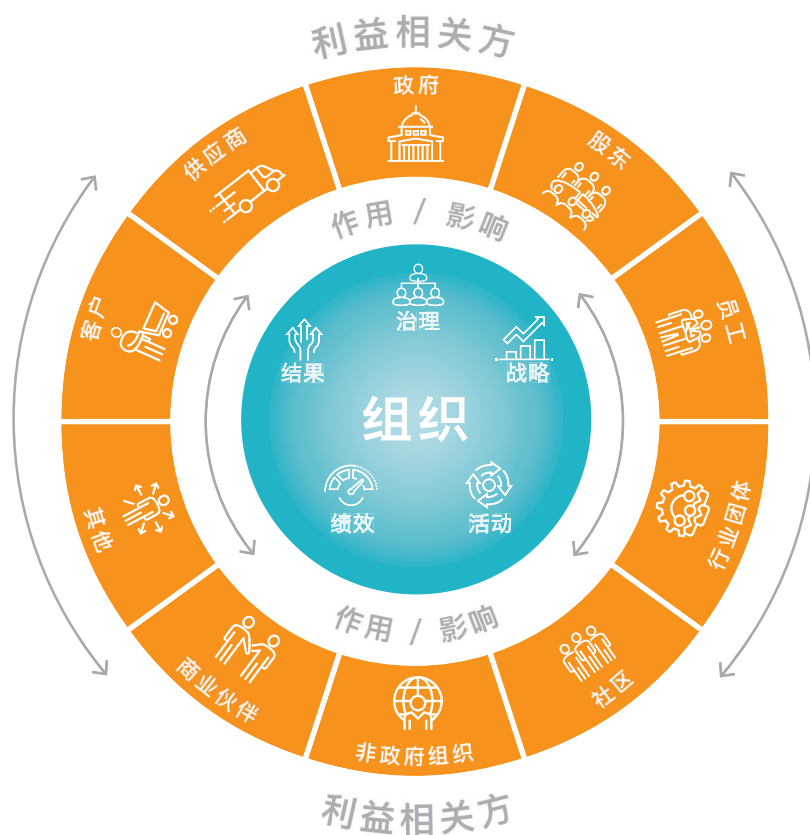
🔍 关键定义



包容性指组织在确立其实质性**可持续性议题**和**建立**该等议题相关的**战略性回应**时，应积极地识别利益相关方并使他们能够参与其中。

一个具**包容性**的组织应对被组织影响的利益相关方和对组织产生影响的利益相关方当责。

图2：建立包容性



讨论

识别外部和内部的利益相关方

利益相关方是指那些能够影响组织的活动、产品（或服务）和绩效，和/或受组织的活动、产品（或服务）和绩效影响的个人、团体和/或组织。

组织的利益相关方众多，并分属于不同的类型，参与的程度亦各不相同，通常存在多种多样有时甚至是互相冲突的利益和关注重点。

包容性不仅仅是利益相关方参与的流程，而是一个组织对其利益相关方当责的承诺，并保证利益相关方能够参与识别相关的实质性可持续性议题及寻求解决方案的过程。

包容性亦涉及组织各层级之间包括治理、战略、管理和运营方面的内部协作，以实现持续的改进。组织通过共同努力，而不是采用自上而下的方法，支持AccountAbility原则的有效实施。

如图2所示，大部分组织均有许多不同类型的利益相关方，他们对组织产生作用并造成影响。同时，组织也对他们产生作用并造成影响。实现包容性需要制定明确的流程以让组织能够进行利益相关方参与过程，并实现利益相关方的参与。制定这一流程的目标是让利益相关方全面和客观地参与组织与可持续性相关的各种决策过程，从而产生以当责的方式处理和回应实质性议题和影响的战略、计划、行动和结果。

