

AA1000

검증 표준 v3

이해관계자 여러분께

오늘날 COVID-19은 미래를 바라보는 관점을 바꾸어야 한다는 화두를 던지고 있으며, 나아가 인류는 기후변화, 자원고갈, 직원 복지, 변동성 심화, 불평등 등의 도전과제에 직면하고 있습니다. 이에 더해, COVID-19 팬데믹으로 인해 건전한 지배구조, 투명한 보고, 안전 및 보건, 사회적 정의, 그리고 기업의 회복탄력성과 같은 지속가능성 이슈의 중요성이 더욱 환기되고 있습니다.

기업 뿐만 아니라 투자자, 노동자, 소비자, 정부 그리고 규제당국 역시 이러한 지속가능성 이슈가 기업의 단기적인 관심사가 아니라, 재무 건전성과 미래의 성공에 점점 더 중요한 영향을 미치는 요소가 되고 있음을 인지하고 있습니다. 환경, 사회, 지배구조에 대한 고려는 단지 올바른 선택일 뿐만 아니라 그 자체로 리스크를 관리하고 새로운 사업기회를 모색하는 기회입니다.

20년 전 기업에게 과도한 활동으로 여겨졌던 지속가능성은 10년 전 소극적 투자의 한 형태로 발전했으며, 오늘날 책임 있는 비즈니스관행으로 진화했습니다.

그 결과 지속가능성 실행은 재무 정보에 준하는 엄정성(rigour) 및 관련성(relevance)을 갖고 검증될 것이며, 앞으로는 이 두 영역을 구분 짓는 경계가 점점 모호해질 것입니다.

각국 정부의 정보공개 요구가 강화되고 있으며 특히 젊은 세대를 비롯한 소비자들은 기업이 이윤 창출 그 이상을 추구하는 목적 의식이 있는 기업인지 알고 싶어 합니다. 여기서 한 발짝 더 나아가 이해관계자들은 목적 의식이 말로 그치지 않고, 구체적인 행동과 약속으로 구현되기를 기대합니다.

우리는 설명책임(accountability)이 조직의 건전성을 개선하는 데 기여할 것이라 믿습니다.

또한 신뢰할 수 있고 정확하며 검증가능한 정보에 대한 요구는 앞으로 더욱 강화될 것이라 믿습니다. 이러한 정보가 유용하게 활용되기 위해서는 정보를 신뢰할 수 있고, 경쟁사 및 동종업계 기업의 공시정보와 비교 가능해야 하며, 재무 보고와 연동되어야 합니다.

그 어느 때보다 기대 수준이 높아진 가운데 검증은 기업 활동의 필수 요소가 되었습니다. AccountAbility는 그동안 지속가능경영 관리와 성과 및 보고에 대한 검증을 원하는 지속가능 분야 리더들에게 설득력 있는 솔루션을 발전시켜왔습니다.

AA1000AS v3 은 AA1000 Accountability Principles (2018)에서 제시하는 포괄성(Inclusivity), 중요성(Materiality), 대응성(Responsiveness), 영향(Impact)의 원칙에 기반한 지침을 제공합니다.

AccountAbility의 검증 표준은 다음과 같은 특징을 갖고 있습니다:

- 기업의 전반적인 지속가능경영, 성과, 보고 관행에 대한 폭넓고(Wide-angle) 통합적이며(Integrated), 미래지향적(Forward-looking)인 관점을 종합합니다.
- 조직의 크기, 소속 산업, 지리적 위치에 상관없는 유연성(Flexibility), 접근성(Accessibility), 적용가능성(Applicability)을 보장합니다.
- 읽기 쉽고 간편하게 사용하며 목적이 분명하도록 사용자의 경험에 우선순위를 둡니다.

AccountAbility가 새롭게 제시하는 AA1000AS v3 은 관련 내용을 빠짐없이 다루고 있으며, 조직의 지속가능성 요구에 따라 확장 가능하도록 설계되었고 널리 통용되는 보고 표준과 호환 가능합니다. 또한 변화하는 지속가능성 요구 및 기대, 향후 비즈니스의 리스크 및 기회, 그리고 지속적으로 진화하는 검증 환경에 잘 대응할 수 있도록 개발되었습니다.

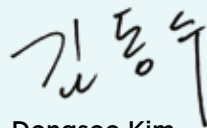
지속가능성 검증에 대한 담론을 발전시키기 위하여, AccountAbility의 글로벌 커뮤니티에 참여하여 여러분의 의견과 견해를 나누어 주시길 바랍니다.

마지막으로, AA1000AS v3 프레임워크 개정 작업에 소중한 시간과 고견, 경험을 제공해 주신 관계자 분들께 진심 어린 감사의 말씀을 전합니다.

AA1000AS v3 으로 지속가능성 검증 표준의 새로운 지평을 열어가겠습니다.



Sunil A. Misser
AccountAbility 대표이사
AccountAbility



Dongsoo Kim
AA1000 표준제정위원회
위원장



Amy Springsteel
AccountAbility
표준이사회 의장

번역 (TRANSLATION)

본 번역본은 AccountAbility가 승인하였으며 법에 따른 저작권의 보호를 받습니다. 한국어 번역 준비 및 작업 과정은 영어 원본을 바탕으로 하였습니다. AccountAbility는 독립적인 전문가 감수를 비롯하여 번역의 정확성을 기하기 위한 최선의 노력을 하였으나, 공식 표준은 영문본입니다. 최신 영문본은 AccountAbility 웹사이트 (www.accountability.org)에서 확인하실 수 있습니다.

공로 인정 (ACKNOWLEDGEMENTS)

본 번역본은 다음 기관들의 번역 및 후원을 통해 작성되었습니다.

한국표준협회 (Korean Standards Association)

서울시 강남구 테헤란로 69길 5 DT센터
Tel: 02-6240-4741-4750
E-mail: accountability@ksa.or.kr
Website: www.ksa.or.kr



KOSRI

서울 마포구 성암로 189. K-BIZ DMCT타워 608-1
Tel: 02-6925-5037
E-mail: joun4u@gmail.com
Website: www.kosri.com



본 번역본은 다음 기관들의 감수를 받았습니다.

한컨설팅그룹 (HCG). 서울시 금천구 디지털로 121, 에이스가산타워 1502호. 홈페이지: www.hcg.kr

JDJ 엔베스트 (JDJ ENVEST). 서울시 강동구 올림픽로 660 엘크루 주상복합 B동 1203호. 홈페이지: www.kige.re.kr

퀀티파이드이เอส지(QESG). 서울 종로구 새문안로 3길 12, 4층. 홈페이지: <https://gesg.co.kr>

ACCOUNTABILITY 소개

AccountAbility는 책임 있는 비즈니스 관행 개발과 장기적 관점의 성과 개선을 목적으로 하는 국제적인 컨설팅 및 지속가능성 표준기구로, 다양한 기업, 정부, 투자자 및 다국적 조직과 협업해 왔습니다. 1995년 이래로 AccountAbility는 기업, 비영리 기관 및 정부가 윤리, 환경, 사회 및 지배구조에 대한 설명책임을 내재화할 수 있도록 꾸준히 지원해왔습니다.

AccountAbility 저작물의 핵심은 다음의 원칙에 따라 제정된 AA1000 표준 시리즈를 기반으로 합니다.

- ▶ **포괄성(Inclusivity)** - 이해관계자는 자신에게 영향을 미치는 결정에 대해 의견을 제시할 수 있어야 합니다.
- ▶ **중요성(Materiality)** - 의사 결정자는 중요한 지속가능성 주제를 파악하고 명확히 이해해야 합니다.
- ▶ **대응성(Responsiveness)** - 조직은 중요한 지속가능성 주제 및 관련 영향에 대해 투명하게 행동해야 합니다.
- ▶ **영향(Impact)** - 조직은 조직의 활동이 생태계 전반에 어떠한 영향을 미치는지 모니터링하고 측정하며 설명할 수 있어야 합니다.

2020년 8월 공개된 AA1000AS v3 은 누구나 자유롭게 이용 가능한 국제적 표준으로, AccountAbility 인증을 받은 검증기관으로 하여금 보고 조직이 AA1000AP 2018을 적절하게 적용했는지 판단하기 위해 고품질의 지속가능성 검증을 수행하는데 필요한 요구사항을 제시합니다.

ACCOUNTABILITY 표준이사회

AccountAbility 표준이사회는 표준 전략을 승인하고, 전세계 기관에서 사용하는 AccountAbility 표준의 지속적인 개발활동을 감독합니다. 이사회는 공공 및 민간 부문과 시민사회, 표준 업계를 폭넓게 대변하도록 구성되어 있습니다.

AccountAbility 표준이사회 구성원은 다음과 같습니다.

Ms. Amy Springsteel (AccountAbility 표준이사회 의장)	BNY Mellon Corporate Social Responsibility 담당 (미국)
Mr. Dongsoo Kim (AA1000 표준제정위원회 위원장)	김앤장 법률사무소 ESG 경영연구소장
Dr. Glenn Frommer	ESG Matters ApS 매니징 파트너 (덴마크)
Dr. Natasha M. Matic	King Khalid Foundation (KKF) 부대표 및 최고전략책임자 (사우디아라비아 및 미국)
Dr. Assheton Stewart Carter (2020년 1월까지 이사회 위원 및 의장으로 재직)	TDI Sustainability 최고경영자; The Impact Facility 최고경영자

AA1000AS v3 개발에 기여해 주신 분들

AccountAbility 표준이사회는 집필, 비판적 검토, 주제별 콘텐츠, 프로젝트 협력, 디자인 지침 제공 및 훌륭한 기타 조력을 통해 AA1000AS v3 워킹그룹에 지대한 지원을 보내준 AccountAbility의 Sunil A. Misser (최고경영자), Udaya Nanayakkara (표준 담당), Daniel (Sherpa) Metzger (자문 서비스 담당), David Pritchett (연구 및 자문 서비스 담당)의 공헌에 진심 어린 감사를 전합니다.

목차

이해관계자 여러분께
ACCOUNTABILITY 소개

표지 안쪽
01

1

서문

04

2

AA1000AS v3 의 목적과 범위

09

3

AA1000AS v3 검증을 위한 전제 조건

13

3.1	독립성과 공정성	14
3.2	역량	14
3.2.1	검증 담당자의 역량	15
3.2.2	검증 기관의 역량	16
3.3	검증 계약	16
3.3.1	책임과 기대사항	17
3.3.2	검증의 범위	17
3.3.2.1	검증의 유형	19
3.3.2.2	검증의 수준	21
3.3.3	주제	23
3.3.3.1	적합한 기준 그리고 다른 표준 및 프레임워크와의 관계	23
3.3.3.2	검증 대상 공시자료	23



4

AA1000AS v3 에 따른 검증 수행	24
4.1 검증 계획 수립	25
4.2 검증 수행	26
4.2.1 정당한 주의의무와 문서화	27
4.2.1.1 AA1000 ACCOUNTABILITY 원칙 준수여부 평가 (TYPE 1 유형 검증)	27
4.2.1.2 특정 지속가능성 성과 정보에 대한 평가 (TYPE 2 유형 검증)	28
4.2.2 제약사항	29

5

AA1000AS v3 에 따른 검증 의견서 및 경영진 보고서(선택사항) 발행	30
5.1 검증 의견서	31
5.2 경영진 보고서	34

6

부록	35
A. 용어	36
B. AA1000 검증 표준의 발전	38
C. THE AA1000 표준 시리즈	40
D. AA1000AS v3 - 업무 규약(CODE OF PRACTICE)	41
E. ACCOUNTABILITY AA1000AS v3 워킹그룹	43

서문

1

서문

AA1000AS v3 은 모든 유형의 조직에 대해 지속가능성 정보에 대한 검증 표준으로 활용되며, AA1000AP 2018을 효과적으로 적용할 것을 전제로 합니다.

그림 1에서 보는 바와 같이, AA1000AP 2018은 AA1000 표준 시리즈의 핵심을 구성하며, AccountAbility가 인증한 검증기관¹이 AA1000AS v3 을 활용하여 외부 검증을 수행할 수 있도록 설계되었습니다. 또한 이해관계자 참여 고도화를 위해 개발되어 전세계 주요 표준으로 인정받고 있는 AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES)의 기초가 됩니다.

AA1000AS v3 은 AA1000AP 2018의 준수여부를 평가함으로써 조직이 지속가능경영, 성과, 보고 관행에 대한 설명책임을 다할 수 있도록 종합적인 방법론을 제시합니다. AA1000AS v3 은 단순 데이터 검증 그 이상을 목표로 설계됐으며 AA1000AP 2018의 원칙인 **포괄성, 중요성, 대응성, 영향**을 바탕으로 책임 있고 완전한 검증의 필수조건을 제시하는 데 초점을 맞추고 있습니다.

그림 1: AA1000 표준 개요



- AA1000AP - AccountAbility 원칙
- AA1000AS - 검증 표준
- AA1000SES - 이해관계자 참여 표준

출처: AA1000 AccountAbility 원칙 2018

¹ AA1000AS v3 의 의무 라이선스 취득 절차 에 대한 정보를 원하시면, www.accountability.org/standards를 방문하십시오.

