

PRI 报告框架

信心建立措施

2023

最后修订: 2022 年 1 月 18 日

目录

| | |
|-----------------------|----|
| | 1 |
| 信心建立措施 | 3 |
| 建立信心的做法[CBM 1] | 3 |
| CBM 1 | 3 |
| 第三方外部鉴证[CBM 2, CBM 3] | 6 |
| CBM 2 | 6 |
| CBM 3 | 8 |
| 内部审核[CBM 4, CBM 5] | 11 |
| CBM 4 | 11 |
| CBM 5 | 13 |
| 内部检查[CBM 6] | 15 |
| CBM 6 | 15 |

信心建立措施

建立信心的做法[CBM 1]

| | | | | | |
|-----------------------|-----|------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 指标 ID CBM 1 | 基于: | 不适用 | 分节 建立信心的做法 | PRI 原则 6 | 指标类型 核心 |
| | 指向: | 多项指标 | | | |

本报告年度，贵机构如何验证在 PRI 报告中提交的信息？

- (A) 我们对 PRI 报告中所披露的负责任投资相关程序和/或数据开展了独立**第三方鉴证**，并得出正式的鉴证结论
- (B) 我们进行了第三方鉴证就绪度评审，并正在调整内部控制或治理程序，以在明年开展独立的第三方鉴证
- (C) 我们对 PRI 报告中所披露的负责任投资相关程序和/或数据进行了**内部审核**
- (D) 我们的董事会、受托人（或同等机构）、高管人员（或同等人员）和/或**投资委员会**（或同等决策主体）签字批准了我们的 PRI 报告
- (E) 我们对持有资产进行了外部**ESG 审核**，以验证我们的基金遵循本机构的**负责任投资政策**
- (F) 我们对持有资产进行了外部**ESG 审核**，作为**风险管理**、识别参与（engagement）目标或投资决策的一部分
- (G) 我们对某些章节的答复和/或我们完整的 PRI 报告在提交给 PRI 之前经过内部检查
- (H) 本报告年度，我们未验证在 PRI 报告中提交的信息
请说明原因：_____ [必填自由文本：中]

解释性说明

指标的目的

PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年**负责任投资蓝图**的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。外部第三方鉴证是最具说服力、最公正、最可靠的信心建立措施。

| | | |
|----------------------|---|---|
| <p>补充报告指引</p> | <p>如果签署方在本报告年度向 PRI 提交的回复（不包括“组织概况”模块）中分别使用了经鉴证或内部审核的信息，则应相应选择答案中的外部鉴证或内部审核选项。后续指标将提示签署方详细说明鉴证或审核的内容。尽管外部第三方鉴证是最具说服力、最公正、最可靠的信心建立措施，但不选择 (A)（开展第三方鉴证）或(B)（就绪度审查）选项在评估中不会带来任何不利。</p> <p>以下做法被认为与本指标无关，签署方在答复本指标时<u>不应</u>考虑：</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 第三方协助准备数据；例如顾问帮助撰写报告。为保持独立性起见，审核标准通常不允许由任何报告的编制者来审核报告。 (ii) 从第三方收到数据；例如部分或全部数据来自第三方（例如：有投票权的提供方）。 <p>在(C)选项中，“内部审核职能部门”的替代方案可以是外包的内部审计师。</p> <p>在(D)选项中，“高管人员（或同等人员）”可包括签署方的首席执行官(CEO)、首席投资官(CIO)、首席运营官(COO)，或合伙人（如果是私募股权基金）。</p> <p>“投资委员会（或同等决策主体）”可包括风险委员会或 ESG 委员会。</p> <p>“部门主管（或同等人员）”可指签署方内部管理整个部门或团队的高级别人员。</p> <p>在(G)选项中，“内部检查”是指在提交前内部人员对本次 PRI 报告的全部或部分答复所做的检查。</p> <p>核查机制必须在报告年度结束后、向 PRI 提交报告前实施。</p> | |
| <p>其他资源</p> | <p>关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施。</p> | |
| <p>逻辑</p> | | |
| <p>基于</p> | <p>不适用</p> | |
| <p>指向</p> | <p>[CBM 2], [CBM 3], [CBM 4], [CBM 5], [CBM 6]</p> | |
| <p>评估</p> | | |
| <p>评估标准</p> | <p>本指标满分为 100 分。</p> <p>从 A-G 中选择 3 项或以上，得 100 分；必须包括 A-D 中的 1 项。</p> <p>从 A-G 中选择 2 项，得 66 分；必须包括从 A-D 中的 1 项。</p> <p>从 A-G 中选 1 项，得 33 分。</p> <p>选择 H，得 0 分。</p> | <p>更多信息：</p> <p>选择 H 将导致该指标和 CBM 6 指标得分为 0/100。</p> |