实施利益相关方参与

为开展利益相关方参与流程，组织应该建立对以下事项的全面了解：

- 谁是组织的利益相关方；
- 他们的需要和关注；及
- 战略和运营对他们的影响（此处的影响指产生的重大作用）

利益相关方参与和沟通的具体方式取决于组织和利益相关方双方的能力，并且通常也会取决于双方现有关系的成熟程度。

组织对受其影响的群体（如其利益相关方）当责，并不意味着组织必须始终满足所有利益相关方的要求，也并不代表组织可以不负责任地任意决策。

组织在确定利益相关方参与决策的程度以及如何与利益相关方沟通时需要考虑许多因素。在利益相关方参与中，虽然并非所有需求和要求都会被认为是相关或合理的，但最重要的是，组织也应考虑那些在一般意义下影响力较小的和缺乏发言权的利益相关方的观点。

此外，有效的利益相关方参与需要利益相关方对其行为和实践当责。

通过与利益相关方以适当的渠道和足够的频率进行沟通，了解不断变化的利益相关方的格局，成为有效确定实质性可持续性议题的核心支柱。

利益相关方参与和利益相关方的回应过程输出，包括正式的行动计划，应给予组织用于考虑其战略、治理和运营管理。

AA1000利益相关方参与标准（AA1000SES）确立了高质量利益相关方参与的基准，同时对于致力于实现包容性的组织而言，该标准有利于组织初步工作的开展。AA1000SES作为一个普遍适用的框架，用于实现高质量的利益相关方参与的评估、设计、实施和沟通，不论组织规模大小均能受益。

✓ 必要遵守准则

以下行动项目旨在指导组织如何应用包容性原则与监测其应用的进展情况。满足以下准则将引导组织遵守AccountAbility原则。审验机构亦可使用此等准则来评估组织对AccountAbility原则的履行情况。

承诺、融合和能力建设

1. 组织的最高管治单位通过正式的承诺表示对利益相关方当责。
2. 将利益相关方参与的流程融合到整个组织的治理、策略和相关决策流程中，并在适当的情形下寻求高级管理层、跨部门的与跨地域的参与。
3. 确立利益相关方参加的范围和目标。
4. 将利益相关方参与和回应融合到相关政策、运作程序和系统中，如通过进行风险分析、实质性评估，以及设定并监测具意义的目标。
5. 确保进行利益相关方参与所需的能力和资源的分配以及可用性。

利益相关方参与策略与流程建立

6. 识别并了解利益相关方，包括他们参与的能力以及他们的观点和期望，并接触潜在的利益相关方和解决其参与的风险。
7. 建立正式的策略以不断地进行利益相关方参与和沟通。

绩效衡量和利益相关方沟通

8. 设定相关指标以衡量利益相关方参与的有效性、结果和影响。
9. 将利益相关方参与的输出加以利用，以促进组织的理解、学习和改进。
10. 在组织确立的披露范围内，与利益相关方进行妥善、透明和及时的沟通。

实质性原则

★ 原则

决策者应识别并清楚明白重要的可持续性议题。

🔍 关键定义



实质性涉及**最相关可持续性议题**的识别和订立优先次序的相关过程，且在此过程中需考虑每个议题对**组织及其利益相关方的效应**。

实质性议题是将在短期、中期和/或长期内实质地作用并影响组织和/或其利益相关方的**评估、决策、行动和绩效**的议题。

讨论

确定实质性

传统上，财务报告中会定义“实质性”。但是，其含义现在包括披露可持续性议题所带来的风险和机遇，这些议题会从环境、社会及管治（ESG）的领域层面在短期，中期和/或长期内影响组织绩效和/或利益相关方。

