

审定与核查公开文件

--可持续发展信息审验

1. 审验的依据

- 基础原则：AA1000ap 审验标准(2018)和 AA1000ap 审验原则（2018）、AA1000 ses 利益相关方参与（可选）；AA1000ap 和 AA1000ap 为必选项；是 BCC 开展可持续发展信息审验的基本原则。
- 其他适用标准：GRI、ISO 260000、SASB、IFRS、TCFD、CASS-ESG 6.0 或 CASS-ESG 5.0
申请者可根据报告编制参考的标准，选择 1 个或多个适用标准。

2. 审验范围

新世纪检验审验有限责任公司（以下简称 BCC）是获得 AccountAbility 许可的第三方可持续发展信息审验机构。BCC 根据 AA1000 审验标准开展可持续信息审验业务，覆盖的业务范围主要包括：

ESG 代码	行业名称	风险等级
A.	农业、林业和渔业	中
B.	食品	中
C.	机械	中
D.	纸	中
E.	建设业	建设业：高； 工程服务：中
F.	制造业	中
G.	化学品	高
H.	采矿和采石业	高
I.	供应业	中
J.	运输和废物管理	危废相关为高
K.	服务业	加油站为高，其他为底
L	核	高，不受理
M.	健康	高

3. 审验流程

步骤	流程	工作内容
第 1 步	签约前活动	与委托方/报告组织确认： 1) 报告组织的名称 2) 拟申请审验的内容、范围、类型、深度、议题、保证级别及审验应用的标准等信息； 3) 边界 4) 实质性
第 2 步	签约	
第 3 步	组建审验组	-

第 4 步	审验策划	<ol style="list-style-type: none"> 1) 开展策略分析 2) 开展风险评价 3) 设计证据收集活动 4) 识别需求并计划现场检查 5) 制订审验计划 6) 制订证据收集计划 7) 批准审验和证据收集计划
第 5 步	开展审验活动	<ol style="list-style-type: none"> 1) 根据计划开展审验 2) 根据证据收集计划开展证据收集活动 3) 评审 ESG 报告的变化
第 6 步	完成审验活动	<ol style="list-style-type: none"> 1) 评价 ESG 报告 <ul style="list-style-type: none"> ➤ 评估风险和实质性阈值的改变 ➤ 评估证据的充足性和适用性 ➤ 评估并记录实质性的失实陈述 ➤ 评估标准的符合性 ➤ 评估与与上一周期的变化 2) 获得结论并起草意见 3) 准备审验报告
第 6 步	独立复核	-
第 7 步	出具意见	-

4. 申请受理的条件

4.1. 申请信息

4.1.1. 任何拟委托 BCC 开展审验服务的潜在委托方和/或报告组织，需首先提交由甲方签署的合同草案，申请表中需至少包括以下信息：

- 1) 潜在的审验委托方和/或被审验组织的名称；
- 2) 被审验组织（也称报告组织、申请组织）名称、地址、联系方式等基本信息；
- 3) 申请书应明确报告组织拟申请审验的内容、范围、类型、深度、议题、保证级别、实质性及审验应用的标准等信息。
- 4) 可持续发展信息覆盖的经营场所、分支机构、临时场所情况以及各场所从事的活动；
- 5) 如果报告组织在报告编制、可持续发展方面聘请了咨询机构或人员，应明确咨询机构或人员的相关信息；
- 6) 工作中使用的语言；
- 7) 其他可能需要的信息；

4.1.2. 同时，被审验组织还应提供以下文件资料：

- 1) 法律地位证明文件（如企业法人营业执照、事业单位法人证书、社团法人登记证等）。适用时，应提交每个场所的法律地位证明文件；
- 2) 拟发布的可持续发展报告/ESG 报告/社会责任报告等披露信息，年份应与审验的年份相符；
- 3) ESG 体系相关手册、程序；

4) 其他可能需要的信息。

4.2. 受理

经评审，BCC具备提供审验的各方面要求的必要能力、独立性和公正性，才能接受审验邀约。如BCC不符合受理要求或不具备受理条件的，向申请组织发出《不予受理通知书》，明确地向申请组织表明不予受理的原因。

5. 审验声明的签发

审验决定人对审验组起草，且经独立复核人员复核的审验意见做出决定，并决定是否签发审验声明，当出现以下情况时，BCC 应做出不签发审验声明的决定：

- (1) 审验组起草，且经复核人员复核后的审验陈述中未出具对ESG报告的意见；
- (2) 在决定审验声明时，委托方和/或报告组织与BCC的审验合同已经终止；
- (3) 应委托方和/或报告组织因其它原因要求 BCC 不签发审验陈述。