| | |
|----|---|
| 乘数 | 中 |
|----|---|

第三方外部鉴证[CBM 2, CBM 3]

| 指标 ID CBM 2 | 基于: | OO 21, CBM 1 | 分节 第三方外部鉴证 | PRI 原则 6 | 指标类型 核心 |
|---|-----|---------------------|--|--------------------|-------------------|
| | 指向: | 不适用 | | | |
| 贵机构对哪些负责任投资程序和/或数据开展了 第三方外部鉴证 ? | | | | | |
| <input type="checkbox"/> (A) 政策、治理和战略 | | | [下拉式清单] (1) 数据经鉴证 (2) 程序经鉴证 (3) 程序和数据均经鉴证 | | |
| <input type="checkbox"/> (B) 管理人的遴选、委任和监督 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (C) 上市股权 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (D) 固定收益 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (E) 私募股权 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (F) 房地产 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (G) 基础设施 | | | [同上] | | |

| | |
|------------|------|
| □ (H) 对冲基金 | [同上] |
|------------|------|

| 解释性说明 | |
|--------|---|
| 指标的目的 | <p>PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年负责任投资蓝图的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。外部第三方鉴证是最具说服力、最公正、最可靠的信心建立措施。</p> <p>本指标旨在说明签署方在本报告年度向 PRI 提交的资料中包括哪些经外部鉴证的信息。所有报告模块的程序和相关数据都得到鉴证，被认为是良好做法。</p> |
| 补充报告指引 | <p>如果在本报告年度向 PRI 提交的资料中使用了经外部鉴证的信息，签署方应选择适当的选项。</p> |
| 其他资源 | <p>关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施。</p> |
| 逻辑 | |
| 基于 | [OO 21], [CBM 1] |
| 指向 | 不适用 |
| 评估 | |
| 评估标准 | <p>本指标满分为 100 分。最终得分将基于字母答案选项的平均值，其中答案选项(A)占总分的 50%。</p> <p>选择(3)，得 100 分。 选择(2)，得 66 分。 选择(1)，得 33 分。</p> |
| 乘数 | 高 |

| | | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| 指标 ID CBM 3 | 基于: CBM 1 | 分节 第三方外部鉴证 | PRI 原则 6 | 指标类型 附加 自愿披露 |
| | 指向: 不适用 | | | |

提供贵机构对 PRI 报告中提交的信息的**第三方外部鉴证**程序的详情。

例如获得的鉴证等级、鉴证了哪些信息、谁执行了鉴证、限制因素、鉴证机构对评审事项的专业知识和/或使用多套标准的情况。

| (1) 描述第三方外部鉴证程序 | (2) 第三方鉴证机构使用的鉴证标准 | (3) 包含鉴证结论的第三方外部鉴证机构报告 |
|-------------------------|---|-------------------------|
| <p>_____ [选填自由文本：中]</p> | <p>[多选下拉列表]</p> <p>(A) Pas 7341:2020 (B) ISAE 3000 和基于此文件的国家标准 (C) 荷兰标准 3810N（关于可持续性报告的鉴证业务） (D) RevR6（可持续性鉴证） (E) IDW AsS 821（可持续性事项报告的审核或评审的鉴证标准） (F) Accountability AA1000 鉴证标准(AA1000AS) (G) IFC performance standards（国际金融公司绩效标准） (H) SSAE 18 和 SOC 1 (I) 其他具有可持续性指南的国家审核/鉴证标准；具体说明：_____ [自由文本：小] (J) Invest Europe Handbook of Professional Standards（投资欧洲专业标准手册） (K) ISAE 3402 关于服务机构控制措施的鉴证报告 (L) AAF 01/20 (M) AAF 01/06 尽责管理附录 (N) ISO 26000 社会责任</p> | <p>附件或链接：_____ [选填]</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>(O) ISO 14065:2020 对环境信息核验机构的一般原则和要求</p> <p>(P) ASAE 3410 温室气体报表的鉴证业务</p> <p>(Q) PCAF</p> <p>(R) NGER 审核框架（国家温室气体和能源报告）</p> <p>(S) 审核机构对鉴证负责任投资信息的专有鉴证框架</p> <p>(T) 其他温室气体排放鉴证标准，请说明：_____ [自由文本：小]</p> | |
|--|--|--|