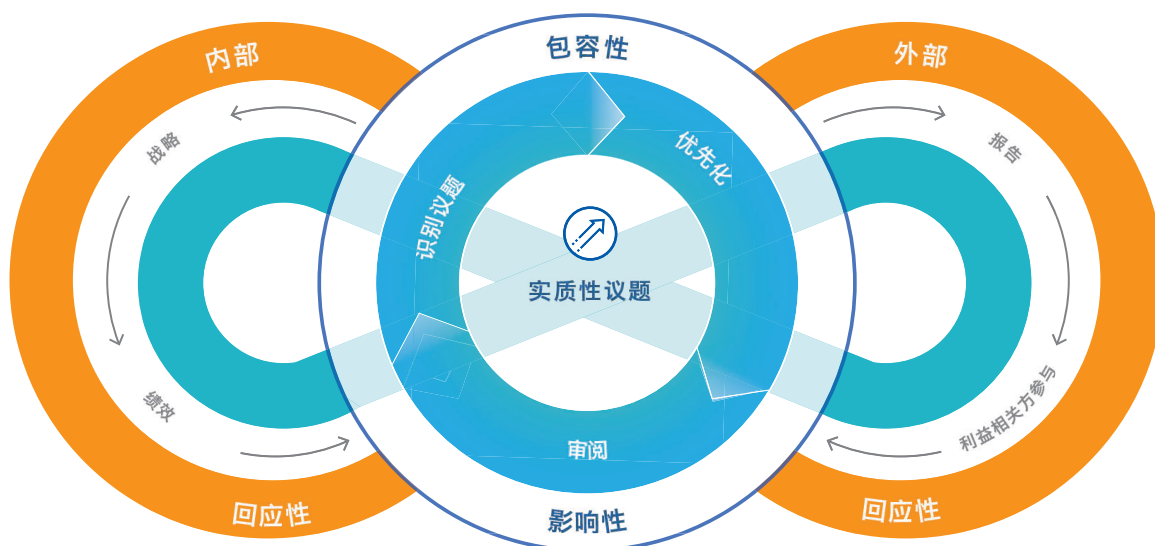
组织应根据其自身的期望和报告的要求来定义短期，中期和长期的具体含义。AccountAbility优先考虑基于原则标准的实质性流程，该流程应（在最大范围内）与组织自身及其监管环境相关的基于规则标准的实质性流程保持一致性（另请参见第13页关于“内容范围”的内容描述）。

为了做出明智的决定并采取有计划行动，组织及其利益相关方需要识别对组织的可持续性绩效而言有实质性的议题。实质性议题亦指那些会对组织及其利益相关方的行为产生作用的议题。

确定哪些议题具有实质性需要一个确定实质性的流程（图3），该流程用于评价因为组织的战略，治理和一般活动造成的实际和可能的影响，包括：

- 识别并合理展示与组织的产业、行业、地理位置、商业模式和结构相关的议题；
- 制定明确、均衡和可复制的评估准则；及
- 一个融入到组织流程中的评估方法。

图3：实质性的确定



收集与分析信息

在设计确定实质性的流程时，组织应确保考量和分析全面、均衡的信息。组织需要将所有相关(带来影响)渠道和利益相关方考虑在内（包括内部和外部），以及能涵盖适当的一段时期。

这些信息包括财务信息和驱动因素及其他以外的广泛信息，包括利益相关方的背景、利益相关方的关注和建议、社会和同行业的常态、可持续发展背景、宏观经济和地理政治因素以及适用的政策、报告和监管架构等方面。

对所收集到的信息的分析需要包括对可持续性驱动因素的考虑，可持续性驱动因素中可能包括财务影响，分析中亦应考虑组织及其利益相关方的需求、利益和优先事项。最终由组织负责确定、理解和传达其实质性可持续性议题。

开展评估

实质性的确定或评估过程应定期进行，并与组织的战略制定、决策、风险和合规管理、运营管理和报告的流程保持一致。实质性的确定或评估过程还应该被清楚地记录下来，并在流程完成后向利益相关方进行披露。

有效的实质性评估可以使组织全面了解其可持续发展背景、议题的实质与否、议题对谁来讲具有实质性以及原因。

随着时间的推移，组织的实质性议题会因议题的逐渐成熟、驱动因素的变化以及对利益相关方额外反馈的信息的更深的理解而发展。如果组织将其价值链纳入其可持续性绩效的管理，那么实质性议题也将不断发展。

考虑可能的影响也考虑实际的影响

在这种不断发展的趋势下，评价组织的战略、治理和一般活动的实际影响和可能发生的影响就变得更加重要。一次被评为有机会发生的影响，它的影响程度可能会在后续的评估中增加或减少，尤其是在当一个实际发生的影响被更好的理解时。定期对可能发生的影响演变情况的评估将持续支持组织在整体实质性确定流程的准确性、相关性和有效性。

✓ 必要遵守准则

以下行动项目旨在指导组织如何应用实质性原则与监测其应用的进展情况。满足以下准则将引导组织遵守AccountAbility原则。审验机构亦可使用此等准则来评估组织对AccountAbility原则的履行情况。