AA1000AS v3 은 조직이 선언한 지속가능성 목표 및 원칙 준수에 대한 외부 검증 수행을 위해 전세계적으로 통용되는 기준(benchmark)으로서 설계되었습니다. 본 표준은 독립적인 외부검증인에게 공식 검증의견서를 발행할 수 있는 방법론과 주요 지침을 제시한 것으로 지속가능성 성과와 관련 정보, 프로세스, 시스템 등 조직의 공개자료에 대한 평가의 신뢰성을 극대화합니다.

AA 1000 v3 은 고품질의 지속가능성 검증을 위한 기본적인 요구사항을 크게 아래의 3가지 분야로 제시합니다.

- ▶ 검증 수락 시 **전제조건을 충족하고 적절한 기준을 고려할 것**
- ▶ 충실한 프로세스와 관행에 따라 신뢰할 수 있고 정당하며 투명한 방식으로 **검증을 수행할 것**
- ▶ 보고 조직의 현황을 정확히 반영한 검증 결론을 담은 **검증 의견서를 발행**하며, 검증 계약에서 합의한 경우 검증 의견서의 검증 결론과 중요한 측면에서 일치하는 경영진 보고서(Report to Management)를 작성할 것

전세계적으로 보고서 작성의 패러다임이 변화하고 있어, 높은 품질의 검증에는 지속가능경영이 앞으로 어떻게 발전할지 예상하기 위한 역동적이고 유연한 접근법이 요구됩니다. 일반적으로 통용되는 프레임워크인 AA1000AS v3 은 이러한 유연한 기반을 제공하며, 정기적인 보고, 통합 보고 혹은 연차 보고 일정에 따른 조직의 공시를 전체적으로 포괄하기 위한 재무 보고와도 연계될 수 있습니다.

AA1000AS v3 은 4개의 섹션으로 구분됩니다. 첫 번째 섹션은 본 표준의 목적과 범위, 그리고 예상 사용자가 누구인지 기술합니다. 또한 본 표준이 어떻게 모든 유형 및 규모의 보고 조직에 적용될 수 있는지를 명확히 설명합니다.

나머지 세 개의 섹션은 고품질의 검증 수행에 필요한 요구사항을 명시하며, 독립 검증기관이 본 표준을 온전하고 정확하게 이해할 수 있도록 명확한 지침을 제공합니다. 이 세 개의 섹션은 다음의 내용을 다룹니다.

- ▶ AA1000AS v3의 특징과 본 표준을 활용하는 검증을 수락할 시 고려해야 할 전제조건
- ▶ AA1000AS v3을 준수하여 검증을 수행하는 방법
- ▶ 최종 검증 의견서 및 선택 사항인 경영진 보고서 발행에 대한 지침

AA1000AS v3 은 AA1000AP 2018을 적용한 검증에 대해 AccountAbility가 인정하는 유일한 지속가능성 검증 표준이며, 본 표준을 뒷받침하는 자료로는 보조 지침 문서인 *검증기관을 위한 AA1000AS v3 적용 지침(Guidance on applying the AA1000AS v3 for Assurance Providers)*이 있습니다.

AA1000AS v3을 효과적으로 적용하였을 때 기대할 수 있는 이점

- ▶ 포괄성, 중요성, 대응성, 영향의 4가지 **AccountAbility** 원칙에 따라 조직의 전반적인 경영관행 및 성과에 대한 품질, 엄정성 및 정합성에 대한 결론을 도출
- ▶ AA1000AP 2018에 따라 정의된 관리 및 보고의 범위를 기반으로, 조직이 전체적인 지속가능성 성과에 대해 검증받을 수 있도록 지원
- ▶ 조직의 목표, 공시자료, 지속가능경영에 대한 이해관계자 중심의 접근법을 보장
- ▶ 신뢰성이 입증되고 국제적으로 인정된 지속가능성 검증 접근법을 제공
- ▶ 다른 국내외 검증 표준 및 프레임워크를 보완
- ▶ 다른 국내외 산업 및 주제별 지속가능성 관련 표준, 프레임워크 및 지침과 호환 가능
- ▶ 보고 조직이 지속가능성 성과에 대해 공개한 정보의 신뢰성 및 품질에 대한 믿음과 공신력 확보
- ▶ 정보의 외부 검증을 통한 지배구조 관행, 조직의 의사결정과 리스크 관리의 효과적 지원

AA1000AS v3 에 새롭게 추가된 사항

- ▶ 표준이 현장에 보다 잘 적용될 수 있도록, 전제조건 (Preconditions)부터 검증 수행(Conducting the Engagement) 및 AA1000AS v3 에 따른 검증 의견서 발행(Issuing an AA1000AS v3 Statement)에 이르기까지 검증 프로세스 전반을 순차적으로 개편
- ▶ 검증기관의 독립성 및 역량 요구조건, 보고 조직의 책임 강화 등 “검증의 전제조건(Preconditions for Assurance)”을 더욱 강조
- ▶ 검증 기관은 조직이 입장, 목표, 지표 및 서사 (Narrative)를 개발하는 데 적용한 방법론을 검증함으로써, 조직의 공시자료에 포함된 미래예측 정보를 Moderate 수준으로 검증 가능
- ▶ 일반적으로 통용되는 프레임워크로서, 역동성과 유연성을 유지하면서 동시에 고품질의 검증 수행을 위한 토대를 제공
- ▶ 재무 보고와 연계하여 정보를 지원할 수 있도록 시장 동향에 맞춰 개정
- ▶ 요구사항을 지침과 분리하여 별도로 기술하고 이해를 돕기 위한 도표를 활용하는 등 요구사항을 명확하게 기술하여 사용자 편의를 개선
- ▶ 일관성, 통일성, 명확성 개선을 위해 용어 수정
- ▶ AA1000 표준 시리즈의 상호 연관성, 특히 검증 제공을 위한 AA1000AS v3 의 고유성 강조
- ▶ AA1000AP의 네 가지 원칙 모두의 준수여부를 검증할 수 있는 유일한 표준으로서 AA1000AS v3 의 역할에 주목
- ▶ AA1000AS v3 에 따른 검증의견서를 발행하기 위해 검증 기관이 AccountAbility와 체결한 라이선스 계약을 강조
- ▶ 기존의 2가지 검증 유형(type)을 유지하되, 원칙의 준수를 검증하는 Type 1과 정보의 신뢰성 및 품질을 검증하는 Type 2 검증의 차이점을 명확히 설명
- ▶ 검증 기관이 AA1000AS v3과 다른 검증 프레임워크를 함께 사용할 수 있도록 함
- ▶ 검증의견서에 AA1000AS v3 이외 다른 검증 프레임워크가 언급되고, 다른 검증 프레임워크에서 AA1000AS v3 에 대응하는 용어를 사용할 경우, 반드시 관련 방법론이 엄격하게 적용된 경우에만 사용하도록 검증 기관이 책임질 의무가 있음을 규정

보조 자료

- ▶ AA1000AP 2018
- ▶ AA1000 이해관계자 참여 표준 (AA1000SES)
- ▶ 검증기관을 위한 AA1000AS v3 적용 지침

AA1000AS v3 의 목적과 범위

2

AA1000AS v3 의 목적과 범위

AA1000AS v3 은 국제적으로 인정받고 모든 산업계에 통용되며 누구나 사용가능한 표준으로, AccountAbility의 인증을 받은 검증 기관은 본 표준을 이용하여 보고 조직의 AA1000AP 2018 적용에 대해 고품질의 지속가능성 검증을 수행할 수 있습니다. AA1000AS v3 을 활용하고자 하는 지속가능성 검증 기관은 AccountAbility AA1000CIC²와 의무 라이선스 계약을 체결하며, 이는 해당 기관이 AA1000AS v3 의 요구사항에 대한 준수 의무를 지게 됨을 의미합니다.

AA1000AS v3 은 이 밖에도 조직의 자체적인 자기평가(self-assessments)를 위한 목적으로 사용될 수 있습니다. 즉, 외부 검증에 대비하기 위한 자기평가에 무료로 사용할 수 있으나 AccountAbility는 이러한 자기평가 결과물을 공식적으로 인정하지 않습니다.

AA1000AS v3 은 즉시 활용 가능합니다. 2021년 1월 1일자로 기존의 AA1000AS 2008을 완전히 대체하여 유일하게 인정받는 AA1000 검증 표준이 되었습니다.

AA1000AS v3 은 아래의 내용을 담고 있습니다.

- ▶ AA1000AS v3 을 적용하는 검증 수락 시 **작업의 범위와 전제조건**을 정의하는 방법
- ▶ AA1000AS v3 에 따라 **검증을 수행**하는 방법
- ▶ **최종 검증 의견서(Assurance Statement)** 및 선택사항인 **경영진 보고서(Report to Management)**를 발행하는 방법

AA1000AS v3 에 따른 지속가능성 검증은 다음의 사항을 평가하고 검증 의견을 제시합니다.

- ▶ AA1000 AccountAbility 원칙에 대한 **준수의 성격과 정도(nature and extent)**
- ▶ 검증의 범위에 정의되어 있는 경우, **지속가능성 성과에 대해 공시된 정보의 신뢰성 및 품질**

도표 2는 전형적인 AA1000 v3 2018 검증 프로세스를 나타낸 것으로, 본 검증 프로세스는 유형과 규모에 상관없이 모든 조직에 다양하게 적용할 수 있습니다. AA1000AS v3 의 주요 사용자는 지속가능성 검증기관, 검증 담당자, 그리고 AA1000AP 2018에 따라 검증을 받고자 하는 보고 조직입니다. 또한 평가기관, 외부 이해관계자 및 기타 표준제정기관 등 지속가능성 검증의견서를 활용하는 조직은 물론 내부 감사, 연차보고서, 재무보고서 등을 작성하는 조직에게 유용하게 사용할 수 있습니다.

AA1000AS v3 을 국제적으로 인정받는 다른 프레임워크와 함께 보완적으로 사용하여 전반적인 검증 프로세스의 충실성과 품질을 한층 더 높일 수 있습니다. 원칙을 근간으로 하는 표준이라는 점에서 AA1000AS v3 이 차별성을 확보하였으나, 고품질의 검증을 지원하는 다른 프레임워크를 대체하거나 약화시키기 위한 용도로 개발된 것은 아닙니다. 한편 AA1000AS v3 에서 사용하는 일부 용어가 기타 상호 보완적인 표준 및 문서에서는 다른 의미로 정의될 수 있습니다. 이러한 경우 검증 기관은 보고 조직과 협의하여 어떠한 정의를 따를 것인지 그리고 특정 정의를 선택한 이유는 무엇인지에 대해 합의하고 명확히 설명해야 하며, 어떠한 정의, 명명법 혹은 법률 준수를 위해 필요한 기타 용어를 우선시하는지 밝혀야 합니다.

² AccountAbility AA1000CIC는 AA1000 표준 시리즈를 관리하기 위해 설립된 유한회사입니다. CIC(Community Interest Company)는 사적인 이익만을 추구하지 않고 공익을 위해 활동하는 기업형태입니다.

