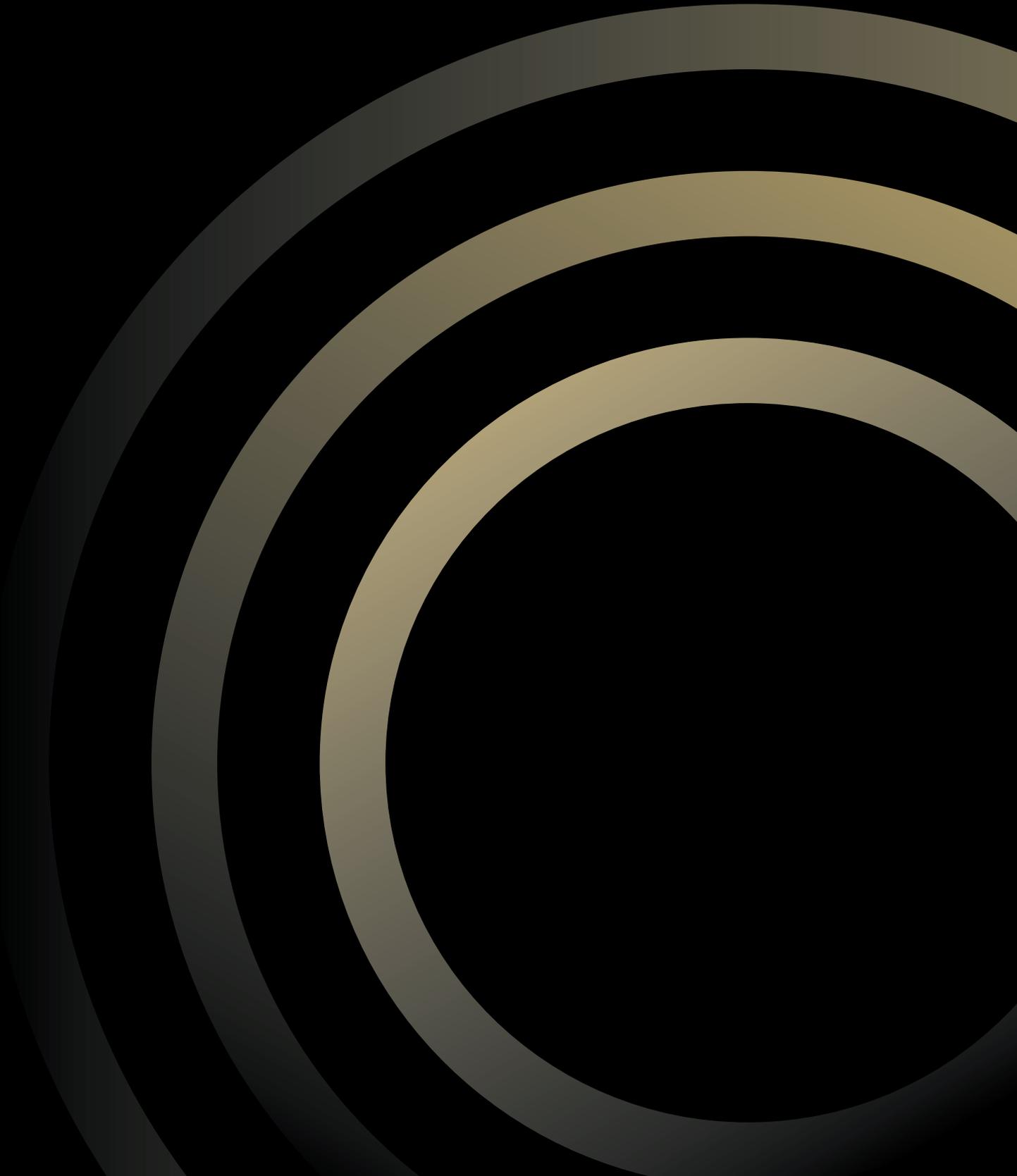




《负责任黄金开采原则》鉴证框架



有关世界黄金协会

世界黄金协会是黄金行业的市场拓展机构。我们的目标是促进和维持黄金的需求，树立行业引领地位，成为全球黄金市场的权威机构。

基于准确的市场洞察力，我们开发黄金支持的解决方案、服务与产品，并携手各合作伙伴将我们的想法付诸于行动。由此，我们在不同核心市场和领域创造黄金需求的结构化变化。世界黄金协会通过研究洞悉全球黄金市场，帮助人们更好地理解黄金财富保障的特性以及它在满足社会环境需求中的重要角色。

世界黄金协会总部位于英国，业务遍及印度、中国、新加坡和美国，是一个由世界领先的黄金矿业公司组成的协会。

更多信息

世界黄金协会

World Gold Council
10 Old Bailey, London EC4M 7NG
United Kingdom

T +44 20 7826 4700

E info@gold.org

W www.gold.org

目录

1 引言	01
2 鉴证概述	02
2.1 什么是鉴证?	02
2.2 鉴证标准的使用	03
2.3 鉴证提供方的资质	03
3 原则符合情况的鉴证方法	05
3.1 RGMPs报告范围和鉴证应用	05
3.2 鉴证报告	05
3.3 早期的执行和鉴证	06
3.4 获取鉴证的时间/频率	06
4 RGMPs报告鉴证实用指南	07
4.1 鉴证步骤和证据收集	07
4.2 重要性	08
4.3 查访矿区的选择	08
4.4 使用现有认证、标准、内部审计、外部鉴证	10
4.5 未符合领域和整改	10
附录1: 《负责任黄金开采原则年度实施报告》范本	12
附录2: 《独立鉴证报告》范本	14
附录3: 常见问题	16