承诺、融合和能力建设

1. 在不同职能单位的参与和高级管理层的治理下，建立一个覆盖全组织、健全的、系统的以及可持续的实质性确定流程。
2. 确保实质性评估过程通过相关流程融合至组织中，相关流程可包括如风险管理、法律法规与内部政策和程序的合规管理。
3. 提供必要的能力和资源以进行实质性评估过程的结果应用。

确定实质性

4. 为实质性评估流程设定一致且清晰的（组织的实体）边界、目的、时间期限和（利益相关方）范围，并对相关假设进行适当记录。
5. 识别并合理地展示来自广泛来源的议题。
6. 根据适当和明晰的准则*评价已识别的出的实质性可持续性议题的相关性。
7. 使用适当的准则和阈值*确定已识别的实质性可持续性议题的重要性、可能性以及目前和预期的未来影响。
8. 考虑在可持续性、宏观经济、地缘政治、监管背景，以及议题及关注成熟度等方面的发展与演变情况，同时允许行业相关、地理文化和运营层面的差异。
9. 提供一个冲突或困境的解决途径，用于应对实质性议题中存在的分歧或互相抵触的期望。

沟通

10. 为组织及其利益相关方建立并向其披露对实质性可持续性议题的全面和均衡的理解及该等议题的优先级别。

*准则和/或阈值需可信、明确、可理解、可复制、可辩护且可以受到外部审验。

回应性原则

★ 原则

组织应就实质性可持续性议题及其相关影响采取透明的行动。

🔍 关键定义



回应性是指组织对实质性可持续性议题及其相关影响作出及时和相关的反应。

回应性是通过**决策、行动和绩效**，以及加强与利益相关方**沟通**等方式付诸实践。

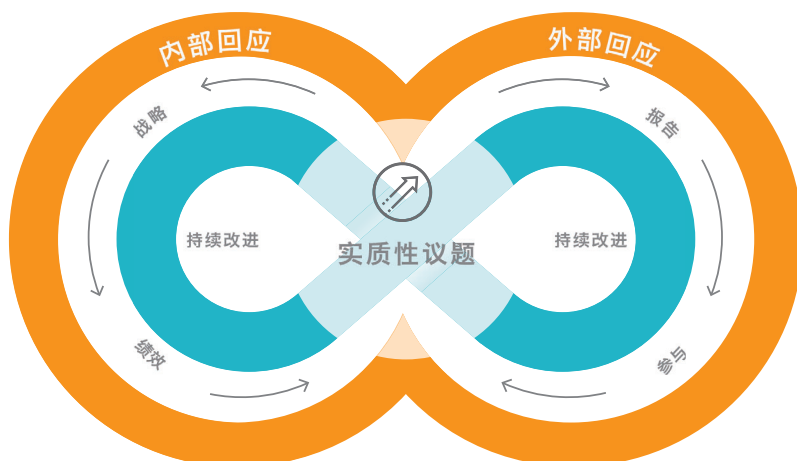
讨论

对实质性议题采取行动

回应性包括组织何时以及如何回应实质性可持续性议题及其对外部和内部利益相关方的影响。有效的回应应与组织的目标一致，并纳入其战略，同时考虑到已识别的实质性议题及其相关影响（图4）。

回应方式包括制定政策、目标和任务；强化治理结构；发展或推动管理体系和流程；拟定或执行行动计划；推动利益相关方参与；衡量和监测可持续性绩效和影响；报告；发布信息；和/或取得审验。

图4：对实质性议题及其相关影响的回应



优先回应

对于组织而言，用于回应的资源是有限的，因此回应应像实质性议题一样，被确立优先性，并及时得到解决。

回应的优先性应符合：

- 组织策略及运作；
- 实质性和影响性的评估结果；
- 利益相关方利益和/或合法性；
- 资源可用性；
- 内部管理和报告进程与时间安排；及
- 报告的监管要求