解释性说明

| | |
|--------|--|
| 指标的目的 | <p>PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年负责任投资蓝图的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。外部第三方鉴证是最具说服力、最公正、最可靠的信心建立措施。</p> <p>通过本指标，签署方可详细说明其鉴证程序以及外部鉴证所依据的标准。</p> |
| 补充报告指引 | <p>在第(1)项“描述第三方外部鉴证程序”中，签署方可说明以下内容：</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 所鉴证的内容以及来自所提交报告的数据子集， (ii) 完成鉴证的日期， (iii) 谁执行了鉴证及其拥有的任何具体专长， (iv) 鉴证的范围和限制， (v) 鉴证机构履行了哪些职责，如验证数据、与员工面谈或测试内控机制， (vi) 是否使用了多套标准，以及 (vii) 谁有权查阅鉴证意见。 <p>如果在本报告年度提交给 PRI 的回复中使用了经外部鉴证的信息，签署方应在(2)“第三方鉴证机构使用的鉴证标准”中选择适当的选项。第三方外部鉴证机构的名单并非详尽无遗，但它较好地展现了 PRI 所了解的市场上比较普遍的并被 PRI 签署方使用的标准。</p> <p>相关鉴证标准的链接：</p> <ul style="list-style-type: none"> PAS 7341: 2020 ISAE 3000 荷兰 3810N RevR6 IDW AsS 821 |

| | |
|-------------|--|
| | <p>AA1000AS（如需更多指导，请参阅《联合国全球契约报告框架人权表现和报告鉴证指南》）</p> <p>国际金融公司绩效标准</p> <p>SOC 1</p> <p>投资欧洲</p> <p>ISAE 3402</p> <p>AAF 01/20</p> <p>ISO 26000</p> <p>ISO 14065:2020</p> <p>ASAE 3410</p> <p>PCAF</p> <p>NGER</p> <p>鉴证程序的最终结果将形成一份报告，包含外部鉴证机构的正式结论或意见。报告中阐明鉴证的范围、限制和性质，确立所鉴证信息的可信度。签署方可以在(3)“包含鉴证结论的第三方外部鉴证机构报告”中上传这份报告，作为对(1)“描述第三方外部鉴证程序”中信息的补充。</p> |
| 其他资源 | 关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施 。 |
| 逻辑 | |
| 基于 | [CBM1] |
| 指向 | 不适用 |
| 评估 | |
| 不纳入评估 | |

内部审核[CBM 4, CBM 5]

| 指标 ID | 基于: | OO 21, CBM 1 | 分节 | PRI 原则 | 指标类型 |
|---|-----|--------------|--|--------|------|
| CBM 4 | 指向: | 不适用 | 内部审核 | 6 | 核心 |
| 贵机构的内部审核职能部门审核了哪些负责任投资程序和/或数据? | | | | | |
| <input type="checkbox"/> (A) 政策、治理和战略 | | | [下拉式清单] (1) 数据经内部审核 (2) 程序经内部审核 (3) 程序和数据均经内部审核 | | |
| <input type="checkbox"/> (B) 管理人的遴选、委任和监督 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (C) 上市股权 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (D) 固定收益 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (E) 私募股权 | | | [同上] | | |
| <input type="checkbox"/> (F) 房地产 | | | [同上] | | |

| | |
|-----------------------------------|------|
| <input type="checkbox"/> (G) 基础设施 | [同上] |
| <input type="checkbox"/> (H) 对冲基金 | [同上] |

| 解释性说明 | |
|--------|--|
| 指标的目的 | <p>PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年负责任投资蓝图的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。内部审计可确认签署方与负责任投资相关的内部控制机制是否按计划发挥作用，这也是获得外部鉴证的必要步骤。</p> <p>本指标旨在说明签署方在本报告年度提交给 PRI 的资料中包括哪些经内部审计的信息。所有报告信息——或所有程序和数据——均经过内部审计，被认为是良好做法。</p> |
| 补充报告指引 | 如果在本报告年度提交给 PRI 的资料中使用了经内部审计的信息，签署方应选择适当的选项。 |
| 其他资源 | 关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅 对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施 。 |
| 逻辑 | |
| 基于 | [OO 21], [CBM 1] |
| 指向 | 不适用 |
| 评估 | |
| 评估标准 | <p>本指标满分为 100 分。最终得分将基于字母答案选项的平均值，其中答案选项(A)占总分的 50%。</p> <p>选择(3)，得 100 分。 选择(2)，得 66 分。 选择(1)，得 33 分。</p> |
| 乘数 | 高 |

| | | | | |
|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 指标 ID CBM 5 | 基于: CBM 1 | 分节 内部审计 | PRI 原则 6 | 指标类型 附加 自愿披露 |
| | 指向: 不适用 | | | |