1. 引言

世界黄金协会制定的《负责任黄金开采原则》（下文简称为“RGMPs”或“原则”）旨在为负责任黄金开采的关键要素提供指导，供世界黄金协会各成员公司采用并实施，同时也适用于其他参与黄金开采的实体—实施公司须寻找符合本框架第2.3章节所要求资质的鉴证提供方提供独立鉴证。

RGMPs要求实施原则的公司：

1. **公开承诺**与《负责任黄金开采原则》保持一致
2. 制定相应的内部系统和流程，以**符合原则**
3. **公开报告**原则的符合情况
4. 就原则的符合情况取得**独立鉴证**，鉴证必须在公司和矿区层面同时开展

此外，鉴证还需要如下两份报告：

1. 实施公司出具的RGMPs实施年度报告
2. 鉴证提供方出具的年度独立鉴证报告

本鉴证框架对如何完成鉴证提供指导。本文件的目标读者为准备鉴证的实施公司和鉴证提供方。

本文件旨在提供相关指导信息，并举例说明鉴证提供方如何对组织与RGMPs的符合情况进行鉴证。实施公司负责选择鉴证提供方并与其合作，选择的鉴证提供方须具备必要的资质和独立性，并能按照公认的鉴证准则开展工作。预计实现稳健、可靠的鉴证将为实施公司创造机会，促进运营的社会许可，提高利益相关方的声誉，并可能改善资源的获取。

努力达到RGMPs的要求，将会支持并示范对环境、社会和治理（ESG）绩效的更高标准。同时将反过来提高公司业务的社会认同度，还有助于履行公司在供应链中的负责任采购义务，包括LBMA的伦敦标准金条交割精炼商。

为了制定本框架，世界黄金协会与政府和国际机构、黄金生产商、黄金供应链成员、相关非政府组织（NGO）、鉴证专业人员等一系列利益相关方进行了广泛磋商。本框架已经在部分世界黄金协会成员公司中进行了试点实施。通过试点获得的经验总结已纳入到本文件中。

本框架含有3个附录和1个单独补充文件：

- 附录1: 《负责任黄金开采原则年度实施报告》范本
- 附录2: 《独立鉴证报告》范本
- 附录3: 常见问题
- 负责任黄金开采原则实施和鉴证指南: 鉴证框架补充文件

2. 鉴证概述

2.1 什么是鉴证？

“鉴证”是一种评估方法，利用一组特定的原则和标准来评估一家组织的系统、流程和能力，以加强其相关的绩效和公开披露。鉴证包括报告此评估的结果，使其使用者对鉴证对象具有一定的信任度¹。

《国际鉴证业务准则第3000号》(ISAE 3000)对鉴证业务的定义如下：

- 鉴证人员根据适当的标准，评估或计量另一方负责的鉴证对象的过程
- 根据该评估，编制一份独立的鉴证报告，报告中得出的结论能使预期使用者对鉴证对象具有一定的信任程度。

表1 概述了鉴证业务的特点以及与RGMPs鉴证业务相关的三方关系责任。

表1

特点	
旨在增强预期使用者对公司报告信息的稳健性和可靠性的信心。	
根据适用的标准评估鉴证对象。	
获取充分、适当的证据，从而形成鉴证结论。	
鉴证业务最终提交的是一份独立的鉴证报告。	
三方关系（公司管理层、鉴证提供方和鉴证报告的目标使用者）。	
责任	
实施公司	负责证明能持续符合原则 负责针对发现的任何不符合项，制定《整改行动方案》（第4.5节） 负责编写RGMPs（附录1） 根据本框架中规定的的能力指定独立的鉴证提供方（第2.3节） 向鉴证提供方提供相应权限，使其能访问所需的所有证据。
鉴证提供方	根据公认的鉴证准则，报告公司的RGMPs报告是否是按照原则中规定的符合情况编写的（第2.2节） 达到能力要求，并在鉴证报告中就此提供具体声明（第2.3节） 运用公认的鉴证准则，遵守质量控制标准（第2.2节）
目标使用者	使用公司的RGMPs报告和《独立鉴证报告》来评估公司绩效并进行相应决策。

1 AA1000 鉴证标准 (AA1000AS, 2008) 和2018年发布的附录

2.2 鉴证标准的使用

为了提供可靠的RGMPs鉴证，鉴证提供方将使用全球公认的鉴证准则。

有许多针对非财务报告业务的鉴证准则和框架，其中使用最广泛的是国际审计与鉴证准则委员会 (IAASB) 颁布的《国际鉴证业务准则第3000号 - 除历史财务信息审核或复核之外的鉴证业务》(ISAE 3000)。