6. 审验之后的发现的事实

审验声明签发后，可能出现新的事实发现，包括但不限于新颁布的法律法规、新出现的证据文件等。新的事实发现可能来自于 BCC、或委托方和/或报告组织、或任何其它第三方。

在决定审验声明后如果出现了任何实质性发现，BCC 应采取以下行动：

- 1) 将此情况报告项目管理人员；
- 2) 项目管理人员与委托方和/或报告组织取得沟通，告知其事实发现和 BCC 后续的工作流程；
- 3) 项目管理人员将告知各相关方，委托方和/或报告组织，新的事实发现，可能使原始审验声明的可信度受到损害，BCC 可能会对原始审验声明进行调整。

7. 审验结果的引用和标志的使用

7.1. 原则

准确完整引用：报告组织在引用审验声明时，必须确保声明内容完整准确，不得篡改、遗漏或歪曲声明中的任何信息，包括鉴证级别、鉴证类型、审验结论以及发现的问题等。

保持与报告一致：审验声明中的内容应与 ESG 报告中的数据、信息和结论相互一致，不存在矛盾或冲突。若 ESG 报告在审验后进行了修改，需确保审验声明也相应更新。

7.2. 审验声明的引用

报告组织引用审验声明时，应与相应的信息披露源（如 ESG 报告）一同使用，不应单独使用或引用审验声明。

7.3. 标识的使用

标识使用的管理规则应确保报告组织不使用标识来暗示未经审验的 ESG 报告已被审验。

8. 获取财务支持方式的声明及温室气体审验收费管理办法

8.1. 获取财务支持方式的声明

- 1) 公司不接受除审验收费及其他相关合理收费（包括培训，会议，研讨会，书籍、销售证费、证书费、标志费等）以外的任何财务支持、馈赠、赞助、拨款等。财务实行独立核算，有

稳定的财务状况和良好的财务监督机制。具有审验制度运作所需的足够各类资源，可以在广泛的审验领域和专业范围为申请人提供满意的服务。

- 2) 样品检测费由分包的检测/监测机构收取，可由审验委托人直接支付，也可由公司转交。
- 3) 审验费用的构成与是否获得审验无关。
- 4) 所有向公司支付的相关费用必须直接交付公司，不得支付给审验组成员。
- 5) 公司可提供额外收取费用的基本信息（如培训、刊物、研讨会及有关规定的要求等），并根据安排所组织的活动所收取的合理费用，对是否通过审验或是否容易通过审验不构成影响。
- 6) 公司所收取的全部费用均直接进入公司账户，并及时按收费额向付款方开具增值税发票。
- 7) 与审验工作所发生的合理工作费用（交通、食宿等）根据实际情况由受审验方承担。
- 8) 如果有个人以公司的名义或以个人的名义向审验委托人索取不合理费用，请及时向公司举报，并出具相关证明材料。
- 9) 举报电话：010-58579394
- 10) 受理单位（部门）：BCC 法务技术部

8.2. 审验费用

8.2.1. 审验费用

根据合同约定。

8.2.2. 费用的支付

- 1) 费用的支付：合同签订之日起 30 日内由甲方支付给乙方审验（鉴定/保证）费用的 50%；现场审验完成后支付一部分（具体根据合同约定）；剩余部分的费用应在 BCC 出具独立审验声明前一次付清。
- 2) 乙方派出的审验（鉴定/保证）人员的食宿交通费用根据实际发生金额由甲方实报实销。
- 3) 由于甲方原因造成审验（鉴定/保证）人日数或费用的增加，其增加部分应由甲方承担，甲方拒绝承担的，乙方有权中止审验（鉴定/保证）程序；自乙方通知中止之日起满 6 个月，且双方无法就增加部分达成一致，乙方有权解除本协议。如因乙方原因造成审验（鉴定/保证）人日数或费用的增加，其增加部分应由乙方承担。

8.2.3. 审验人日数

可持续发展信息审验采用文件评审+现场审验的方式。

文件评审一般需要2~3个人日；

AA1000 现场审验的时间根据审验对象的复杂程度和范围以及审验业务的具体要求来确定。影响现场审验时间的因素包括但不限于：

- 被审验组织的规模和复杂程度；
- 审验范围的广度；
- 可获得信息的质量和完整性；
- 组织内部管理体系的成熟度；

- 审验组的经验和专业能力；
- 利益相关者的期望和要求；

审验时间 (T) = 基础时间 (T0) + 组织规模调整时间 (T1) + 审验复杂程度调整时间 (T2) + (当涉及 AA1000SES 时) 利益相关者数量调整时间 (T3)