提供贵机构对 PRI 报告中提交的信息的**内部审计**程序的详情。

[自由文本：中]

解释性说明

| | |
|--------|--|
| 指标的目的 | <p>PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年负责任投资蓝图的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。内部审计可确认签署方与负责任投资相关的内部控制机制是否按计划发挥作用，这也是获得第三方外部鉴证的必要步骤。</p> <p>通过本指标，签署方可描述其内部审计程序，并具体说明审核了哪些信息。</p> |
| 补充报告指引 | <p>在这一指标中，签署方可披露以下内容：</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 完成内部审计的日期， (ii) 内部审计的范围和限制， (iii) 内部审计人员在确定审核范围和限制方面的自由度， (iv) 内部审计人员履行了哪些职责，如验证数据、与员工面谈或测试内部控制机制， (v) 审核中使用了哪些标准（如有），和/或 (vi) 内部审计团队的主管。 |
| 其他资源 | <p>关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施。</p> |

| | |
|----|---------|
| 逻辑 | |
| 基于 | [CBM 1] |
| 指向 | 不适用 |
| 评估 | |

不纳入评估

内部检查[CBM 6]

| 指标 ID | 基于: | CBM 1 | 分节 | PRI 原则 | 指标类型 |
|--|-----|-------|------------------------------------|--------|------|
| CBM 6 | 指向: | 不适用 | 内部检查 | 6 | 核心 |
| 贵机构中哪些人员检查了今年 PRI 报告中的答复? | | | | | |
| | | | 检查的 PRI 报告的章节 | | |
| <input type="checkbox"/> (A) 董事会、受托人或同等机构 | | | [下拉式清单] (1) 整个报告 (2) 报告的部分章节 | | |
| <input type="checkbox"/> (B) 高管人员、 投资委员会 、部门主管或同等人员/决策主体 | | | [同上] | | |
| <input type="radio"/> (C) 上述内部人员均未检查我们今年 PRI 报告的部分或全部章节 | | | | | |

| 解释性说明 | |
|--------|---|
| 指标的目的 | <p>PRI 旨在加强签署方的问责机制，作为十年负责任投资蓝图的一部分。采取信心建立措施将提高签署方对 PRI 本次 ESG 信息披露及对客户或受益人及其他方报告的可信度。PRI 建议由更多人员检查签署方提交的全部资料，确保其中没有重大不实之处。</p> <p>本指标旨在说明签署方的哪些人员检查了其 PRI 报告以及检查的范围。例如，由高管人员检查 PRI 报告全文被认为是良好做法。</p> |
| 补充报告指引 | <p>在这个指标中：</p> <p>“高管人员或同等人员”可包括签署方的首席执行官(CEO)、首席投资官(CIO)、首席运营官(COO)，或合伙人（如果是私募股权基金）。</p> |

| | |
|-----------|---|
| | <p>“投资委员会或同等决策主体”可包括关注风险的委员会或 ESG 委员会。</p> <p>“部门主管或同等人员”可指签署方内部管理整个部门或团队的高级别人员。</p> |
| 其他资源 | 关于如何加强 PRI 报告框架答复可信度的进一步指导，请参阅 对 PRI 签署方的报告数据采用信心建立措施 。 |
| 逻辑 | |
| 基于 | [CBM 1] |
| 指向 | 不适用 |
| 评估 | |
| 评估标准 | <p>本指标满分为 100 分。最终得分将基于得分最高的答案选项。</p> <p>从 A-B 中选择 1 项或以上，并选择(1)，得 100 分。</p> <p>从 A-B 中选择 1 项或以上，并选择(2)，得 50 分。</p> <p>选择 C，得 0 分。</p> |
| 乘数 | 低 |
| | <p>更多信息：</p> <p>选择 C 将导致该指标得分为 0/100 分。</p> |