实施公司可以选择与应用其他鉴证或审验准则的鉴证提供方合作，对其RGMPs进行鉴证。这些准则包括但不限于美国注册会计师协会颁布的美国鉴证标准AT-C 105和AT-C 205、国际会计师联合会 (IFAC) 成员机构颁发的地方鉴证准则以及《AA1000鉴证准则》(AA1000AS, 2008) 和2018年发布的附录。

表2

能力和独立性标准	
能力	独立性
	<ul style="list-style-type: none"> 鉴证提供方不应与鉴证客户有直接或重大间接经济利益关系 (参考:《国际职业会计师道德守则》)
	<ul style="list-style-type: none"> 鉴证提供方不应过度依赖鉴证客户的总体费用
<ul style="list-style-type: none"> 参与任何特定鉴证流程的个人必须有无可置疑的能力, 具备鉴证技能, 有着丰富的行业和鉴证流程经验, 尤其是在开采行业与ESG相关领域, 有能力处理可持续性鉴证对象, 拥有各种鉴证专业领域方面的知识 (参考:《AA1000鉴证准则》) 	<ul style="list-style-type: none"> 鉴证团队的任何成员均不得为鉴证客户提供与鉴证业务中的鉴证对象相关的服务, 也不得交易鉴证客户的股票和证券, 或促进其股票和证券的交易 (参考:《国际审计、鉴证准则和职业道德规范声明手册》)
<ul style="list-style-type: none"> 多学科团队应具备必要的专业知识, 能对公司的非财务绩效进行充分鉴证, 包含对开采行业的国际ESG标准和准则的知识 (参考: ISAE 3000) 	<ul style="list-style-type: none"> 鉴证团队的任何成员均不得在诉讼或解决与第三方的纠纷中作为代表鉴证客户的律师行事 (参考:《国际审计、鉴证准则和职业道德规范声明手册》)
<ul style="list-style-type: none"> 鉴证提供方通过其提供鉴证的组织必须能够证明具有适当的组织机构能力, 包括提供充分的鉴证监督、对法律方面和基础架构有着深刻的理解[参考:《国际质量控制准则第1号》(ISQC 1) 和《AA1000鉴证准则》]。 	<ul style="list-style-type: none"> 鉴证提供方应公开声明其独立性, 澄清与报告组织的关系 (参考: ISAE 3000和《AA1000鉴证准则》)

本文件中之所以提及具体鉴证准则，是为了重点阐述特定准则的某些要求以及对RGMPs鉴证的影响。这并不意味着这些要求是本框架强制实施的部分，因为并不是所有鉴证准则都要求达到这些要求。

2.3 鉴证提供方的资质

RGMPs鉴证业务应由独立的鉴证提供方执行。鉴证提供方通常是一组鉴证执业者，共同特点是拥有完成鉴证业务所需的一系列技能、知识和经验。

表2是对鉴证业务团队的能力和独立性的要求。

提供确定原则符合情况的鉴证时, 相关的具体鉴证对象和行业经验可能包括 (但不限于) 以下各方面:

- 与安全与健康、安保、环境影响和移民、人权、工人权益、社区关系活动、社会绩效、法律和政府管控相关的系统、政策和绩效
- 在公司和矿区层面有应用或评估以上问题的经验
- 国际框架在黄金开采行业的应用
- 实物金属流动情况以及黄金/含金材料相关的完整流程
- 黄金行业和整个采矿业的情况。

鼓励公司在制定鉴证提供方招标文件 (RFPs) 时应用上述标准。在实施初期的RGMPs报告和鉴证中, 实施公司要求鉴证提供方证明他们具备必要的鉴证对象和行业专业知识尤为重要。这可确保在鉴证服务早期就达成共识, 为最终取得全面的报告 and 高质量的鉴证提供支持。

3. 原则符合情况的鉴证方法

3.1 RGMPs的报告范围和鉴证应用

与RGMPs实施相关的公司活动范围包括公司直接控制的所有黄金开采（即主要产品为黄金的矿区）及其相关的直接控制的加工业务。实施范围应该至少与公司《可持续发展报告》中的报告范围一致。公司还应尽力促进在其影响范围应用RGMPs。

作为最低要求，矿业项目特许经营投资公司（Royalty and streaming companies）必须公开支持RGMPs。对于直接控制的全部黄金开采业务，公司需要确保符合该原则。对于非公司拥有或非直接控制的黄金开采业务，公司不需要作为实施公司对RGMPs进行鉴证和报告。不过，矿业项目特许经营投资公司都应尽最大努力，鼓励在其所影响的业务中采用RGMPs。

如果一个或多个RGMPs的应用与当地法律或法规相冲突（即导致违反当地法律或违反法律禁令），则当地法律或法规将优先于原则。然而，实施公司应披露他们不能实施具体原则的原因，并提报其为尝试满足原则的总体精神或意图而采取的措施。如果地方或国家法律或法规要求的标准低于原则要求，则原则优先，执行公司应超出当地标准以符合原则标准。

我们的目标是大多数遵守RGMPs的公司通过独立鉴证方获取“有限”鉴证。

3.2 鉴证报告

公司RGMPs报告

实施公司必须以年度报告的形式对其RGMPs的符合情况进行公开披露。实施公司可以决定披露的格式。既可以是单独的报告或在官网、年报或《可持续发展报告》的独立版块披露，也可以是董事会成员、首席执行官或负责ESG/可持续发展问题的负责人的声明。