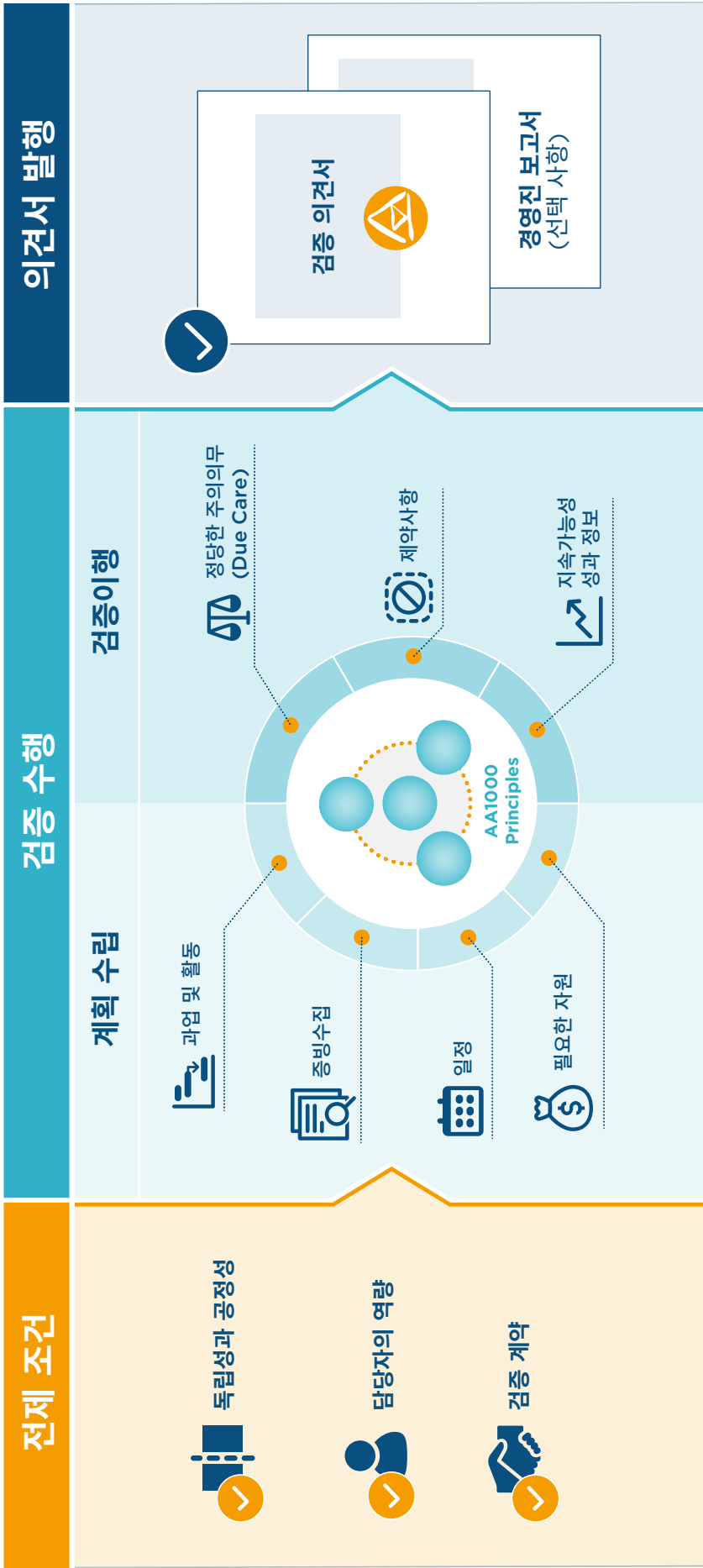


도표 2. AA1000AS v3 에 따른 검증 프로세스

AA1000AS v3은 넓은 범위를 다루는 단독의 개별 보고서를 발간하는 데 가장 잘 활용될 수 있지만, 빠르게 진화하는 디지털 환경에서는 표준이 다양한 형태의 디지털 보고에도 적용될 수 있어야 합니다. 전자적으로 기록, 처리, 배포되는 정보들은 대체로 전자 보고서, 혹은 맞춤형 보고서 및 문서의 형태로 특정 독자들을 위해 생성된 정보를 의미하는 경우가 많습니다. 디지털 형태로 공개된 자료에 대해 AA1000AS v3을 사용하여 검증을 수행하는 경우, 검증 기관은 검증된 정보가 추후 수정되는 일이 없도록 주의를 기울여야 합니다. 내용이 무단으로 수정되지 않도록 보장할 수 있는 통제 장치가 갖춰지지 않을 경우, 공시자료가 검증 이후 수정되는 것을 방지하기 위해 디지털 형태의 보고에 대한 검증을 수행해서는 안 됩니다. AA1000AS v3을 온라인 공시, 이해관계자 보고서, 특정 법규에 따른 공시 등 여러 가지 형태로 보고되는 지속가능성 정보에 대해 적용할 수 있습니다. 이러한 경우 검증 기관은 검증가능한 보고 범위에 대해 판단을 내려야 하며, 보고 조직은 검증된 정보가 일관성과 정확성을 유지하고 검증 이후 수정되지 않도록 할 책임을 집니다.

AA1000AS v3을 활용하고자 하는 지속가능성 검증 기관은 AccountAbility AA1000CIC와 의무적으로 라이선스 계약을 체결해야 하며, 이는 해당 기관이 AA1000AS v3의 요구사항에 대한 준수 의무를 지게 됨을 의미합니다. 라이선스 계약을 체결하지 않은 검증 기관이 AA1000 시리즈 표준을 준수하는 것으로 제출한 검증 의견서는 AccountAbility AA1000CIC와 체결한 계약에 따라 발행된 것이 아니며, 따라서 합의된 검증 표준 프로세스를 준수한 의견서도 아닙니다. AccountAbility는 AA1000AP 2018 및 AA1000 이해관계자 참여 표준을 포함하여 AA1000 시리즈에 속하는 AA1000AS v3 이외의 기타 검증 표준 혹은 프레임워크의 활용을 인정하지 않습니다. 여기서 밝힌 바와 같이, AA1000AS v3은 AA1000AP 2018 및 AccountAbility 원칙에 기반한 보고와 관련하여 다수의 구체적인 요구사항을 제시하고 있으며, 이러한 점에서 기타 검증 표준과 차별화됩니다.

AccountAbility 이슈 해결 프로세스(AccountAbility Issue Resolution Process)는 AA1000 시리즈의 완전성(integrity)을 유지하는 데 필수적인 역할을 합니다. 라이선스를 보유한 검증 기관이 제출한 검증 의견서와 관련하여 문의사항이 있는 당사자는 우선 라이선스를 보유한 검증기관에 연락하여 이슈를 해결하도록 해야 합니다. 이 같은 방법이 가능하지 않거나 적절하지 않은 경우 혹은 해당 이슈가 원만하게 해결되지 않은 경우, AccountAbility의 AA1000 표준팀 이메일 주소 standards@accountability.org 로 연락하여 AccountAbility 이슈 해결 프로세스를 통해 문제를 해결할 수 있습니다.

AA1000AS v3은 요구사항과 명확한 지침이 포함되어 있습니다.

- ▶ **요구사항:** 모든 요구사항은 파란색 박스 안에 ★ 기호와 함께 이탤릭체로 표기됩니다.
- ▶ **지침:** 모든 지침은 일반체로 표기되며 이해를 돕기 위한 도표를 곁들입니다.

비고: AA1000 AccountAbility 원칙과 관련 요구사항은 AA1000AP 2018에 제시되어 있습니다. AA1000AS v3을 뒷받침하는 추가적인 지침 자료로 ‘검증 기관을 지원하기 위한 AA1000AS v3 적용 지침 (Guidance on applying the AA1000AS v3 for Assurance Providers)’이 있습니다.

AA1000AS v3 검증을 수락하기 위한 전제 조건

3

AA1000AS v3 검증을 수락하기 위한 전제 조건

AA1000AS v3 을 활용하여 높은 품질과 신뢰성을 갖춘 검증 프로세스를 이행하기 위해서는 검증 계약을 수락하기 전에 몇 가지 전제 조건이 충족되어야 합니다. 다음은 이 전제 조건을 기술한 것으로, 각각의 전제 조건과 관련하여 수행해야 할 검증의 핵심적인 특징을 설명하고 있습니다.

3.1 독립성과 공정성

★ 요구사항

보고 조직 혹은 보고 조직의 이해관계자와의 관계가 충실성, 독립성, 객관성, 공정성을 갖춘 검증 의견서를 작성하는 데 방해가 된다면, 검증 기관은 검증 계약을 수락해서는 안 됩니다.

보고 조직 및 보고 조직의 이해관계자와 “이해 충돌”을 방지하기 위해, 검증 기관은 다음의 내용을 포함하여 자체적인 독립성 및 공정성 역량을 평가해야 합니다.

- ▶ 재무적, 상업적, 사적 관계 그리고 보고서 작성, 거버넌스, 파트너십 및 소유구조를 포함하여 검증 기관이 **독립성과 공정성을 갖춘 의견서**를 작성하는 데 영향을 미친다고 인식될 수 있는 모든 관계
- ▶ 검증 기관 혹은 검증 담당자에게 구속력을 갖고 **독립성**을 보장하기 위한 **매커니즘 혹은 검증 업무 규약**

검증 기관은 평가 결과가 보고 조직 및 보고 조직의 이해관계자와 이해 충돌이 없는 경우에만 검증을 수락해야 합니다.

만약 AA1000AS v3 업무 규약(AA1000AS v3 Code of Practice, 부록 D에 수록)에서 정의하는 보고 조직과의 이해 충돌이 발생할 경우 혹은 검증 기관 및 검증 담당자에게 구속력을 갖고 독립성과 공정성을 보장하기 위한 기타 매커니즘 혹은 검증 업무 규약과 충돌이 발생할 경우, 검증을 수행해서는 안 됩니다.

3.2 역량

★ 요구사항

검증 기관은 모든 측면에서 검증을 수행하기 위해 필수적인 역량을 갖춘 경우에만 검증을 수락해야 합니다.

검증 기관은 외부 전문가를 포함하여 검증에 참여하는 검증 담당자와 조직이 확실한 역량과 전문성을 갖춘 이들로 구성되도록 해야 합니다.

3.2 역량_계속

검증 기관은 이해관계자들이 검증에 참여하는 검증 담당자의 역량과 관련하여 관련된 정보에 손쉽게 접할 수 있도록 해야 합니다.

검증을 수행하는 도중 검증에 참여하는 검증 담당자 혹은 외부 전문가가 검증 수행에 필요한 수준의 역량을 갖추지 못했음을 알게 되었다면, 검증 기관은 충분한 해결책을 마련해야 하며 검증의 품질을 보증하기 위해 취한 조치를 보고 조직에 적절한 방식으로 통보해야 합니다.

3.2.1 검증 담당자의 역량

검증 기관은 검증에 참여하는 모든 관련 외부 전문가를 포함하여 검증 담당자가 최소한 다음의 분야에서 충분한 역량을 보유하도록 해야 합니다.

- ▶ AccountAbility 원칙
- ▶ 보고서 작성 및 검증의 관행과 표준의 적용
- ▶ 지속가능성 주제(구체적인 검증 주제 포함)
- ▶ 이해관계자 참여

AccountAbility 포괄성(Inclusivity)원칙의 준수를 평가하기 위해 AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000OSES)을 활용하는 경우, 검증 담당자 중 적어도 한 명은 AA1000 이해관계자 참여 표준의 적용에 대해 잘 알고 있어야 합니다.

AccountAbility의 CSAP(Certified Sustainability Assurance Practitioner) 자격증은 검증에 참여하는 관계자들이 확실한 역량과 전문성을 보유하고 있음을 보장하므로, 검증 담당자들이 본 자격증을 취득할 것을 강력히 권고합니다. CSAP 자격증 프로그램을 통해 검증 담당자는 체계적인 방식으로 자신의 역량을 개발하고 확인하며 커뮤니케이션 할 수 있습니다.

CSAP 자격증은 다음과 같은 3개 등급으로 구분됩니다.

- ▶ Associate
- ▶ Practitioner
- ▶ Lead

이러한 등급 체계를 통해 조직은 신뢰할 수 있는 검증 담당자를 파악할 수 있으며 검증에 참여하는 지속가능성 검증 담당자의 전문역량에 대한 이해관계자의 신뢰를 높일 수 있습니다.

3.2.2 검증 기관의 역량

검증 기관은 아래와 같은 적절한 역량을 갖추어야 합니다.

- ▶ 고품질의 작업 수행을 위한 검증 **감시 매커니즘**
- ▶ 검증 프로세스의 **법적 영향**에 대한 이해
- ▶ 고품질의 검증 작업물 산출을 위한 적절한 **인프라 및 시스템**

상업적으로 AA1000AS v3 을 활용하고자 하는 검증 기관은 AccountAbility와 라이선싱 계약을 맺어 라이선스를 취득해야 합니다. 라이선싱 계약을 체결한 검증 기관에게는 해당 기관의 검증 담당자가 활용할 수 있도록 개별적인 라이선스 번호가 포함된 로고가 부여되며, 이 로고는 검증인의 역량을 포함하는 라이선스 요구사항이 준수되었음을 의미합니다.

3.3 검증 계약

★ 요구사항

검증 기관은 검증을 수락하기 전 보고 조직이 AA1000AS v3 의 요구사항을 충족할 수 있음을 확신할 수 있어야 합니다.

검증 기관과 보고 조직 간의 업무 계약 조건은 검증 착수 이전에 서면으로 합의되어야 합니다.

검증 기관은 검증을 수락하기 전 업무의 주제가 적절하며, 검증 담당자에게 검증의 결과 및 결론을 뒷받침하는 데 충분한 증빙이 제공될 것이라 확신할 수 있어야 합니다. 만약 이러한 기본적 조건이 확보되지 못한다면, AA1000AS v3 에 부합하는 검증을 수행할 수 없습니다.

최소한 다음의 내용을 포함할 경우 조직이 보유한 기존의 조달 관행 및 계약을 활용하는 것이 가능합니다.

- ▶ 보고 조직과 검증 기관의 **책임과 기대사항**
- ▶ 검증에 포함된 검증 의견서 및 경영진 보고서의 **범위**(경계, 유형 및 수준을 포함)
- ▶ **검증의 주제 및 활용 기준**

AccountAbility의 포괄성 원칙 준수 여부 평가에 AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES)을 활용할 경우, 검증 계약서에 이 점을 명시해야 합니다.

3.3.1 책임과 기대사항

검증 계약서에는 상호 합의한 바에 따른 보고 조직 및 검증 기관 각각의 책임 및 기대사항이 명시되어야 합니다.

보고 조직의 책임은 다음의 내용을 포함합니다.

- ▶ 검증 기관과 합의한 위임 사항을 준수
- ▶ 보고 정보의 출처인 성과관리 및 내부통제 시스템의 적절한 구축 및 유지
- ▶ 공시자료/보고서의 작성 그리고 지속가능성 정보의 수집 및 제시
- ▶ 기업보고서, 기업 홈페이지, 이해관계자 보고서, 혹은 법규에 따른 공시 등 정보가 복수의 공시자료로 분산되어 있는 경우, 검증 이후 검증된 정보가 어떠한 방식으로든지 편집 혹은 수정되지 않도록 함
- ▶ 합의한 프로세스를 따르지 않는 사항이 발생할 경우 혹은 검증에 참여하는 검증 담당자가 품질, 독립성, 공정성을 저해하는 방식으로 업무를 수행할 경우 이에 대해 검증 기관에 우려를 제기

검증 기관이 합의 사항을 따르지 않거나 기대치에 미달하는 업무를 수행하고, 이에 대해 수용가능한 해결책이 마련되지 않거나 검증 도중 신속한 시정조치가 이행되지 않을 경우, 보고 조직은 웹사이트 standards@accocuntability.org를 방문하여 AccountAbility AA1000CIC에 알리고 검증 기관에 대한 공식적인 조사 혹은 민원 절차가 개시되도록 해야 합니다.