确定范围

组织对实质性议题的回应方式取决于议题的性质、影响和优先性，以及该组织战略、定位、目标、政策、系统和流程的成熟程度。

组织应为回应匹配足够的资源，即组织配置的资源应能保证组织在既定期限之内实现预先所作的承诺，并能够就回应是否符合利益相关方的诉求和期望进行沟通。组织应保证必要的的能力、职责和流程以便预先承诺的回应得以实施。

一个具有回应性的组织应该以全面、准确、及时、客观和考虑周全的方式对实质性可持续性议题及其相关影响和利益相关方作出回应。虽然利益相关方可就回应提出意见，但组织的回应未必符合所有利益相关方的观点。

✓ 必要遵守准则

以下行动项目旨在指导组织如何应用回应性原则与监测其应用的进展情况。满足以下准则将引导组织遵守AccountAbility原则。审验机构亦可使用此等准则来评估组织对AccountAbility原则的履行情况。

承诺、融合和能力建设

1. 在高级管理层的治理（包括多个关键部门参与）下，实施与实质性议题相关的回应的开发及向利益相关方传达的过程，该过程需适用于全组织范围。
2. 将实质性议题回应过程通过相关的组织流程（如风险管理、合规和策略制定）融合至组织中。
3. 利用不同的方式，为适当回应实质性议题提供必要的能力和资源。

> 必要遵守准则续下页

✓ 必要遵守准则

回应策略的建立

4. 实施一个持续的流程以进行利益相关方回应与沟通。
5. 考虑议题的成熟度、影响和优先级与回应议题的适当性之间的关系。
6. 通过与内部和外部（如适用）利益相关方就拟定的回应方案进行验证，确保提供合理且可行的回应的可行性。

进行回应与持续沟通

7. 以满足利益相关方的需求、关注和期望的方式进行回应。
8. 利用适当的报告原则、框架和指南，并以支持信息可比的方式，全面、准确、及时、客观和考虑周全的向利益相关方汇报。

影响性原则

★ 原则

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。

🔍 关键定义



影响是指对个人或组织在**行为、绩效和/或结果方面**产生的**效应**，效应可产生在经济、环境、社会、利益相关方或组织本身。

实质性议题具有潜在的**直接和间接**影响，而影响可能是正面的或负面的、有意的或无意的、预期的或已实现的、以及短期、中期或长期的。

讨论

重视影响

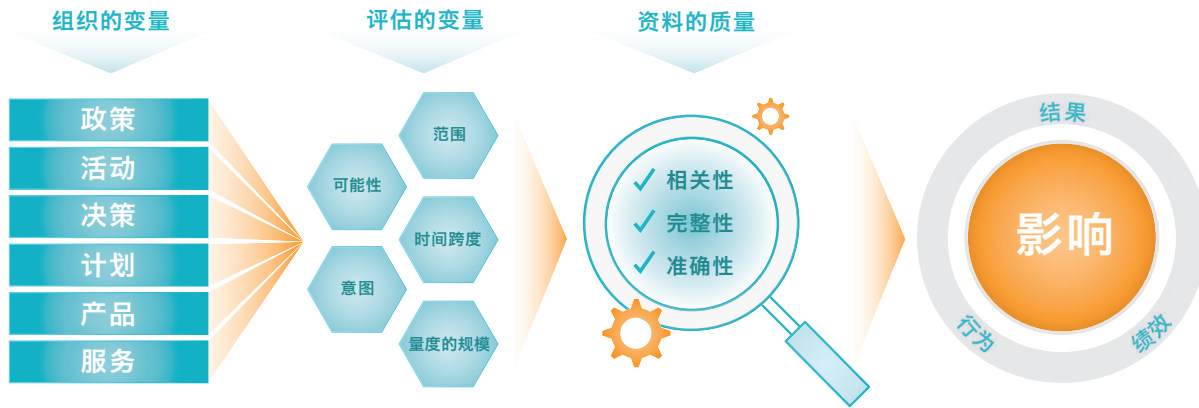
承认、理解、衡量、管理和评价影响可引导组织于内部进行更有效的决策和结果导向的管理。

影响是组织的计划和活动的结果。影响也可以源于其政策、计划、决策、产品和服务以及相关的绩效（图5）。影响可以为组织及其利益相关方创造变化、价值和机会，亦可对其中一方或双方不利。