该报告应提供足够的信息，以充分告知主要利益相关者，包括供应链中的投资者、社区、政府、监管机构和组织，公司已符合RGMPs。附录1中包含推荐内容的说明性示例。公司可以交叉引用其他地方（例如公司网站）²可访问的信息，不必将这些信息重复粘贴。

鉴证提供方须审阅公司就RGMPs的报告是否客观反映了内部体系、流程和绩效符合原则。

独立鉴证报告

鉴证提供方应在保证业务结束时向公司提供独立鉴证报告。独立鉴证报告应提交给管理层，并说明鉴证提供方的结论（见附录2示例）。

独立鉴证报告应与公司自己的RGMPs报告一起公开披露；或者，应该清楚地告知在哪里可以访问该报告。对于已经就其《可持续发展报告》[例如：全球报告倡议组织（GRI）/国际采矿与金属协会（ICMM）相关要求]获得独立鉴证的公司，可以作为额外鉴证范围将其与RGMPs鉴证报告合并成一份综合独立报告。

2 如果交叉引用了网站上的信息，且该信息可被修改（同时可能无具体日期信息），则须在RGMPs报告中对交叉引用的信息相关日期进行阐明。

管理报告 (可选)

作为参与条款的一部分, 鉴证提供方还可以发布针对公司内部应用的管理报告。这可用于传达额外的鉴证信息、见解、优势和不足。管理报告不应作为独立鉴证报告中重大信息的替代方案。

3.3 早期的执行和鉴证

世界黄金协会有意将原则设计为一个严格要求的框架。完全实施该体系、政策和流程以满足原则及其高标准可能需要一些时间。预计在执行原则的三年后, 实施公司的内部体系、流程和绩效应达到符合要求。

在第一年和第二年, RGMPs的实施公司应报告其进展情况, 该报告可包含如下信息:

- 第一年: 描述已经或正在进行的自我评估或“就绪审查”过程, 以确定报告要求范围内所有业务是否达到RGMPs的要求
- 第二年: 在第一年的内容基础上, 基于自我评估增加制定符合原则的内部体系和流程的进展声明

鉴证提供方在第一年和第二年的工作将对应调整, 以符合RGMPs对前两年的要求。如果实施公司对其体系和绩效有信心, 鼓励其提前达标。

3.4 获取鉴证的时间/频率

每家公司对RGMPs的符合情况的鉴证为每年一次, 覆盖过去12个月。由于鉴证对象是公司的整体, 因此需要在公司的多个层面 - 公司层面、地区层面或国家层面 (如果适用) 以及最重要的矿区层面进行鉴证。在矿区层面, 鉴证提供方将测试原则的实施情况, 以支持公司的整体鉴证。

对于多矿区业务, 每年可选择访问不同的现场作为鉴证的一部分。选择矿区的标准将在**4.3节**中描述。每年应访问1到4个矿区, 具体则取决于公司的规模, 鉴证提供方应该至少在3至5年内访问公司所有矿区。

报告和鉴证的阶段方法 (如**3.3节**所述) 将从“原则”启用之日起适用。

对于在“原则”启用之日后实施公司收购的矿区或公司, 应在收购完成后三年的时间内完成RGMPs的实施。

3 如果愿意, 实施公司可在第一年要求鉴证提供方 (或其他适用的组织) 对自我评估的结果进行“就绪审查”或“差距评估”。在就绪审查中, 鉴证提供方可指出公司提供的证据是否充分支持其对原则的符合情况, 或需要提交其他证据/管理行动, 允许公司采取进一步行动/制定计划来达到可公开鉴证成果的目的。

4. RGMPs报告鉴证实用指南

4.1 鉴证步骤和证据收集

如上所述, 独立鉴证是为了确定内部系统和流程与原则文件C部分中规定的基本原则的符合程度。鉴证提供方有责任确定适当的鉴证程序和证据收集活动, 以便提供可靠的鉴证意见。鉴证工作应在公司和矿区层面同时展开。

在《负责任黄金开采原则实施和鉴证指南: 鉴证框架补充文件》当中, 包含了说明性指南。该文档供实施公司可作为RGMPs的实施工作和报告的参考以及鉴证提供方鉴证工作的参考。

鉴证程序和证据收集活动可能包括:

- 评估RGMPs中包含的业务是否与定义的报告边界一致
- 审查公司在业务中对原则的一致性的自我评估
- 审查公司对其业务的原则要求的应用; 鉴证提供方将审查公司的申请是否符合原则的意图或精神
- 评审公司在确定是否实施了与原则相关的内部系统和流程方面的工作 (根据《负责任黄金开采原则实施和鉴证指南: 鉴证框架补充文件》中的示范)
- 开展证据收集工作, 以评审在实践中如何实施原则中的要求。这些工作可能包括:
 - 矿区查访
 - 管理层访谈
 - 评审风险评估
 - 评审与原则相关的系统和流程
 - 评估其他审计和鉴证流程/控制措施
 - 测试内部用于预防和检测重大错误的控制措施
 - 对基本信息完整性进行抽样测试