这只是一个初步的估算模型，实际的审验时间还需要根据具体情况进行调整和确定。在进行审验时间估算时，还需要考虑审验组的经验和能力、可用的资源以及时间限制等因素。

9. 审验双方的权利和义务

9.1. 甲方的权利和义务：

(1) 权利：

- ① 有权在符合有关法律法规及相关要求的前提下，提出审验（鉴定/保证）范围的要求（包括产品/服务/活动/场所）；
- ② 有权对乙方在审验（鉴定/保证）服务过程或活动中违规和损害公正性的行为提出申诉或投诉。

(2) 义务：

- ③ 遵守与审验（鉴定/保证）相关法律、法规和 AA1000 的相关要求；
- ④ 遵循与审验机构（BCC）商定的职权范围；
- ⑤ 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；
- ⑥ 准备披露/报告以及收集和展示可持续发展信息；
- ⑦ 若可持续发展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；如果发生修改，不得再引用审验声明；
- ⑧ 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（BCC）提出反馈。在审验机构（BCC）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，报告组织还应通过 standards@accountability.org 通知 AccountAbility AA1000 CIC 对 BCC 发起正式调查和/或投诉；
- ⑨ 保证提交资料的真实性、合法性及有效性，同时提交的审验（鉴定/保证）文件应符合乙方审验（鉴定/保证）的要求；
- ⑩ 为乙方进入现场审验（鉴定/保证）作出全面合理安排，包括向乙方提供为进行审验（鉴定/保证）、所需要的文件，审验（鉴定/保证）人员所需进入的场所（保密区域应提前向乙方书面说明），提供充分的资料证明可持续发展报告机制的有效运行、可持续发展信息的质量、与报告标准的符合性等；
- ⑪ 在审验（鉴定/保证）过程中，如必需使用 ICT 技术（信息和通讯技术，例如拍摄照片、录制音视频、召开电视电话会议、通过远程介入方式访问文件和记录、通过实时监控系统进行观察）才能确保有效实施审验（鉴定/保证），甲方应提供必要的设备设施、网络、技术人员等，并确保信息和数据的安全和保密。
- ⑫ 获得审验（鉴定/保证）声明后，对信息的使用应符合以下要求：
 - a. 不做出或不允许有关于其审验（鉴定/保证）声明的误导性说明；

- b. 不得暗示审验（鉴定/保证）声明适用于审验（鉴定/保证）范围以外的活动和场所；
 - c. 在使用审验（鉴定/保证）声明时，不得使乙方和（或）审验（鉴定/保证）制度声誉受损，失去公众信任；
 - d. 对违反以上任一要求引起的一切责任由甲方自行承担，因此给乙方造成损失或影响的，甲方应承担赔偿责任。
- ⑬ 现场审验（鉴定/保证）前，甲方应对乙方提交的审验（鉴定/保证）计划进行确认，并对审验（鉴定/保证）过程中审验（鉴定/保证）组执行审验（鉴定/保证）计划的情况进行确认。由于审验（鉴定/保证）计划执行过程出现问题导致无法按照约定出具审验（鉴定/保证）声明，由过错方承担法律责任。
- ⑭ 按时交纳和承担各项费用，逾期交费按合同总额每日 5‰向乙方支付违约金。

9.2. 乙方的权利和义务

(1) 权利：

- ① 乙方及乙方的代表人员有权要求报告组织依据审验范围提供相应的文件和资料，包括但不限于：报告组织的法律地位证明文件、资质许可文件、当年度的 ESG 报告、ESG 手册及支持性文件和证据等。
- ② 有权依据相关法律法规和现场审验（鉴定/保证）结论，决定是否出具《独立审验声明》。
- ③ 由于非乙方原因导致本合同不能继续履行或终止履行的，乙方所收取的费用不予退还。

(2) 义务：

- ④ 严格遵守国家的法律、法规和 AccountAbility AA 1000 的相关要求。
- ⑤ 按照审验（鉴定/保证）程序、审验（鉴定/保证）所依据的标准及本合同约定，客观公正地为甲方提供审验（鉴定/保证）服务。
- ⑥ 严格保密承诺，不得将甲方在经营、生产、技术、管理等方面的非公开信息以任何方式泄密给第三方。但下列情况除外：
- i) 甲方已公开的信息；
 - ii) 得到甲方的书面同意；
 - iii) AccountAbility 及监管机构需要时；
 - iv) 应法律要求时。

除法律禁止外，乙方应将拟提供的信息提前通知甲方。特殊情况下，可以根据甲方要求（如出于安全原因），对乙方公开的甲方的名称、相关规范文件、审验（鉴定/保证）范围和地理位置的公开程度作出限制。

编制：张小伟

审核：刘晓岭、齐蕊

审批：鞠洪芳