검증 기관의 책임은 다음의 내용을 포함합니다.

- ▶ 보고 조직과 **합의한 위임 사항**을 준수
- ▶ 검증된 정보를 활용할 가능성이 있는 **다른 이해관계자**에 대한 책임
- ▶ **수행한 검증을 바탕으로** 검증 의견서 및 선택사항인 경영진 보고서에 검증 기관의 **전문가 의견을** 피력
- ▶ 검증을 이행하기 위한 **독립성, 공정성 및 역량**

검증 기관이 공시자료, 보고서 혹은 검증된 보고서나 공시자료 등에 포함된 지속가능성 정보 등을 작성하는 데 관여한 경우, 이는 검증 기관의 독립성과 공정성에 영향을 미칠 수 있는 사안으로 이러한 사실을 검증 의견서에 공개할 필요가 있습니다.

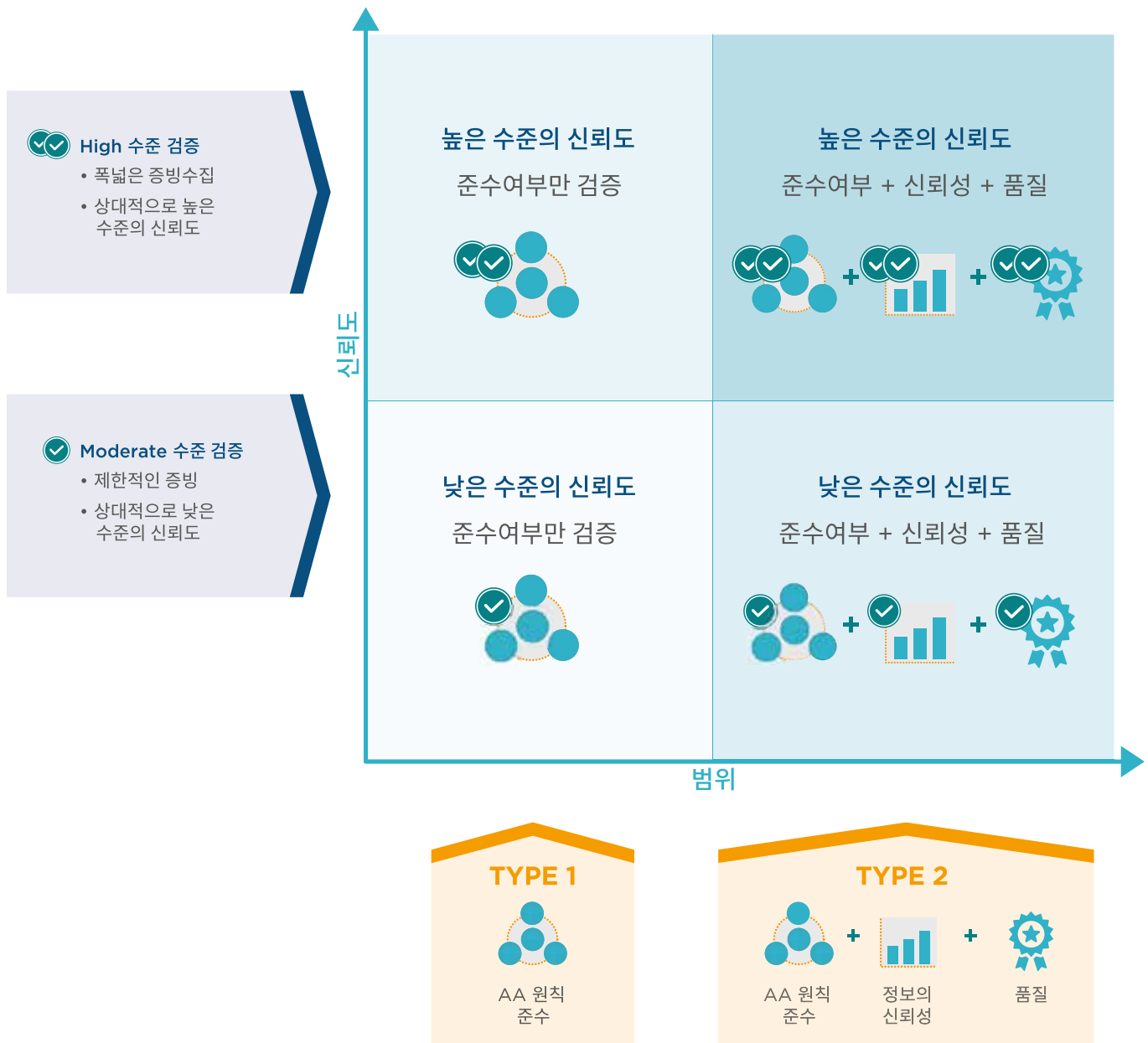
검증 도중 검증 기관이나 보고 조직의 책임에 변경 사항이 발생할 경우, 변경 사항은 검증 이후 발행되는 검증 의견서에 변경발생 사유와 함께 기재됩니다.

3.3.2 검증의 범위

검증의 범위는 보고 경계를 포함해야 합니다. 검증의 범위를 결정할 때, 보고 조직의 재무 보고 범위 그리고 재무 보고 범위 외부의 기타 이해관계자와 관련된 중요한 영향(공급망 및 지분구조 등)을 고려해야 합니다.

검증의 경계는 도표 3에서 설명하는 AA1000AS v3의 검증 유형 및 수준을 고려하여 결정되어야 하며, 이어지는 섹션에서 보완설명됩니다.

도표 3. AA1000AS v3 에 따른 검증의 유형과 수준

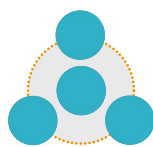


3.3.2.1 검증의 유형

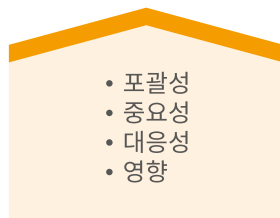
도표 4에서 본 바와 같이 AA1000AS v3 에 따른 검증은 Type 1과 Type2의 두 가지 유형으로 나뉩니다.

도표 4. AA1000AS v3 에 따른 검증 유형

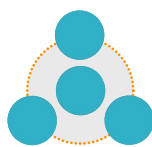
TYPE 1



AA 원칙 준수



TYPE 2



AA 원칙 준수

+

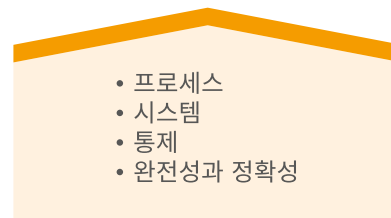


정보의 신뢰성

+



품질



TYPE 1 유형 검증 -ACCOUNTABILITY 원칙 준수여부 검증

★ 요구사항

Type 1 검증 수행 시, 검증 기관은 AA1000 AccountAbility 원칙의 네 가지 원칙 모두에 대해 보고 조직이 어느 정도로 준수하고 있는지 검토 및 평가하고 관련된 검증결과 및 결론을 제공해야 합니다.

Type 1 검증 수행 시, 검증 기관은 보고 조직이 원칙을 준수하기 위해 적합한 프로세스, 시스템, 통제활동을 활용했는지를, 그리고 가용한 경우 해당 요소들의 성과 또한 증빙을 통해 검토 및 평가해야 합니다.

AA1000AP 2018에 기반한 Type 1 검증은 보고 조직이 지속가능성 성과를 관리하는 방식과 보고서 및 공시자료를 통해 성과를 전달하는 방식에 대한 검증을 이해관계자에게 설명하지만 보고 정보의 신뢰성과 품질에 대해서는 보장하지 않습니다. Type 1 유형의 검증에서 검증 기관은 성과 정보의 신뢰성 및 품질에 대한 결론을 내리지 않습니다.

검증 기관은 연관 프로세스, 시스템 및 통제의 활용에 대한 증빙 그리고 가용한 성과 정보에 대해 평가하여 보고 조직의 AA1000 원칙 준수여부를 평가합니다. AA1000AP 2018에 네 가지 원칙 각각에 대한 준수여부에 대한 기준이 제시되어 있습니다.

3.3.2.1 검증의 유형 계속

검증 기관은 AccountAbility 원칙 준수를 평가하기 위한 증빙으로 성과 정보를 활용해야 합니다. 검증 기관이 활용할 수 있는 증빙의 유형에 제한은 없으나, 활용된 정보가 검증 기관의 전문가적 판단에 비추어 보았을 때 충실성과 신뢰성을 갖추었는지 여부가 명시되어야 합니다.

주장에 기반한 AA1000 v3 2018 검증 접근법에서 Type 1 검증은 실제 준수여부를 검증하기 위해 경영진이 AA1000AP 2018 준수에 대해 명백하게 주장하거나 약속할 것을 반드시 요구하지는 않습니다.

AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES)을 준수함으로써 보고 조직은 이해관계자 참여 프로세스를 확보하여 지속가능성에 대한 책임 있고 전략적인 접근법을 개발하고 이행하는데 이해관계자를 참여시키고 있음을 증명할 수 있습니다. AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES)이 포괄성 원칙에 대한 준수여부를 평가하는데 활용될 경우, 검증 계약의 범위와 기준을 정의하는 데 이 점을 명시해야 합니다.

TYPE 2 검증 -ACCOUNTABILITY 원칙 준수여부 및 성과 정보의 신뢰성과 품질 검증

★ 요구사항

Type 2검증 시, 검증 기관은 4가지 AA1000 AccountAbility원칙 모두에 대한 보고 조직의 준수여부를 평가하고 관련 검증 결과 및 결론을 제공해야 합니다. 추가적으로 특정 지속가능성 성과 및 공시 정보의 신뢰도와 품질을 평가 및 증빙을 확인하고 관련 검증 결과와 결론을 제공해야 합니다.

검증 기관은 특정 성과 및 공시 정보에 대해 적합한 기준이 없을 경우 Type 2 검증을 수락해서는 안 됩니다.

Type 2 유형 검증 시, 검증 기관은 우선 Type 1 유형 검증과 마찬가지로 AA1000AP에 대한 보고 조직의 준수여부를 검토, 평가, 입증해야 합니다. 추가적으로 검증 기관은 검증에서 다루는 특정 성과 정보가 유의미하며 AA1000AP 2018에 따라 이해관계자에게 중요한 주제와 관련하여 검증 의견서에 정확하게 반영될 수 있음을 확신할 수 있어야 합니다. 특정 지속가능성 성과 정보의 신뢰성과 품질을 충분히 검증하기 위해서, 검증 기관은 이러한 정보의 완전성 및 정확성과 관련된 검증 결과 및 결론을 제공하도록 노력해야 합니다.

특정 지속가능성 성과 및 공시 정보의 신뢰성과 품질에 대한 평가는 포함하지만 보고 조직의 AA1000AP 2018 준수여부를 평가하고 증빙을 확인 하지 않는 검증은 AA1000AS v3 에 부합하는 검증으로 볼 수 없습니다.

3.3.2.2 검증의 수준

★ 요구사항

검증 기관은 수행하는 검증의 수준에 대해 합의해야 합니다. 검증 수준은 경우에 따라 ‘High’ 혹은 ‘Moderate’ 수준이 될 수 있습니다.

AA1000AS v3의 검증은 “High” 혹은 “Moderate”입니다. 검증에서 다루는 주제 분야가 다양할 수 있으므로, 어떤 주제 분야에서는 ‘High’ 수준의 검증이 적용되는 반면 다른 주제 분야에서는 ‘Moderate’ 수준의 검증이 적용될 수 있습니다. 이러한 점은 검증 의견서에 명시되어야 합니다.

주관적 서술 및 미래예측 정보에 대한 공시에 대해 검증을 수행할 경우, 이를 뒷받침하기 위한 적절한 증빙 혹은 규범적 공식을 정의하는 것이 어렵다는 점을 감안했을 때, “미래예측적” 정보에 대한 검증은 ‘Moderate’ 수준에서만 가능합니다. 검증 기관은 시나리오 분석, 리스크 분석 및 미래 예측 등 보고 조직이 어떠한 방법론을 적용하여 미래예측 정보와 관련한 입장, 목표, 지표, 및 후속적 서술을 수립했는지 평가해야 합니다. 또한 추후 검증에서 과거 수립한 목표의 달성 여부를 검토해야 합니다.

AA1000AS v3은 기타 프레임워크에서 정의된 검증 수준 및 용어를 포함하여 일반적으로 수용되는 보완적 성격의 다른 검증 표준 혹은 프레임워크의 사용을 허용하지만, 연관된 방법론의 요구사항이 충족되고 충실성이 확보된 경우로 제한됩니다. 이는 전적으로 검증 기관의 책임에 해당합니다. 기타 표준에서 정의하는 검증 수준이 사용될 수 있으나, 이는 검증 수준이 명확하게 언급되고, 모든 관련 요구사항이 충족되며, AA1000AS v3에서 정한 검증 수준과 충돌하지 않는 경우에만 가능합니다.