鉴证提供方应确保充分重视基于现场观察和审查, 以确保实际实施RGMPs (在体系和流程以及实际的环境、社会和治理绩效方面)。鉴证提供方还需要了解公司级别管控、体系和流程在多大程度上符合RGMPs。

在原则实施初期, 随着公司“逐渐”完全符合原则时, 可以适当调整上述鉴证程序/证据收集活动, 以适应公司的实施状态。

如果公司执行自我评估后, 确定某些原则不适用, 则报告和鉴证活动的范围可以仅限于被判定为适用的原则。鉴证提供方应认同公司对不适用原则的判断, 并可能要求在公司的RGMPs报告中以及鉴证提供方的结论 (如果相关) 中对此进行解释性披露。

上述鉴证活动的性质和范围取决于与公司如何应用原则相关的“重要性” (见4.2节)、与鉴证对象或运营范围相关的评估风险水平以及鉴证业务的保证程度 (即有限保证或合理保证)。

4.2 重要性

“重要性”概念用于评估可能会影响RGMPs报告阅读者的观点或决策的内容、支持材料和相应的鉴证报告。重大事项应该以透明、公正的方式予以披露，并在计划和执行鉴证程序并评估结果时将之考虑在内。重要性评估应用于指导公司的自我评估，从而确定原则在公司的应用程度以及所需的相关报告。

与RGMPs相关的重要性可以在表3中列出的多种不同级别进行应用：

4.3 查访矿区的选择

在确定要查访的矿区时，鉴证提供方需要了解公司、其运营业务和所在地。鉴证提供方还将评审公司对与原则相关的治理、社会和环境风险的评估。这将允许鉴证提供方开展以风险为核心的鉴证业务，确定公司的系统、流程和控制措施是否适合管理其重大风险，同时将上述重要性考虑在内。

表3

重要性考虑事项	示例/详细信息
公司对原则的解释或应用是否与原则起草时的意图或“宗旨”一致，有可能与原则的严格或字面解释有差异	特定公司实施原则的方法可能与原则中采用的方法略有不同，但若结果与原则的意图一致，则任何差异都不应视为重要
公司的活动（或活动的一部分）是否足够重要，属于特定原则要求的适用范围	用于评估矿场环境影响的要求不太可能保证包括矿区办公室产生的纸张废物对环境的影响，因此可能不会被视为重要
任何会影响阅读者的偏见、选择性报告或错报	如果三个矿区的环境绩效良好，但有一个矿区发生了重大的地下水事故或超出了出许可范围，则应根据问题的严重性，对此矿区的问题进行披露，即便此矿区在规模/产量方面可能不重要
应报告的信息的详细程度	如果居民重新安置计划引起媒体密集报导、非政府组织的审查或社区争议，则在披露此问题的“重要”信息时，相比外部各方不太关心的问题，披露的内容要更加详尽
不符合项的敏感程度和/或潜在影响	仅当不符合项在某种程度上影响到利益相关方认为实施公司符合原则意图时，不符合项才可能会被视为重要

确定“高风险”矿区将取决于一系列因素。表4列出了治理、社会和环境风险考虑因素示例（此列表并非详尽无遗，公司及其鉴证提供方需要评估公司及其运营环境的特定风险）。

在选择查访地点时，可能还要考虑的其他因素包括：

- 不同类型的运营设施 - 特别是在不同类型的设施中有不同的治理。社会和环境风险情况
- 经营规模（黄金产量/员工人数/财务贡献）
- 是在总部就可以证明与原则符合的程度，还是必须进行矿区查访才能证明

- 地理、文化或监管影响
- 运营控制措施或活动的变化（如新成立合资企业或控制权安排）
- 矿山所处阶段（如新矿开发、临近关闭等）
- 与原则范围相关的管理实践和事件的质量记录
- 对现有鉴证和鉴证（如内部审计）的依赖程度，以及
- 上一年的鉴证结果。

在鉴证提供方的规划程序中，应通过与公司协商来确定所选查访矿区的数量。

表4

RGMPs范围	Examples of elevated risk indicators
治理	<ul style="list-style-type: none"> • 在腐败和贿赂很常见的国家开展业务 • 业务所在国被认为有高政治风险和不确定性 • 对公司风险评估流程的监督和问责不足 • 公司管理层对ESG绩效对公司运营有何影响（业务中断/影响公司声誉等）的认知水平较低 • 发现了风险但采取的缓解策略不利 • 在一个地域或一项业务中有高度集中的风险 • 资源不足或资源分配与被评估风险无关 • 缺乏对管理层控制权的持续监控 • 缺乏对独立业务的监督
社会/政治/经济	<ul style="list-style-type: none"> • 低健康和标准，事故频发和/或因潜在职业暴露导致的高发病率 • 有严重性别暴力的区域 • 常见的劳动纠纷、冲突或扰乱社区 • 与雇佣童工相关的治理薄弱 • 存在冲突、政治/社会不稳定或收入差距大的区域 • 缺乏法律和秩序或正常司法体系的区域 • 被制裁、有出口禁令、被征更高税收和关税的区域 • 土著聚集区或有种族冲突背景的区域
环境	<ul style="list-style-type: none"> • 耗水量大/水资源紧缺地区/与当地用水需求存在竞争关系 • 较弱的环境规范能力 • 有尾矿或水源管理不善的历史记录 • 有对环境有害的重大事件的历史记录 • 对脆弱生态系统和/或生物多样性构成威胁的采矿作业 • 受气候变化影响/极端天气下的业务活动 • 不稳定的能源供应和价格