在评价实质性议题的实际影响和可能发生的影响时，组织需要有效的管理流程，其中包括：

- 明确的战略目的；
- 附带的目标、基准和范围；
- 具有相关性、完整性和准确性的数据/信息；及
- 适当的资源和能力。

图5：可持续发展的影响



衡量影响

影响可以涵盖一系列环境、社会和治理相关议题；影响可以在当地、区域或全球层面上进行衡量。

对影响的监测、衡量和评价的性质可以为定性、定量或货币化；根据可持续发展背景，对影响的监测、衡量和评价也可以专注于即时或长期的时间段，而其相应流程应考虑科学、道德、法律、法规和背景导向等指标。

由于评估影响时应考虑许多关键变量，因此组织应采用一致且具有记录的，同时足够灵活的方法来考虑：

- 战略和运营的目的；
- 可持续性管理的成熟度；
- 各种边界和范围，包括地理区域、文化背景、组织活动、价值链范围；和
- 不同的时间范围。

组织在衡量已识别的影响时应考虑所有可能造成影响的来源，以减少错误地将影响归因的可能性。此外，衡量影响时应包括对影响的可能性进行结构化分析。

提供信息予利益相关方参与和薪酬实践

在利益相关方参与和定期的实质性评估过程中都应纳入已识别的影响，以用于组织治理、战略、目标设定和运营方面的考虑，从而使决策更加有根据和具有更好的回应性（图3）。

通过绩效管理系统将管理人员短期和长期的薪酬与组织的影响联系起来，是将影响性整合到决策中的一种有效方法。同时该等影响应贯穿组织内相关人员管理、工作问责制和薪酬惯例等方面。

披露影响

应尽可能以平衡和有效的方式衡量和披露影响，以显示已实现和未实现的目标，并考虑目标受众和披露目的。

✓ 必要遵守准则

以下行动项目旨在指导组织如何应用影响性原则与监测其应用的进展情况。满足以下准则将引导组织遵守AccountAbility原则。审验机构亦可使用此等准则来评估组织对AccountAbility原则的履行情况。

承诺、融合和能力建设

1. 在高级管理层的管理下，执行健全的流程以理解、衡量、评价和管理组织的影响并在整个组织中应用，其中包括主要的跨职能部门的参与。
2. 确保流程被记录并通过相关的组织流程（如风险管理、合规、战略制定和绩效管理等）将其融入组织中。
3. 提供必要的能力和资源，以理解、衡量、评价和管理组织的影响。
4. 将已识别的影响整合到关键的管理流程中，例如实质性评估的流程，组织战略、治理、目标设定和运营等方面。

影响识别和指标设定

5. 为影响评估设定一致、清晰的界限以及目的、时间期限和范围，并适当记录基本假设。
6. 建立流程以理解、衡量、评价和管理影响，使得影响是可信、明确、可理解、可复制、可辩护的且可以受到外部审验。
7. 包括捕获和衡量实际以及潜在影响的方法，例如直接和间接、有意和无意的，以及正面和负面的影响。
8. 识别并合理地表达来自广泛来源的影响，例如活动、政策、计划、决策、产品和服务以及任何相关的绩效。此外，每种影响的可持续发展背景也应被清楚理解。
9. 以定性、定量或货币化衡量的方式呈现影响。

影响评估和披露

10. 基于全面和平衡的理解，组织建立并披露对利益相关方和组织自身影响的衡量和评价情况。

AccountAbility

原则的应用

AccountAbility原则的应用

同时应用四项AccountAbility原则将为当责性以及可持续性绩效的实现提供支持（图6）。

图6: AccountAbility原则概览



对于初次正式采用这些原则的组织，建议先按照本文件中的先后顺序来开展前三个原则的相关工作，同时和管理过程的不同阶段考虑与影响性原则的关联与联系。

优先着手于采用包容性中的准则可为其余原则的建立奠定坚实的基础。但是，组织可根据自身的系统、流程和政策的成熟度，从另一条原则着手开始。重要的是组织最终要完成所有四个原则的工作，它们会跟随时间变化，在一个连续的过程中相互作用。