HIGH 및 MODERATE 검증 수준의 특징

	MODERATE 수준 검증	HIGH 수준 검증
목적	<p>검증 기관은 의견서를 뒷받침하기 위해 확보한 증빙이 제한적인 경우 Moderate 수준의 검증을 수행합니다.</p> <p>Moderate 수준의 검증은 조직이 다루고자 하는 주제의 공시자료에 대해 상대적으로 낮은 신뢰 수준의 검증 결과를 제공합니다.</p>	<p>검증 기관은 의견서를 뒷받침하는 증빙이 충분하여 검증 결과에 오류가 발생할 위험이 매우 낮은 경우 High 수준의 검증을 수행합니다.</p> <p>독립적/외부 데이터 소스, 시장이 인정한 데이터베이스, 혹은 인공지능 등을 이용해 정보에 대한 삼각검증 (triangulation)을 수행합니다.</p> <p>High 수준의 검증은 조직이 다루고자 하는 주제의 공시자료에 대해 상대적으로 높은 신뢰 수준의 검증 결과를 제공합니다.</p>
검증의견서의 결론에 활용되는 증빙의 특징	<p>제한적 증빙</p> <p>AA1000AP 2018 준수: 내부 자료원이나 당사자로부터 증빙을 확보하거나 혹은 취합합니다. 증빙 취합 범위는 보통 보고 조직의 운영/경영진으로 제한됩니다.</p> <p>특정 성과 및 공시 정보에 대한 평가: 필요한 경우 기업(법인) 혹은 경영진 수준으로 기본적인 표본 추출을 하거나 문의 및 분석 절차를 거치는 등 제한적으로 증빙을 수집합니다. 정보의 타당성을 강조합니다.</p>	<p>광범위한 증빙</p> <p>AA1000AP 2018 준수: 내외부 자료원 및 당사자로부터 증빙을 수집합니다. 조직의 전 계층에 걸쳐 증빙을 수집합니다.</p> <p>특정 성과 및 공시 정보에 대한 평가: 조직의 여러 계층에 걸쳐 입증된 증빙을 모으고 충분한 표본 추출을 수행하는 등 광범위하게 증빙을 수집합니다. 정보의 신뢰성과 품질을 강조합니다.</p>

표 A: AA1000AS v3 에 따른 High 및 Moderate 수준 검증의 특징

표 A는 AA1000AS v3 및 관련 검증 절차에 따른 High 및 Moderate 수준 검증의 특징을 정리한 것입니다.

3.3.3 주제

3.3.3.1 적합한 기준 그리고 다른 표준 및 프레임워크와의 관계

★ 요구사항

검증 기관은 AccountAbility 원칙 준수를 평가하기 위해 AA1000AP 2018에서 제시하는 기준을 활용해야 합니다.

검증 전반의 충실성과 연관성을 개선하기 위해 기타 법적으로 요구되는 의견서 혹은 보완적 표준들을 활용할 경우 이를 적용 기준에 포함해야 합니다.

검증 기관과 보고 조직은 검증에 특정 지속가능성 성과 및 기타 공시 정보를 포함시킬지에 대해 합의합니다. 검증 기관은 특정 기준의 선정 방식, 특정 기준을 활용하여 이해관계자의 중요한 요구에 유의미하게 대응하는 방식, 그리고 특정 기준을 검증의견서의 대상 사용자에게 공개하는 방식에 대해 보고 조직과 합의해야 합니다.

지속가능성 성과 정보를 평가하기 위한 기준으로 기존 표준, 프레임워크, 협약 혹은 지침을 활용할 수 있습니다. 이러한 기준은 특정 주제나 시스템을 대상으로 하며 관련 검증 및 인증 프로그램이 있을 수 있습니다. 일반적으로 통용되는 검증 혹은 인증인 경우 이를 기준으로 활용해야 합니다. AA1000AP 2018은 AccountAbility 원칙 준수를 평가하기 위한 기준을 제공하며, 기타 국제적으로 인정받는 검증 표준과 함께 검증 기준의 충실성을 최대한 높이기 위해 활용될 수 있습니다.

3.3.3.2 검증 대상 공시자료

★ 요구사항

검증 기관은 보고서, 홈페이지 콘텐츠, 의무 신고자료, 법적으로 정한 공시 등 검증 업무에 포함되는 모든 공시자료에 대해 식별하고 보고 조직과 협의해야 합니다.

세계적인 보고패러다임이 변화하는 가운데, 고품질의 검증을 수행하기 위해서는 변화에 발맞춰 역동적이고 유연하게 대응할 수 있어야 합니다. 공시 자료의 범위와 유형은 지속가능성 보고서, 연차 및 통합 보고서, 웹사이트 콘텐츠, 의무 신고자료 및 법적으로 정한 공시, 지속가능성 성과 제출자료, 그리고 기타 특정 조직의 요구나 이해관계자의 요청에 따른 정보 문건 등을 포함합니다. 보고 조직의 공시방법에 따라 특정 주거나, 통합 또는 연간보고 등 적절한 보고 형태의 검증에 합의할 수 있습니다.

전반적인 통제 환경과 관련하여, 검증 기관은 공시 자료가 추후 수정되지 않도록 주의를 기울여야 합니다. 이는 디지털 혹은 웹 기반의 보고서를 포함하는 경우 특히 중요합니다. 관련 내용에 대해 섹션 1 “AA1000AS v3 의 목적과 범위”에서 다루고 있습니다.

AA1000AS v3 에 따른 검증 수행

4

AA1000AS v3 에 따른 검증 수행

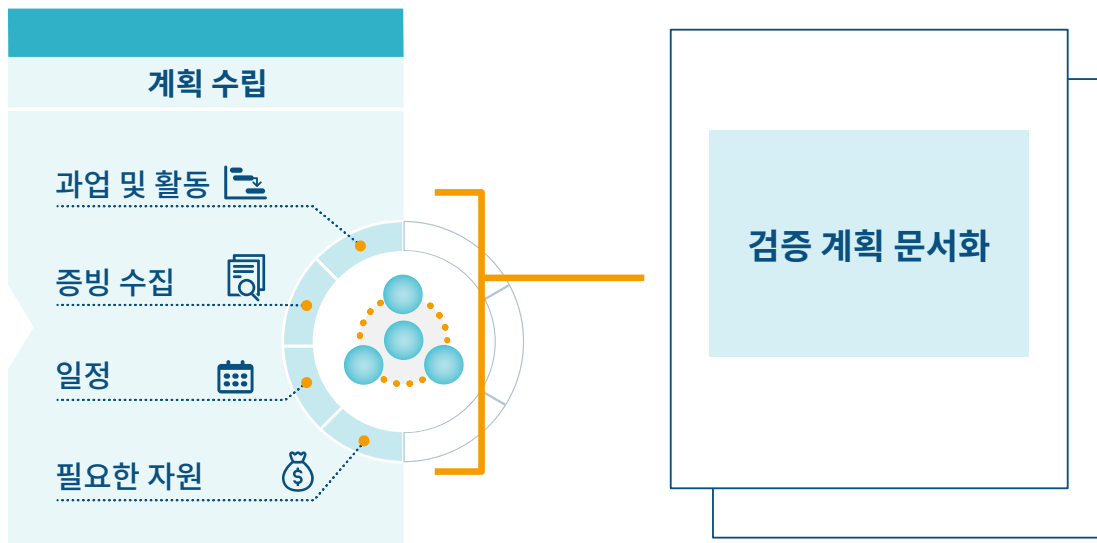
4.1 검증 계획 수립

★ 요구사항

검증 기관은 효과적인 검증 수행을 위해 검증 계획을 수립해야 합니다. 검증 기관은 검증 계획을 통해 필요한 주요 자원, 수집할 증빙, 과업, 활동, 산출물, 일정 등을 문서화해야 합니다.

계획 수립 단계에서는 합의된 검증 범위에 해당하는 증빙을 수집하고 평가하기 위한 명확한 전략을 개발하고 문서화합니다. 계획이 적절하게 수립되어야 포괄성, 완전성, 충실성, 균형성을 충분히 확보한 검증 프로세스를 진행할 수 있습니다. 계획 수립은 일회성이 아닌 반복되는 과정으로, 검증 프로세스 전체에 걸쳐 적절한 검토 및 수정을 거쳐야 합니다.

도표 5. 검증계획 수립



계획 수립 프로세스의 성격 및 범위는 검증의 목적 및 범위에 따라 상이합니다. 도표 5의 예시에서 볼 수 있듯, 검증 계획을 수립할 때 검증 기관은 적어도 다음의 사항을 고려해야 합니다.

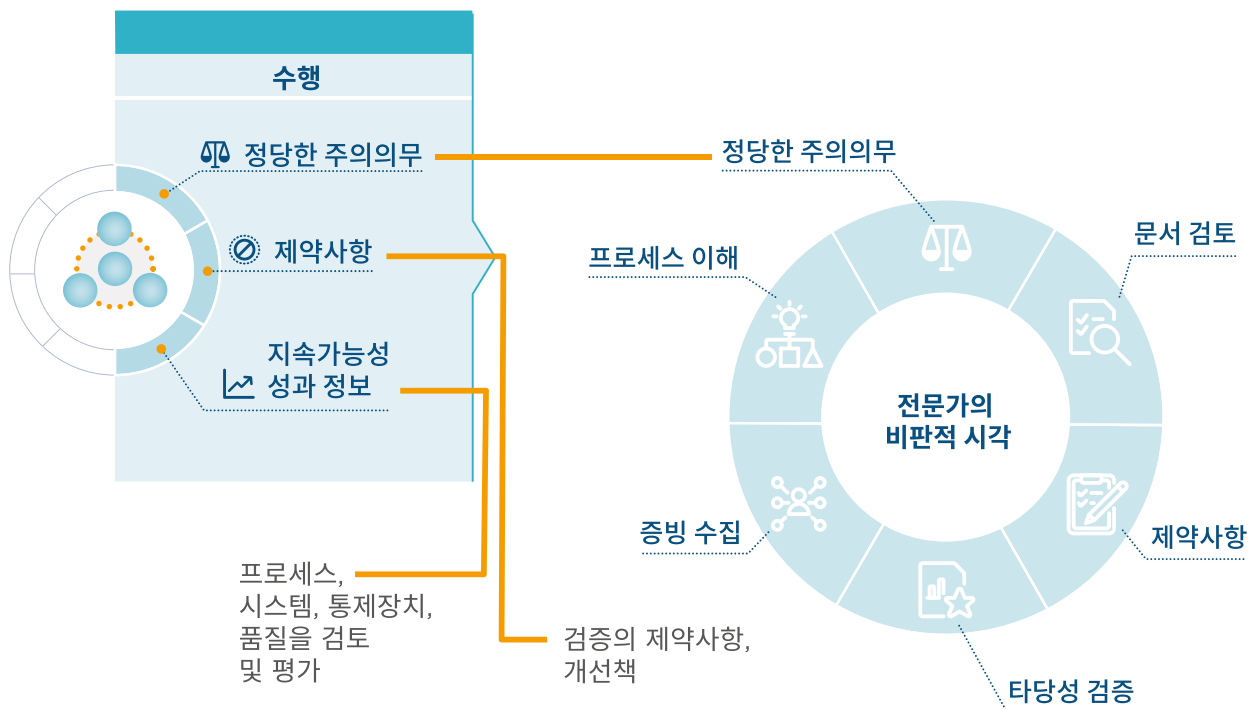
- ▶ 산출물 생산을 위해 수행해야 할 **과업과 활동**
- ▶ **증빙 수집** 요구사항, 표본추출 방법, 관련 리스크
- ▶ **필요한 자원**
- ▶ **검증일정**

검증 기관은 검증 계획에 최소한 다음의 사항을 명시해야 합니다.

- ▶ 검증의 목적
- ▶ 산출물
- ▶ 검증에 적용된 검증 표준
- ▶ 역할, 책임 및 관계
- ▶ 역량
- ▶ 검증의 범위
- ▶ 적용 기준
- ▶ 검증의 유형 및 수준
- ▶ 검증 전략 (리스크 평가 및 증빙 요구사항 포함)
- ▶ 과업 및 활동 (수집 방법, 필요한 자원, 일정 등을 포함)

4.2 검증 수행

도표 6. 전문가의 비판적 시각(Professional Scepticism)의 특징



4.2.1 정당한 주의의무와 문서화

★ 요구사항

검증 기관과 검증 담당자는 검증의견서 사용자의 중요한 요구, 검증 프로세스의 목적과 범위, 그리고 수립된 기준에 따라 항상 정당한 주의의무를 기울였음을 명확하게 입증해야 합니다.

검증 기관은 증빙을 문서화하고, 필요한 경우 관련 증빙을 보관해야 합니다.

검증 기관은 전문가의 비판적 시각으로 검증을 수행해야 합니다. 도표 6에서 예시한 바와 같이, 이는 검증 기관이 확보한 증빙 및 증빙의 함의에 대해 타당성을 평가하고 의구심을 가져야 함을 뜻합니다.

검증 계획과 관련하여, 검증 기관은 수행한 중요한 평가 및 그 결과 내린 모든 결론을 문서화해야 합니다.