在实施原则初期报告中，鉴证提供方可能在与公司讨论后，会认定应该查访更大的业务运营样本。在随后的几年中，鉴证提供方会与公司讨论并确定一种合适的方法来循环查访各个矿区，以便在一段时间后所有矿区均接受过查访。这可能意味着风险较高的矿区每3年就被查访一次，而低风险矿区则每5年查访一次。

4.4 使用现有认证、标准、内部审计、外部鉴证

公司可能已经实施了内部或外部鉴证流程来证明符合某些原则，这些流程可供鉴证提供方使用。相关原则和准则可能包括：

- 《安全与人权自愿原则》
- 《国际采矿与金属协会 (ICMM) 预期绩效》
- 加拿大矿业协会的《可持续开采协定》 MAC-TSM
- 世界黄金协会的《非冲突黄金标准》 (CFGS)
- 《国际氟化物管理规范》
- ISO认证
- 国际金融公司 (IFC) 绩效标准
- 各种报告准则，如全球报告倡议组织 (GRI)、碳信息披露项目 (CDP) 和气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 等要求的报告准则。

对公司是否符合RGMPs进行鉴证并不是重复现有的鉴证安排，也不是要求重新执行现有鉴证安排。但是，鉴证提供方需要满足其他鉴证工作的范围和质量要求，这样才能根据相关鉴证准则要求得出自己的结论。

鼓励公司通过同一鉴证提供方来满足多种要求，特别是在鉴证对象重叠的情况下。

4.5 未符合领域和整改

原则的核心是 (i) 制定政策、系统、流程和控制措施，以实现与原则的符合情况，以及 (ii) 公司在原则实施方面的表现。

鉴于公司实施必要的系统和流程是需要时间的，经过一段时间后，公司才能明确声明其符合原则要求 - 阶段性报告方法正是反映了这一点 (见3.2节)，因而在实施早期，即便内部系统和流程尚未达到RGMPs要求，也仍可以提供RGMPs鉴证，但前提是应披露符合情况状态 (包括任何重大事件)，并且制定了实现完全符合原则的计划。

一旦公司实现了稳定符合RGMPs的状态并进行了相关报告, 则在其矿区发生任何事件公司都应该以透明、公平、公正的方式披露事件详细信息。然而, 此类事件可能被视为与原则“不符”, 因此鉴证提供方很可能会在其结论中援引这些事件。

表5描述了一系列场景并阐述了这些场景对鉴证的影响。

如果需要额外披露, 鉴证提供方将要求公司:

- 1 在公司的RGMPs报告中清楚地描述任何不符合项的性质和原因, 以及为解决此类偏差而采取的措施的摘要。这些内容应充分详细地披露, 以便RGMPs报告的阅读者能够了解所采取行动的背景、影响、预期结果和实施期限。

2 提供充分、适当的客观证据:

- 证明公司符合原则
- 佐证对不符合问题的描述
- 佐证其行动计划能解决不符合情况问题

除了上表中列出的情况外, 还可能会发生关系到公司符合情况的错报、漏报或歪曲事实等相关情况, 这些情况也可能导致不符合问题。这些问题可能严重(如未披露重大劳动争议), 也可能影响很小(如能源使用率的误报偏差<1%)。对于这些情况, 在确定其重要性时, 需要鉴证提供方在鉴证业务开始时进行专业判断, 根据这些错报、漏报或歪曲事实是否可能影响RGMPs报告阅读者的反应或决策, 确定RGMPs报告中所要求的披露内容。鉴证提供方还将确保在RGMPs报告中进行适当的披露, 使得对RGMPs的鉴证仍然有意义且有可信度。

表5

公司活动状况	对RGMPs符合情况的影响	对鉴证的影响
未完成根据原则要求进行的自我评估	不符合RGMPs的要求	不符合RGMPs的要求 - 修改鉴证结论或可能无法提供鉴证
内部系统和流程尚未达到RGMPs的要求, 但制定了实现完全符合RGMPs的相关承诺和计划	不属于不符合情况	不影响鉴证, 但前提是在RGMPs报告中充分反映了自我评估结果和行动方案的状态
内部系统和流程不符合RGMPs, 并且看不出有任何进展	不符合RGMPs的要求	不符合RGMPs的要求 - 修改鉴证结论或可能无法提供鉴证
内部系统和流程已符合RGMPs, 但随后有暂时不合要求的情况。 (这可能是因为管理控制措施的暂时失误, 也可能是因为公司发生了其他变化 - 如收购 - 导致某些业务不符合要求)	不符合RGMPs的要求	不影响鉴证, 但前提是RGMPs报告中描述了不符合的方面, 并且提供了公司为恢复符合情况而采取的措施的摘要。