对于已在治理，管理和运营中融入以上原则有着丰富经验的组织来说，根据组织自身的背景和特征，以无特定顺序来对各原则进行审阅可能更为合适。

原则的遵守及审验的执行

组织必须完全采纳所有四个原则（图6），才能被认定为遵守了AccountAbility原则。组织应正式地记录其遵守准则的证据；针对AccountAbility原则的审验过程中，这些证据会被要求提供。

AccountAbility认证的审验机构应使用AA1000AS对报告组织的原则遵守情况进行评估。该评估同样会考量报告组织的成熟度和规模。（请参阅附录A “使用AA1000审验原则（2018）”。）

包容性的遵守可确保在通过确定实质性和影响性来制定相关且合适的回应时，利益相关方的所有相关观点都可以得到考量。

实质性的遵守可确保对影响组织及其利益相关方的最相关、最重要的议题和潜在驱动因素可以被识别并进行优先排序，以便做出适当的回应。

回应性的遵守可确保组织的决策、行动和绩效（包括沟通）都会融入实质性议题及其相关影响。

影响性的遵守可确保监测、衡量和评价组织的行为、绩效和成果对经济、环境、社会、利益相关方和组织自身所造成的效应。

附录

A.

AA1000系列标准

AA1000系列标准由一套指导原则和两个标准组成



AA1000
审验原则（2018）



即将出版 -
AA1000审验标准（2019）



AA1000
利益相关方参与标准（2015）
- 修订中

使用 AA1000审验原则（2018）

AA1000审验原则（2018）是一个国际公认的，以原则为基础的框架和指南，各组织可以使用该框架和指南来识别、优先考虑和应对可持续性挑战，以提高长期绩效。

AA1000审验原则是AA1000标准的基础。AA1000审验原则（2018）是一个公认的，领先国际的框架，它通过一套连贯的原则评估组织的可持续性管理绩效。更重要的是，它一系列可验证的原则和清晰的准则可以与任何基于业务领域、基于市场或基于议题的可持续性标准、框架或指南共同使用。

AccountAbility原则旨在遵守外部审验-AA1000审验标准（AA1000AS）的使用。审验从业者使用AA1000审验标准，需签署并遵守AccountAbility审验机构的正式认证协议条款。

AA1000利益相关方参与标准（AA1000SES）要求组织对作为高质量的利益相关方参与的AccountAbility原则做出正式承诺。

凡提及AA1000审验原则（2018）中的任何内容，报告组织应在所有相关内部和外部交流中予以承认。

B.

AA1000系列标准的发展进程

1999

用于可持续发展的
AccountAbility原则

AA1000框架标准于1999年正式发布，是AA1000系列标准的基础。框架标准旨在加强审验系列标准的质量，并作为一个独立的系统来指导、管理和用于沟通社会与道德方面的当责情况和绩效表现。

2005

AA1000
利益相关方参与标准

为了帮助组织实现包容性原则，关于如何设计和实施利益相关方参与的指南内容演变为AA1000利益相关方参与标准（2005）。AA1000利益相关方参与标准（2005）是第一个发布的国际公认的利益相关方参与标准。



AA1000审验标准

第一版的AA1000审验标准作为世界上第一个可持续性审验标准发布。经过两年的全球咨询，审验标准旨在确保可持续性绩效和报告的可信度和质量。

2003

AA1000审验标准

2008年，第二版AA1000审验标准发布，标准侧重于对可持续性审验过程相关内容的修订和强化。

AA1000审验原则标准

在AA1000审验标准（2008）修订的咨询过程中，将AA1000审验原则作为单独的标准成为共识，此举亦有助于原则的更广泛应用，并促进其在可持续性审验过程中的使用。

2008

2015

AA1000 利益相关方参与标准

考虑到来自第一版的反馈意见和通过广泛多利益相关方过程的专家严格审查，于2011年发布的AA1000SES公开草案经过编辑、细化和验证，最终以AA1000利益相关方参与标准（AA1000SES，2015）进行发布。