4.2.1.1 AA1000 ACCOUNTABILITY 원칙 준수여부 평가 (TYPE 1 유형 검증)

★ 요구사항

검증 기관은 AA1000AP 2018의 기준을 적용하여 보고 조직의 AA1000 AccountAbility 원칙 준수의 성격 및 정도에 대한 발견사항들과 결론을 검토하고 평가해야 합니다.

검증 기관은 지속가능성 성과 공시자료가 AccountAbility 원칙을 준수하는지 뒷받침하기 위해 사용된 정보의 관리 프로세스, 시스템 및 통제장치를 검토하고 평가해야 합니다. 평가의 범위는 검증 계약에 따라 정의된 검증 대상 정보의 경계를 기반으로 해야 합니다.

Moderate 수준에서 AA1000 AccountAbility 원칙의 준수여부를 평가하기 위해서, 최소한 다음의 내용을 포함하는 증빙 수집 활동이 필요 합니다.

- ▶ **AA1000 AccountAbility** 원칙의 준수여부를 평가하는데 적용된 프로세스를 이해하고 표본을 기반으로 준수여부를 검증
- ▶ 지속가능경영 관련 담당자 그리고 임원 및 부서의 고위 경영진을 대상으로 영향(*Impact*)을 창출하는 데 적용된 프로세스의 효과에 대해 문의
- ▶ 표본을 기반으로 조직 전체의 관리 관행, 프로세스 검증, 증빙 수집을 관찰하고 조사

- ▶ AccountAbility 원칙 준수여부를 뒷받침하는 증빙과 경영진이 제시하는 자료를 수집하고 평가

High 수준의 검증 수행을 위해, 검증 기관은 추가적인 확증적 증빙에 더해 모든 분야에 걸친 더욱 광범위한 증빙을 확보해야 합니다. 검증 기관은 Moderate 수준에서 AA1000 AccountAbility 원칙 준수여부를 평가하기 위한 증빙 수집에 필요한 최소 기준을 상회해야 하며, 다음의 사항을 포함할 수 있습니다.

- ▶ **조직 관점의 타당성을 평가**하고 검증의 **결론을 뒷받침**하는 데 사용된 **외부 이해관계자**의 의견을 포함하여, **다양한 이해관계자가 직접 참여**하도록 함
- ▶ 최대한 상세하게 조사된 내용으로 조직의 주장과 **상반되는 것으로 나타난 다른 출처**로부터 수집된 정보

4.2.1.2 특정 지속가능성 성과 정보에 대한 평가 (TYPE 2 유형 검증)

★ 요구사항

검증의 범위에 포함될 경우, 검증 기관은 특정 지속가능성 정보의 신뢰성 및 품질을 평가하고 그 결과와 결론을 보고해야 합니다.

검증 기관은 검증대상 주제의 지속가능성 성과 공시자료를 증빙할 목적으로 제시된 모든 정보의 프로세스와 시스템, 통제장치 및 품질을 검토하고 평가해야 합니다. 평가 범위는 검증 대상 성과 정보에 기반해야 하며, 검증 계약에 명시된 바에 따라 하나 혹은 그 이상의 보고 프레임워크에서 요구하는 지속가능성 정보 요건의 충족도를 포함할 수 있습니다.

Moderate 수준에서 특정 정보의 신뢰성과 품질을 평가하기 위해서, 최소한 다음을 포함하는 증빙을 수집해야 합니다.

- ▶ 특정 성과 정보 및 정보 수집 프로세스의 품질 관리를 이해
- ▶ 특정 정보의 **신뢰도와 품질** 관리를 위한 프로세스, 시스템, 통제장치가 어떻게 설계되었는지 **검토**
- ▶ **표본 추출을 기반으로** 선정된 정보 측정 및 수집에 대해 전반적인 책임을 지고 있는 담당자에 문의하고 **정보 수집 프로세스에 대해 보고**
- ▶ 트렌드 분석 등 **분석 절차를 수행**
- ▶ **정보의 완전성과 정확성**을 충분히 검증하기 위해, 표본추출 기반의 **관리 관행, 프로세스 검증, 그리고 자료원에서 취합에 이르는 증빙 수집 과정**을 관찰하고 조사
- ▶ 산출작업 성과 등 **상세 내용**에 대해 표본을 기반으로 제한적 **검증 수행**
- ▶ 수행한 검증을 뒷받침하는 증빙 및 경영진이 제시하는 자료를 **수집하고 평가**
- ▶ 공시 자료가 검증 프로세스의 **결과물과 일치함**을 확인

High 수준의 검증을 수행하기 위해, 검증 기관의 증빙 수집 활동은 Moderate 수준에서 특정 정보의 신뢰성 및 품질을 평가하기 위한 최소 기준을 상회해야 합니다. 검증 기관은 외부의 확증적 추가 증빙을 확보해야 하며, 다음의 내용이 포함될 수 있습니다.

- ▶ **조직의 영향 평가에 대한 접근법**을 검토
- ▶ 가능한 경우, 일반적으로 인정되는 공공 데이터베이스, 독립적/외부 자료원, 시장의 인정을 받는 인공지능 데이터 등 **다양한 자료원과 정보를 대조 검토하거나 비교**
- ▶ 검증 도중 입수한 **조직 정보의 타당성을 평가**하고 검증 결론을 뒷받침하는 데 활용할 수 있는, 조직 내 **여러 부서 및 단위조직으로부터 확보한 추가 관련 데이터 목록**을 검토

위와 같은 방식을 통해 조직의 보고와 일치하지 않는 정보를 확인할 경우, 이에 대한 상세하고 면밀한 검증이 수행되어야 합니다.

4.2.2 제약사항

★ 요구사항

검증 기관은 검증 도중 직면한 제약사항으로 검증을 지속하는 것이 불가능할 경우, 적절한 조치를 취하고 필요한 경우 이를 언급해야 합니다.

공시자료의 범위가 부적절할 경우, 검증 기관은 검증 의견서 및 경영진 보고서에 이러한 제약사항을 밝혀야 합니다. 보고 기관의 기대가 검증 기관의 독립적이고 공정한 검증능력 범위에 영향을 미칠 가능성이 있는 경우, 검증 기관은 검증을 계속하기 전에 자신의 독립성 및 공정성 역량을 재평가해야 합니다. 만족스러운 개선책을 이행할 수 없는 경우, 검증을 종료하고 보고 조직에 충분히 설명해야 합니다.

AA1000AS v3 에 따른 검증 의견서 및 선택사항인 경영진 보고서 발행

5

AA1000AS v3 에 따른 검증 의견서 및 선택사항인 경영진 보고서 발행

5.1 검증 의견서

★ 요구사항

AA1000AS v3 을 충족하는 검증 의견서는 최소한 다음의 정보를 포함해야 합니다.

검증 정보

- ▶ 검증 의견서의 예상 사용자
- ▶ 보고 조직과 검증 기관의 책임
- ▶ AA1000AS v3 및 기타 검증 표준(들) 적용 시, 이에 대한 언급
- ▶ 수행한 검증의 범위, 주제, 유형, 수준을 설명
- ▶ 적용한 기준에 대한 언급
- ▶ 검증에 포함된 공시 자료에 대한 설명과 자료원
- ▶ 방법론에 대한 설명
- ▶ 제약사항 및 제약사항을 개선하기 위한 접근법
- ▶ 검증 기관의 독립성과 역량에 대한 정보
- ▶ 검증 기관의 이름
- ▶ 발행일과 장소

성과 관련정보

- ▶ AA1000 AccountAbility 원칙인 포괄성, 중요성, 대응성, 영향의 준수여부와 관련된 결과 및 결론 (모든 경우 포함)
- ▶ Type 2 유형 검증의 경우, 특정 성과 정보의 신뢰성 및 품질과 관련된 결과 및 결론
- ▶ 미흡한 사항에 대한 제언

5.1.1 검증 의견서의 예상 사용자

검증 의견서는 검증의 목적과 범위의 맥락을 고려한 예상 사용자를 밝혀야 합니다. 예상 사용자를 정의함으로써 검증 의견서를 통해 그리고 그 연장선상에서 관련 공시자료를 통해 조직이 어떠한 독자 혹은 특정 이해관계자 집단을 대상으로 예상하는지를 공개하게 됩니다.

5.1.2 보고 조직과 검증 기관의 책임

검증 의견서는 검증 계약서의 합의사항과 수립된 검증 계획에 따라 보고 조직과 검증 기관의 기대 및 책임사항을 반영해야 합니다. 책임사항을 공개함으로써 보고서 사용자로 하여금 수행된 활동이 검증 기관의 독립성 혹은 평가에 어느 정도까지 영향을 미치는지 판단하는데 도움이 될 수 있습니다.

검증 도중 검증 기관이나 보고 조직 일방의 책임 하에 변경사항이 발생한 경우, 이러한 변경사항은 관련 사유와 함께 검증 의견서에 기재되어야 합니다. 예를 들어, 검증의 범위와 관련이 있는 보고 조직 혹은 검증 기관의 거버넌스 구조에 변경사항이 발생한 경우 이를 검증 의견서에 밝혀야 합니다.

5.1.3 AA1000AS v3 및 기타 검증 표준(들) 적용 시, 이에 대한 언급

AA1000AS v3 을 준수하기 위해 검증 의견서는 AA1000AS v3 을 적용했음을 명확하게 언급해야 합니다. 이러한 언급 시, 검증 기관은 검증이 AA1000AS v3 의 모든 요구사항을 명확히 충족하도록 하며 이를 입증해야 합니다. AA1000AS v3 이외 AA1000 시리즈의 기타 자료를 언급하는 검증 의견서는 검증으로 사용될 수 없습니다. 또한 검증 의견서는 검증 프로세스에서 AA1000AS v3 을 보완하는 기타 인정받는 검증 프레임워크를 적용했는지 명확하게 밝혀야 합니다.

5.1.4 수행한 검증의 범위, 주제, 유형, 수준을 설명

검증 계약서에 정의된 바에 따른 검증의 범위를 기술해야 합니다. 검증의 유형 혹은 수준에 변경사항이 발생할 경우, 이러한 변경사항에 대한 사유를 중대한 이슈로 간주하여 기재해야 합니다. 변경사항의 사유가 중대하지 않거나 기재되지 않는 경우, 검증 기관은 검증 도중 혹은 검증 보고서의 발행 시 검증이 더 낮은 수준으로 변경되는 데 동의해서는 안 됩니다. 일부 주제에 대해 High 수준의 검증이 수행되고 다른 주제에 대해서는 Moderate 수준의 검증이 수행되는 등 단일한 검증 내에서 주제별로 검증 수준이 다르게 진행될 경우, 이 점을 검증 의견서에 명확히 기재해야 합니다.

5.1.5 적용 기준에 대한 언급

검증 계약서의 범위에서 합의된 특정 지속가능성 성과 정보를 모두 기재해야 합니다. 선정된 기준은 검증 의견서 예상 사용자의 중요한 요구에 유의미하게 대응할 수 있어야 하며, AA1000AP 2018 이외 관련 글로벌 프레임워크, 보고 표준 혹은 법적/국가적 규제 기준을 포함할 수 있습니다.

5.1.6 검증된 공시자료에 대한 설명 및 자료 출처

검증에 포함하도록 합의된 공시자료(보고서 등)에 대해 설명해야 합니다. 투명성을 위해 기업 홈페이지, 이해관계자 보고서 혹은 특정 규제에 따른 공시자료 등 관련 자료 출처 및 증빙을 기술해야 합니다. 보고 기업은 보고서에 담긴 정보의 전반적인 일관성과 정확도에 대해 책임을 지며, 검증 기관은 검증에 포함하도록 합의되어 검증 의견서에 제시된 공시자료의 명확성에 대해 책임을 집니다.

5.1.7 방법론에 대한 설명

검증을 위한 적절한 기준과 표준을 활용하여 검증 기관이 조직의 기본적인 시스템, 정보 및 프로세스 뿐만 아니라 지속가능성 성과에 대한 공시자료를 평가하기 위해 적용한 방법론 및 프로세스를 명확히 기술해야 합니다.

5.1.8 제약사항 및 제약사항을 개선하기 위해 적용한 접근법

검증된 공시자료, 검증, 혹은 증빙 수집과 관련하여 관찰된 일체의 제약사항은, 이를 개선하기 위해 적용한 접근법과 함께 검증 의견서에 기재되어야 합니다.

5.1.9 검증 기관의 독립성 및 적격성에 대한 언급

검증 기관은 독립성 및 공정성에 대한 주장에 영향을 미칠 것으로 인식될 수 있는 일체의 관계를 공개하는 것을 포함하여, 검증 기관으로서의 독립성 및 공정성에 대해 언급해야 합니다. AA1000AS v3 업무 규약(부록 D 참조)을 포함해 검증 기관과 검증인의 독립성과 공정성을 보장하기 위해 설계된 모든 메커니즘이나 전문가의 행동강령이 적용되어야 합니다. 또한 검증 기관이나 검증 실무자가 독립성을 보장하기 위해 택한 다른 관련 메커니즘이나 전문가의 행동 강령도 포함되어야 합니다. 여러 업무 규약 간에 충돌이 발생할 경우, 검증 기관은 충돌 사실 및 적용한 업무 규약을 공개해야 합니다.