附录1: 《负责任黄金开采原则年度实施报告》范本

下面举例说明了公司应如何披露RGMPs的实施情况, 包括建议的内容。既可以是单独的报告或在官网、年报或《可持续发展报告》的独立版块披露, 也可以是董事会成员、首席执行官或负责ESG/可持续发展问题的负责人的声明。

报告的具体内容根据组织的性质、范围和复杂程度, 开展的自我评估工作以及实际系统和流程符合RGMPs的情况而变化。公司应该自行判断在各种情况下哪些内容对用户有意义。报告中应提供详实的信息, 让主要利益相关方(包括投资者、社区、政府、监管机构和组织一直到供应链下游相关各方在内)能够充分了解公司符合RGMPs的情况。

实施公司就RGMPs符合情况披露的范围、详细程度和内容, 将在鉴证工作期间与鉴证提供方讨论后确定。还可咨询利益相关方和报告的使用方共同完成报告。

RGMPs实施承诺

[公司名称]郑重声明, 我们将以认真、负责任的态度开采黄金。为了表明这一承诺, 公司支持实施世界黄金协会制定的《负责任黄金开采原则》(下称“原则”)。

为了符合原则的要求, 需采取的措施包括:

- 制定和实施政策、系统、流程和控制措施, 确保公司符合原则的要求
- 披露相关信息, 帮助外部利益相关方了解如何符合原则的要求
- 保证对流程进行独立鉴证, 确保流程和结论的可信度及利益相关方对这些流程和结论的信心
- 披露导致不符合原则情况的实例或事件, 并阐明未来将采取哪些措施来纠正这种情况

RGMPs实施范围

RGMPs的实施范围包括公司直接控制的所有采矿和加工业务。此范围与公司在其《可持续发展报告》和年度报告中公开披露的报告范围一致

[若不一致, 请解释差异及原因 - 例如, 报告范围包含以下合资企业, 但这些企业未在我们的《可持续发展报告》或年度报告中进行报告, 但在本报告中之所以包含这些企业, 原因是……]

[公司名称]对[推进/实现]符合原则要求的描述

[详细描述各个方面, 描述内容须对读者有意义/使读者能够了解符合状况。如果公司完全符合原则, 则可简单描述此结果, 不过建议提供进一步的信息以证实/证明这一符合性。披露时, 可以采用表格形式列出所有原则, 以便参考相关政策或管理制度, 确定每个矿区的符合状况, 披露的内容中既要说明取得的成绩, 也应阐述面临的挑战, 或者还可以提供叙述性更强的描述, 其中可交叉引用其他ESG披露内容。]

对于正努力达成但目前尚未完全符合原则的公司，应提供充分的详细信息 - 例如.....]

截至[日期]，我们的RGMPs符合状况如下：

- 在10个矿区中，有6个生产规模最大的矿区实施的系统、流程和控制措施，充分满足原则2、3、5等，但未来仍需要进一步的工作来落实相关系统，以符合其余原则和/或在其他矿区这样做。
- 根据绩效，需要特别关注的矿区是x和y，在这一年中发生了一系列事件，包括矿区y发生的重大事件，在《可持续发展报告》的第z页中提供了更全面的信息。
- 公司落实了详细的行动方案，以解决发现的问题，同时于[日期]在矿区y已开始采取大量补救措施，以解决.....]。

[在实施早期，实施公司还可能描述他们对RGMPs的自我评估状况，例如...]

在截至[日期]的年度中，我们根据原则，对公司的政策、内部系统、流程和控制措施开展了自我评估。自我评估涵盖以下方面：

- xxx个矿区完成了自我评估[描述为什么选择这些矿区进行自我评估的原因]
- 自我评估涵盖了yyyy个原则[如果未涵盖全部原则，请阐述为什么涵盖特定原则的原因]
- [添加自我评估过程的详细信息及其开展方式，例如.....]
高级鉴证专家查访了x个矿区，当地管理层收集相关信息并在总部进行整理

任何不符合项的描述

[为了保持符合原则，一个关键要素是成功实施针对任何不符合项的补救行动方案]

[公司]实施了各种系统，用于监控遵守公司政策和流程的情况，包括与RGMPs符合相关的方面。在[年份][日期]至[日期]这段时间内，[ABC矿山]明显没有完全实施与[y]相关的新政策和流程。该问题已经过全面调查，制定了相应的补救行动方案，并在三个月内实施了必要的变更。跟进监控查访和测试表明，如今该矿区已完全符合原则。

根据所执行的监控程序，除上述事项外，本公司在截至[日期]的年度内符合《负责任黄金开采原则》。

鉴证声明链接

公司委托鉴证提供方[鉴证事务所]提供了鉴证服务，您可以在[页码/网站链接]上查看鉴证提供方出具的独立鉴证报告。

附录2: 《独立鉴证报告》范本

本文件仅为报告范本。报告格式应与实施的报告和鉴证准则一致。

面向[公司名称]董事的独立有限鉴证报告

我们接受[公司名称]（下称“公司”）委托，对截至[日期]的年度的《负责任黄金开采原则》的符合状况提供了有限鉴证。

鉴证结论

根据我们执行的程序和获得的证据，我们认为，在依据报告标准编制的报告中，公司的实际原则符合情况在所有重大方面都与[日期][指明RGMPs报告中描述此部分内容的位置]相符，无不实之处。此结论应结合我们报告的其余部分为背景阅读。