2018

AA1000审验原则

在AA1000AS（审验标准）修订期间，在利益相关方的反馈支持和一致同意下，AA1000审验原则标准亦须同时进行结构化的重新思考和正式的修订过程。

为了加强AA1000审验原则的相关性和适用性，它们将有别于一般标准的形式和期望，而是采用基于原则的可持续性管理和报告的总体框架和指导机制。

此外，AA1000审验原则增加了**第四项原则 - 影响性**，同时更新了原本三项原则（包容性、实质性和回应性）的相关定义、解释和准则，以整体反映AccountAbility原则自首次发布以来可持续性的演变过程。

AA1000审验原则（2018）是一个兼具灵活性、适用性和实用性的框架，旨在支持和塑造AccountAbility全球性系列标准，包括AA1000审验标准（AA1000AS）和AA1000利益相关方参与标准（AA1000SES）。

AA1000审验标准

2019年，AA1000审验标准的修订版将会发布，其中包括内容的**更新、修订和强化**。它将通过强制认证机制来保障可持续性审验过程，重点关注组织对AA1000审验原则（2018）的遵守情况。

2019

C.

相关定义

活动

在一段时间内消耗所需的资源以完成的工作。

审验

审验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础数据、流程和系统作出评价，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标准，对组织公开披露的绩效信息及其基础数据、流程和系统进行评价并得出审验结论的过程，以便提升组织公开披露信息对可能的使用者的可信度和合理度。

审验机构

审验机构作为一个独立的组织，根据适当的标准，对报告组织公开披露信息中有关绩效以及基础流程、系统和控制措施进行评价并发表结论。

披露信息的边界

审验过程的所有者与其利益相关方分享的信息，以及利益相关方可能于审验过程外分享的信息。

环境、社会及管治

环境、社会及管治（ESG）指用于衡量组织的可持续性和道德方面绩效的三个主要因素。

治理

治理指制定政策，并持续监测治理机构成员的落实情况。治理包括所需的机制以平衡和指定成员的权力，并履行其受期待的职责。

作用

作用指对某人或某物的发展、行为和/或行动或影响本身产生影响的能力。

结果

产出产生的变化或收益。

输出

过程活动的结果。

绩效

一段时间内，活动的成果。

政策

由相关治理机构制定和执行的一系列基本原则和相关指南。

报告组织

报告组织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。

利益相关方

利益相关方指那些能够影响组织的活动、产品(服务)及其绩效和/或受组织的活动、产品(服务)及其绩效影响的个人、团体或组织。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。但是，组织的利益相关方众多，并分属于不同的类型，参与级别各不相同，通常存在多种多样有时甚至是互相冲突的利益和关注重点。

利益相关方参与

利益相关方参与是组织为达成一致的结果而与相关利益相关方进行互动的过程。

战略

为实现预期目标而选择的行动计划。

可持续发展

可持续发展是指既能满足当代的需要，而同时又不损及后代满足其需要的发展模式。（来源：布伦特兰委员会1987年报告：世界环境与发展委员会。）

可持续性

对社会、环境、经济 and 治理的影响进行负责任的管理，以改善长期的组织绩效和社会发展。

D.

AccountAbility AA1000审验原则（2018）工作小组

Sara DeSmith 女士	合伙人，审验组长-可持续业务解决方案，普华永道，美国（至2017年1月）
Marcela Duron 女士	高级经理，气候变化与可持续性相关服务，安永，美国
Glenn Frommer 博士	执行合伙人，ESG Matters IVS，哥本哈根，丹麦
Terence Jeyaretnam 先生	合伙人，气候变化与可持续性相关服务，安永，澳大利亚
Monika Kumar 女士	环境专家，企业责任计划，世界银行，美国
K.M. Loi 博士	董事总经理，KM Loi & Associates，马来西亚
Paula Luff 女士	总监，可持续性与影响，Inherent Group，美国
Colin Morgan 博士	首席顾问，DNV GL，英国
Prathmesh Raichura 先生	总监，气候变化与可持续性相关服务，毕马威，印度
Sied Sadek 博士	董事总经理（CEO），CFS，DQS，德国
Murray Sayce 先生	主事人（企业可持续发展），ERM CVS，英国（主席）
Vladimir Skobarev 博士	合伙人，公司治理和可持续发展主管，FBK Grant Thornton，俄罗斯



AccountAbility

www.accountability.org