검증 의견서는 AccountAbility CSAP 수준의 검증 담당자 및 그들의 자격등급을 밝혀야 합니다. AccountAbility 원칙의 적용, 보고서 작성 및 검증 표준의 적용, 검증의 지속가능성 주제를 포함하여 검증 담당자의 적격성 및 이력을 기술해야 합니다.

5.1.10 검증 기관의 이름

AccountAbility의 AA1000CIC와 체결한 라이선스 계약에 따라 AA1000AS v3 을 준수하는 검증을 수행하도록 라이선스를 획득한 법적 단체의 이름이 포함되어야 합니다.

5.1.11 발행일과 장소

검증 의견서가 발행된 발행일과 장소가 기술되어야 합니다.

5.1.12 AA1000 ACCOUNTABILITY 원칙인 포괄성, 중요성, 대응성, 영향의 준수와 관련한 검증 결과 및 결론(모든 경우를 포함)

네 가지 AccountAbility 원칙에 대한 검증 결과를 기반으로 검증 기관은 단순한 “네” 혹은 “아니오”로 구분되는 답변 그 이상의 검증 결과를 도출해야 합니다. AA1000AP 2018에 따라 작성된 검증 의견서는 최소한 AA1000 AccountAbility 원칙 각각의 이행에 대한 요구 기준을 언급해야 합니다.

검증은 합의된 유형 및 수준에서 이루어질 수 있도록 충분한 증빙이 확보되는 경우에만 수락 및 수행될 수 있습니다. 따라서 증빙 부족이나 다른 사유로 AA1000AS v3의 정상적인 수행에 장애가 발생할 경우, 이를 명확하게 기술해야 합니다.

“미래예측적 견해”를 객관적으로 뒷받침할 수 있는, 주관적 서술이나 미래예측 정보를 검증할 적절한 증빙 혹은 규범적 공식의 정의는 현실적으로 어렵습니다. 이를 감안하여 보고 조직의 미래예측 정보에 대한 입장과, 목표, 지표 등을 서술하기 위해 적용된 시나리오 수립과 리스크 분석, 예측 등에 적용된 방법론이 명시되어야 합니다. 이러한 정보는 향후 검증 수행 시 더욱 중요한 역할을 하게 됩니다. 향후 검증 시 이전의 미래예측 정보 및 목표 대비 어떠한 성과가 있었는지 언급할 수 있습니다.

5.1.13 TYPE 2 유형 검증 수행 시, 특정 성과 정보의 신뢰성 및 품질과 관련한 검증결과 및 결론

상기 5.1.12에서 언급한 일체의 검증 요구사항과 함께, 정보의 신뢰성 및 품질에 대한 Type 2 유형 검증 결론은 특정 지속가능성 성과 정보와 관련된 검증 결과에 기반해야 합니다. 지속가능성 성과 관련 공시자료에 대한 검증 결론 또한 합의된 기준에 따른 증빙에 대한 평가를 기반으로 정보의 완전성 및 정확성을 평가해야 합니다. 검증 의견서는 보고 조직이 공개한 주장과 더불어 기본적인 정보 시스템 및 프로세스를 다룰 수 있습니다.

5.1.14 미흡한 사항에 대한 제언

검증 의견서는 AA1000 AccountAbility 원칙을 충족하지 못하는 미흡한 사항, 그리고 Type 2 유형의 검증을 수행한 경우 성과 정보의 신뢰성 및 품질을 평가해야 합니다. 검증 기관은 AA1000 AccountAbility 원칙을 충족하지 못한 것으로 파악된 분야 혹은 성과 정보의 신뢰성 및 품질 관련 미흡한 사항에 대한 제언을 제공해야 합니다.

비고: AA1000 AccountAbility 원칙과 관련 요구사항은 AA1000 원칙 및 AA1000AP 2018에 제시되어 있습니다. AA1000AS v3 을 뒷받침하는 추가적인 지침 자료로 검증 담당자를 지원하기 위한 적용 지침(Guidance on applying the AA1000AS v3 for Assurance Providers)이 있습니다.

5.2 경영진 보고서

★ 요구사항

보고 조직과 검증 기관이 체결한 검증 계약에 기반하여, 검증 기관은 경영진 보고서를 작성해야 합니다.

경영진 보고서는 검증 결과, 결론 및 제언이 대외적으로 공개된 검증 의견서에 기술된 내용과 크게 다른 경우, 기술하지 말아야 합니다. 관련된 경우, 경영진 보고서는 지속가능경영, 검증, 혹은 증빙 수집에 대해 공시 범위의 제약사항을 포함해야 합니다. 경영진 보고서는 검증 결과 도출된 관찰결과 및 제언 그리고 검증기관이 제시하는 개선조치에 대해 구체적인 예시와 함께 보다 상세한 정보를 제공할 수 있습니다.

부록

6

A. 용어

평가 (ASSESSMENT)

객관적 판단을 내리는 체계적 과정.

검증 (ASSURANCE)

검증 기관이 조직의 공시 자료를 평가하는 데 활용하는 방법론과 프로세스. 공시의 신뢰성을 강화하기 위해 적절한 기준이나 표준을 활용하여 조직의 기본 정보, 프로세스, 시스템 더 나아가 조직의 성과를 평가. 검증의견서를 통한 검증 과정의 결과에 대한 커뮤니케이션도 포함.

검증 수행 (ASSURANCE ENGAGEMENT)

검증 기관이 검증을 의뢰한 조직의 공시 자료를 평가하고 검증 결과를 도출하는 작업 과정. 적절한 기준을 활용하여 조직의 성과 및 기본 프로세스, 시스템, 통제 활동에 대한 공시 자료를 검증함으로써 예상 독자를 고려하여 공시 정보의 신뢰성과 타당성을 높이는 과정.

검증 담당자 (ASSURANCE PRACTITIONER)

검증을 수행하기 위한 자격을 갖춘 개인.

검증 기관 (ASSURANCE PROVIDER)

보고 조직의 공시 자료를 평가하고 검증 결과를 도출하는 독립적인 기관. 적절한 기준을 활용하여 보고 조직의 성과 및 기본 프로세스, 시스템, 통제 활동에 대한 공시 자료를 평가.

평가 (EVALUATION)

대상의 가치를 판단하기 위한 측정 과정.

미래예측 정보 (FORWARD-LOOKING INFORMATION)

목표, 예상치, 혹은 가능성을 제시하거나 표명하는, 전향적이고 미래지향적인 성격을 띠는 정보.

보고 경계 (REPORTING BOUNDARY)

조직의 이해관계자 및 영향과 관련하여 보고서에 담긴 정보의 범위를 확정한 경계.

보고 조직 (REPORTING ORGANISATION)

지속가능성 주제에 대한 공시를 준비하고 공개할 책임이 있으며, 검증 기관에 지속가능성 보고와 관련된 검증을 의뢰하는 조직.

특정 성과 정보 (SPECIFIED PERFORMANCE INFORMATION)

Type 2 검증의 범위에 포함될 수 있는 지속가능성 주제 혹은 프로세스에 대한 성과를 기술한 내용 혹은 정보.

이해관계자 (STAKEHOLDERS)

조직의 활동, 제품 또는 서비스, 그리고 연관 성과에 영향을 미치거나 이에 영향을 받는 집단 및 개인. 단순히 조직에 대한 지식이나 의견이 있는 사람 모두를 포함하지는 않으며, 조직의 활동으로 중요한 영향을 받을 수 있는 이들만을 포함. 조직의 이해관계자는 각자 참여 유형과 수준이 다른 다수로 구성되며, 때때로 서로 상충되기도 하는 다양한 이해관계와 우려사항을 가짐.

이해관계자 참여 (STAKEHOLDER ENGAGEMENT)

조직이 적합한 이해관계자를 참여토록 하여 합의된 결과를 도출하는 과정.

지속가능성 검증 (SUSTAINABILITY ASSURANCE)

적합한 기준과 표준을 활용하여 기본적인 지속가능성 프로세스, 시스템, 통제활동, 더 나아가 지속가능성 성과에 대한 공시 자료를 검증하는 것.

지속가능성 검증 수행 (SUSTAINABILITY ASSURANCE ENGAGEMENT)

검증을 의뢰한 조직을 위한, 해당 조직의 지속가능성 성과에 대한 공시 자료와 관련된 검증 작업.

지속가능한 발전 (SUSTAINABLE DEVELOPMENT)

미래 세대가 그들의 필요를 충족할 수 있는 능력을 저해하지 않으면서 현재 세대의 필요를 충족하는 발전.³

³ (출처: 1987 Brundtland Commission: The World Commission on Environment and Development 보고서)

B.

AA1000 ACCOUNTABILITY 표준의 발전

1999

지속가능한 발전을 위한 ACCOUNTABILITY 원칙

AA1000 프레임워크 표준(Framework Standard)은 AA1000 표준 시리즈의 기초 플랫폼으로써 1999년 공식 발행되었습니다. 프레임워크 표준은 전문화된 AccountAbility 표준의 품질을 강화하고 **사회적, 윤리적 설명 의무와 성과를 안내, 관리, 전달하기 위한 독립적 시스템**으로 기능하도록 설계되었습니다.

2005

AA1000 이해관계자 참여 표준

조직이 포괄성 원칙을 준수할 수 있도록, 이해관계자 참여를 설계하고 실행하는 방법을 다룬 지침인 **AA1000 이해관계자 참여 표준 (Stakeholder Engagement Standard) 2005**을 발행했습니다. AA1000SES 2005는 **최초로 국제적 인정을 받은 이해관계자 참여 관련 표준**입니다.

99

00

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

AA1000 검증 표준

AA1000 검증 표준(Assurance Standard) 초판은 **세계 최초의 지속가능성 검증 표준**입니다. 전 세계적으로 2년간 자문을 거쳐 **지속가능성 성과와 보고의 신뢰도 및 품질을 검증**할 수 있도록 개발되었습니다.

2003

AA1000 검증 표준

2008년, **AA1000 검증 표준 2판**이 발행되었습니다. 2판은 초판에 대한 개정 및 개선을 특징으로 하며, 특히 **지속가능성 검증 관련 내용이 보완**되었습니다.

AA1000 ACCOUNTABILITY 원칙 표준

AA1000 검증 표준 2008 개정을 위한 협의 과정에서, **AA1000 AccountAbility 원칙을 별도의 표준으로 독립**시키는 데 합의하였습니다. 이를 통해 원칙을 확대 적용하고 **지속가능성 검증에서의 활용을 촉진**하고자 했습니다.

2008

2018

2015

AA1000 이해관계자 참여 표준

초판에 대한 피드백과 다양한 이해관계자가 참여한 광범위한 전문가 검토를 거쳐, 2011년 발행된 AA1000SES 공개 초안(Exposure Draft)을 수정, 개선 및 검증하였습니다. 이를 바탕으로 최종 **AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES 2015)**을 발행하였습니다.

AA1000 ACCOUNTABILITY 원칙

AA1000 검증 표준을 개정하면서, 이해관계자 피드백을 통해 AA1000 AccountAbility 원칙 표준 역시 체계적으로 재고하고 공식적으로 개정하기로 합의하였습니다.

AA1000 원칙의 적합성과 적용성을 강화하기 위해, 표준 관련 형식과 기대에서 벗어나 원칙 기반의 지속가능경영 및 보고를 위한 **전반적 프레임워크와 지침의 매커니즘 형태**를 취하기로 결정했습니다.

또한 **네 번째 원칙인 영향(Impact)**을 추가하고, 기존의 3가지 원칙(포괄성, 중요성, 대응성)과 관련된 정의, 설명, 및 준수 기준을 업데이트했습니다. 이를 통해 원칙의 초판 발행 이후 지속가능성의 전반적 변화를 반영하였습니다.

AA1000AP(2018)은 유연하고 적용가능하며 실용적인 프레임워크로, AccountAbility의 국제적 표준인 AA1000 검증 표준(AA1000AS), AA1000 이해관계자 참여 표준(AA1000SES)의 기반이 되도록 설계되었습니다.

14

15

16

17

18

20

AA1000 검증 표준

AA1000 검증 표준 3판인 **AA1000AS v3**은 반복되는 연구와 검토 과정을 거쳐 개선되어 **적합성, 용이성, 적용성** 면에서 최적화되었습니다. **독립적** 혹은 **보완적** 수단으로 모두 사용될 수 있으며 **효과적인 지속가능성 검증**을 지원합니다.

비재무적 검증에 대한 수요가 증가하면서, 지속가능성 검증 매커니즘에 대한 시장 수요 역시 증가하였습니다. AA1000AS v3은 **다양한 이해관계자가 참여하는 광범위한 프로세스**를 기반으로 개발되었습니다. 초판 연구 이후 워킹그룹의 협의를 통해 표준 초안을 작성하여 공개 검토를 거쳤습니다. 2019년 6월-7월 기간 동안 온라인

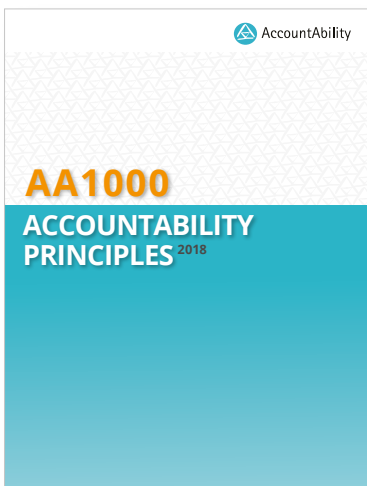
웹 플랫폼 collaborase.com을 통해 **전세계적으로 다양한 이해관계자**를 대표하는 **전문가 패널**의 협의를 진행했습니다. 이를 바탕으로 초안이 사용자에게 **가치를 창출**하고 **손쉽게 적용할 수 있는, 타당성과 적합성을 확보한 고품질의 표준**이라는 합의를 이루었습니다. 공개 검토 기간 동안 접수된 적용가능한 피드백을 바탕으로 초안을 검토 및 수정하였습니다. 최종안은 AccountAbility AA1000 표준제정위원회의 합의를 기반으로 AccountAbility 표준이사회에 제출되어 2020년 8월 발행을 승인받았습니다.

2020

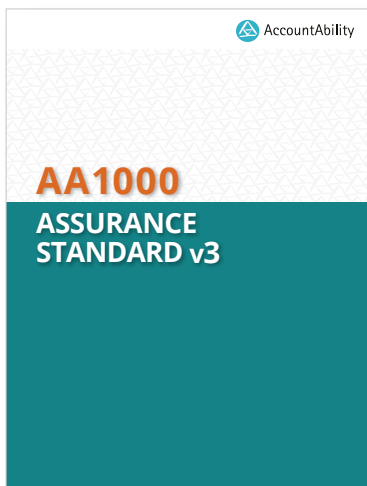
C.

AA1000 표준 시리즈

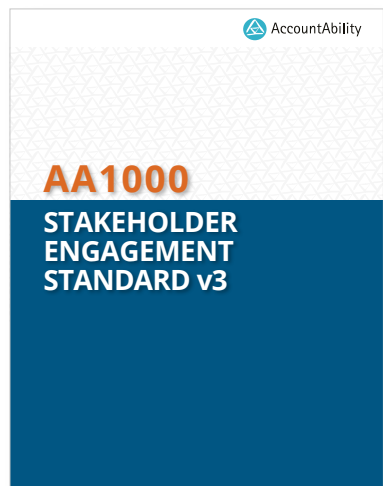
AA1000 시리즈는 하나의 기본 원칙 (Guiding Principles)과 2개의 표준 (Standards)으로 구성됩니다.



AA1000AP(2018)



AA1000AS v3 2020



AA1000 v3 이해관계자 참여 표준 (발간 예정)

D.

AA1000AS v3 - 업무 규약 (CODE OF PRACTICE)

AA1000AS v3 을 높은 수준으로 적용하기 위해서는 검증 담당자의 기술적 역량과 더불어 지속가능발전의 성과를 개선하고자 하는 헌신적인 노력 모두 필요합니다. 이러한 헌신적인 태도와 관련된 가치를 바탕으로 검증 담당자는 전문성과 효과성을 심화 및 강화할 수 있습니다.

검증 담당자는 아래의 업무 규약을 준수하여 업무를 수행하는 데 합의해야 합니다.

- 1 모든 검증마다 정당한 주의의무를 다하며, 근면하고 정직하며 객관적으로 업무를 수행합니다. 특히 고객사나 다른 조직이 제공한 정보를 보증하지 않습니다. 단, 수락한 검증의 원칙 및 관련 기준에 따라 타당성을 확보하기 위한 합리적인 조치를 취한 경우는 예외가 될 수 있습니다. 선언이나 주장이 검증 담당자가 판단하기에 진실이 아닌 경우, 혹은 중요한 정보의 누락으로 실제적 혹은 잠재적으로 정보가 잘못 전달될 경우 검증 보고서 및 선택사항인 경영진 보고서에 포함해서는 안 됩니다.
- 2 업무상 적절한 경우, 검증의 완전성(integrity)을 확보하기 위해 AA1000AP 2018을 고려하고 적용합니다.
- 3 검증 담당자로서의 적격성에 대해 온전히 정보를 공개합니다.
- 4 자신의 전문적 역량을 벗어나는 검증 계약, 업무 혹은 기타 직무에 참여하지 않는다는 제한사항을 인식하고 있습니다.
- 5 인증을 받은 검증 담당자는 고용주, 고객사, 관심을 표명하는 이해관계자가 합리적인 요구를 하는 경우, 개인이 보유한 주요 자격요건에 대해 투명하고 독립적이며 정확한 정보를 제공해야 합니다.
- 6 업무를 수행하기 위해 요구되는 경우, 필요한 기술적, 언어적 기술 지원을 제공받습니다.
- 7 고객사와 실제 혹은 잠재적 이해 충돌로 인해 전문가로서의 독립성과 객관성에 영향을 받지 않도록 해야 합니다. 인증 받은 검증 담당자는 고용주를 포함한 모든 관련 당사자에게 실제 혹은 잠재적 이해 충돌의 가능성을 알려야 합니다.

continued

AA1000AS v3 - 업무 규약 (CODE OF PRACTICE)

AA1000AS v3 에서 제시한 요구사항에 따라, 검증 담당자와 고용주는 모든 외부 검증에 대해 다음의 전제 조건을 충족합니다.

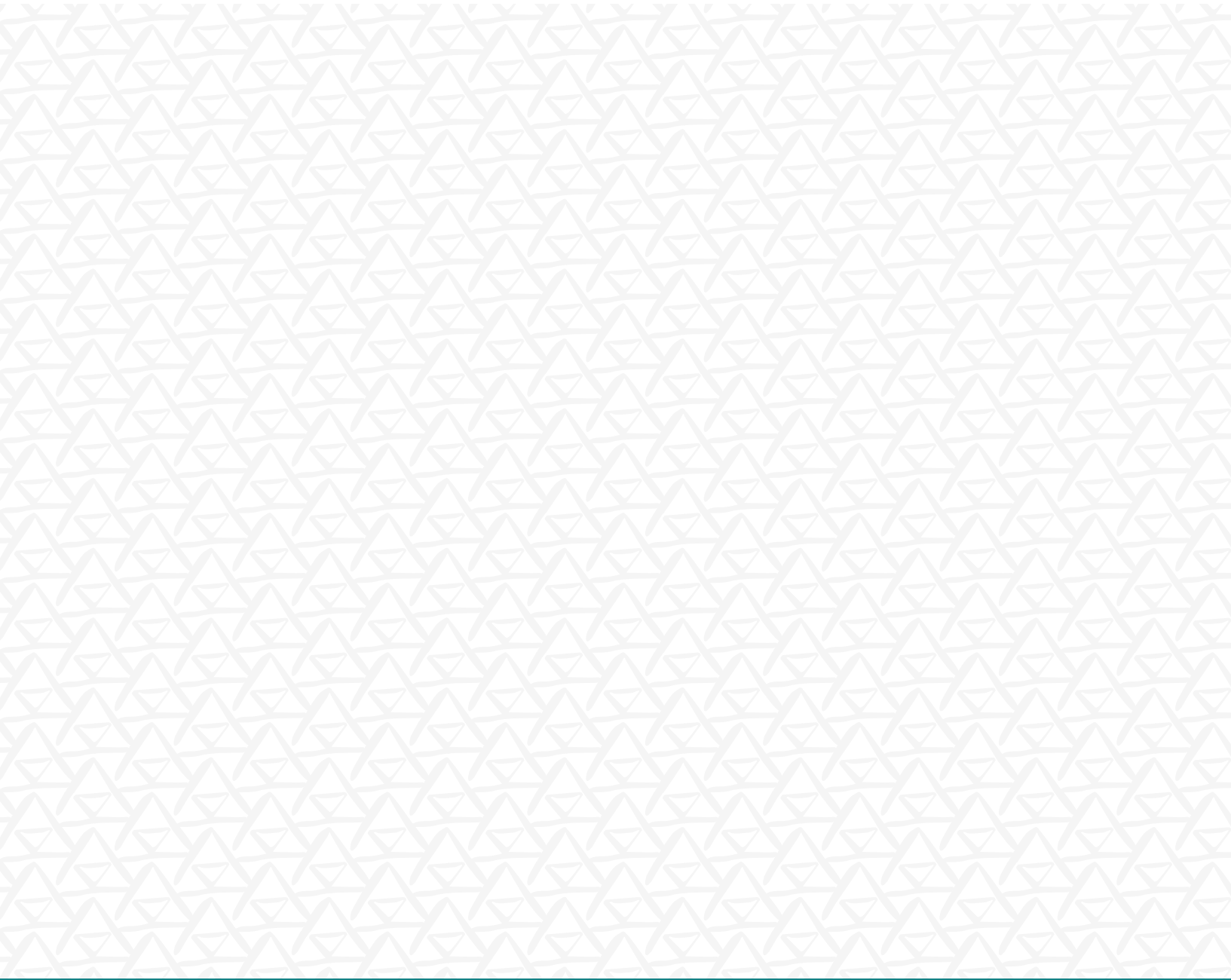
- 8** 검증 기관이 독립적이고 공정한 주장을 펼치는 데 영향을 미칠 것으로 인식될 수 있는, 실제 혹은 잠재적인 관계 (재무적, 상업적, 사적 관계 및 보고서 작성, 지배구조 및 소유구조를 포함)를 기술하여 고객사에게 제공하는 **독립성 선언**
- 9** 검증기관이 독립적이고 공정한 주장을 펼치는 데 영향을 미칠 것으로 인식될 수 있는, 최근, 현재 혹은 잠재적인 조직 이해관계자와의 관계(재무적, 상업적, 사적 관계 및 보고서 작성, 지배구조 및 소유구조를 포함)를 포함해, 이해관계자의 이해와 관련된 **공정성 선언**
- 10** 고객사 혹은 고객사의 이해관계자와 연관된 내/외부 관계자가 제공하는 청탁, 의뢰, 할인혜택 혹은 여타 모든 요청을 수용하지 않으며, 자신이 책임지는 부하 직원이 이러한 요청을 수용하도록 허락하지 않습니다.
- 11** 동료 및 검증 담당자가 되기를 희망하는 이들과 경험 및 전문지식을 공유함으로써 검증인으로서의 전문성, 효과성, 업무 품질을 개선하기 위해 끊임없이 노력합니다.
- 12** 동료와 사회 전체의 시각에서 전문적이고 적절하다고 인식되는 방식으로 행동합니다.
- 13** AccountAbility의 평판, 이익 및 공신력을 저해할 수 있는 고의적 행동을 하지 않습니다. AccountAbility의 프로그램과 그 준거 기준, 혹은 프로그램이나 기준의 구현과 관련하여 의견의 차이가 발생하는 경우 전문가적인 방식으로 적절히 해결합니다.
- 14** 지속가능성 검증에 대한 지속적인 전문성 개발을 통해 개인의 역량을 향상시킵니다.
- 15** 완수한 모든 관련 검증 업무 및 수행한 교육에 대해 서면 기록을 유지관리하며, 합리적인 요구가 있을 경우 제공하도록 합니다.
- 16** 검증 담당자가 검증 대상 조직의 기대사항을 온전히 이해하도록 하여, 기대치의 차이에 따른 잘못된 믿음을 방지합니다.
- 17** 검증을 수행하기 위해 필요하고 적합한 자원이 배분되도록 합니다.
- 18** 조직이 다루는 주제 및 복잡성과 관련하여 필요한 지식, 기술, 역량 등을 활용할 수 있도록 합니다. 이를 위해 다양한 분야의 전문가로 구성된 팀이 필요할 수 있습니다.
- 19** 본 업무 규약을 위반했다는 주장이 제기될 경우, 공식 조사 절차에 전폭적으로 협력합니다.

E. ACCOUNTABILITY AA1000AS v3 워킹그룹

Mr. Murray Sayce	(의장) ERM CVS 기업 지속가능성 수석 (영국)
Mr. Wim Bartels	KPMG 지속가능성 보고 및 검증 글로벌 총괄 (네덜란드) (2018년 5월까지)
Ms. Sarah Bostwick	UN 글로벌 컴팩트보고 담당, UN 지속가능경영을 위한 거래소 공동 코디네이터 (미국, 2016년 10월까지)
Dr. Glenn Frommer	ApS ESG Matters 경영파트너 (덴마크)
Mr. Vishal Goel	Bureau Veritas 지속가능성 부책임자 (영국, 2018년 11월부터)
Ms. Lina Hilwani	Bureau Veritas 지속가능성 서비스 매니저 (영국, 2017년 8월 - 2018년 11월)
Mr. Terence Jeyaretnam	EY 기후변화 지속가능성 서비스 파트너 (호주)
Dr. Nils Kok	GRESB 최고경영자 (네덜란드, 2017년 2월까지)
Ms. Monika Kumar	세계은행, 기업책임프로그램, 환경 전문가
Dr. Kheng Min Loi	KM Loi & Associates 매니징 디렉터 (말레이시아)
Dr. Colin Morgan	RSK ADAS 비즈니스 개발 디렉터 (영국, 2017년 1월까지 의장 역임)
Ms. Anupam Nidhi	Siemens Ltd 기업시민 지속가능성 총괄 (인도)
Mr. Prathmesh Raichura	KPMG 기후변화 지속가능성 서비스 부문 이사 (인도, 2018년 6월부터)
Dr. Vladimir Skobarev	FBK Grant Thornton 기업 지배구조 및 지속가능성 책임자, 파트너 (러시아)



AccountAbility



www.accountability.org