鉴证范围

鉴证范围包括审查公司披露的内容[指明在哪里可以访问这些披露内容]及其系统、流程和绩效是否符合RGMPs的规定要求。公司报告RGMPs符合情况的要求在《负责任黄金开采原则实施和鉴证指南：鉴证框架补充文件》有详细阐述。

公司和独立鉴证方各自的责任

公司责任是确保公司对业务活动、流程和控制措施进行设计、实施、执行和监控，目的是保证遵守符合原则的政策及程序。此外，公司还负责准备及展示RGMPs实施报告。

我们的职责是提供有限鉴证业务，并根据所开展的工作得出结论。我们依照[列出适用准则的详细信息并包含本报告中这些准则所要求的其他任何段落]以及《负责任黄金开采原则鉴证框架》和《负责任黄金开采原则实施和鉴证指南：鉴证框架补充文件》中规定的指导原则开展了鉴证业务。

在有限鉴证业务中，收集证据程序所涉及的范围要小于[合理/中度/高度]⁴鉴证级别，因此提供的是较低级别的鉴证。

执行有限鉴证程序

[描述执行的鉴证程序，例如：

我们计划并开展工作，旨在获取与上述范围相关的所有必要证据、信息和解释。这些程序包括：

- 询问管理层，以了解公司的流程以及是否有风险管理规定
- 询问负责公司层面和所选矿区流程执行情况的工作人员和负责编制RGMPs报告的人员
- 根据以下现运营矿区[列出具体矿区]的风险情况，选择进行查访
- 评估公司实施的政策、程序和内控措施是否有助于符合原则的要求
- 其他]。

4 [此处加入说明“ISAE3000考虑的是有限和合理鉴证；AA1000AS考虑的是低度、中度、高度鉴证 - 无论是指哪一种，低度/有限鉴证在范围上都不如其他级别广泛”的文字]。

固有限制

鉴证目标的符合情况作为目标由于其固有的限制,其特征更适用于定性评估,不同于对财务信息的评估方法。由于缺乏有效方法来评估和衡量非财务信息,因此允许采用不同但可接受的衡量方法。然而这些方法可能会影响实体之间以及不同时段情况的可比性。

独立性和能力声明

在开展鉴证业务时,我们[实施/遵守][指明任何适用的道德/独立性、能力、质量控制准则]。

我们在此确认,我们符合世界黄金协会颁布的《负责任黄金开采原则鉴证框架》和《负责任黄金开采原则实施和鉴证指南:鉴证框架补充文件》中规定的鉴证提供方标准。

[支持符合要求结论的基本信息

包含支持符合要求结论段落的相关基本信息]

[签名]

[鉴证事务所]

[地点]

[日期]

附录3: 常见问题

实施RGMPs

谁负责差距评估, 需要在第1年和第2年对其进行鉴证吗?

如**3.3节**所述, RGMPs允许的**实施期限为三年**。因此, 在第1年和第2年, 公司需要对范围内的所有矿区进行自我评估, 以确定其符合原则的状况。通过自我评估工作, 将确定可能需要开展更多工作才能符合原则的方面。自我评估流程将是第1年和第2年鉴证流程的主题。

可以在第三年之前达到完全符合吗?

可以 - 许多公司在三年实施期内会提前符合部分或全部原则。因此在三年实施期内, 只要公司确信自己已经符合这些原则, 就可以自行对完全符合性进行鉴证。

如果原则的适用范围与当地法律或法规相冲突该怎么办?

如果当地法律明令禁止原则的要求, 则以当地法律法规为准。然而, 实施公司应说明无法实施具体原则的原因, 并阐述为了确保仍然符合原则的总体精神或主旨而采取的任何措施。对于这样的实施公司, 鉴证提供方不应将其视为不符合原则, 因为原则1.1中申明了实施公司最低限度应遵守其本国和所在国法律以及相关国际法。但是, 如果原则与当地法律或法规之间只是存在分歧 - 即原则计划的目标实施结果高于当地要求 - 那么实施公司应该以遵循更高要求为准。

如果相对于RGMPs中的原则, 更直接/更容易符合当地国家的法律法规, 对于这种情况该怎么做?

对于这种情况, 原则优先于当地国家法律法规, 并要求实施公司满足高于当地要求的原则。

如何处理追溯性应用RGMPs?

某些原则可能或多或少适用于矿山生命周期的某些阶段, 即勘探、开发、运营和关闭。例如, 根据原则2.4, 应在矿山生命周期内, 持续评估和管理其环境和社会影响, 主要的环境和社会影响评估(通常是矿山获得批准的先决条件)将在开发阶段进行。但我们发现, 许多实施RGMPs的公司实施此类评估和管理的对象是已经处于运营和关闭阶段的矿山。因此, 主要适用于矿山生命周期早期阶段的原则可能没有机会完全实施。在这些情况下, 公司可以评估能以实用、有意义的方式追溯性应用这些原则的程度, 以促进改善公司运营的社会许可。但完全追溯性应用这些原则不是必需的。

规划鉴证业务

需要多久开展一次鉴证?

符合RGMPs原则的公司应每年(即12个月)鉴证一次。

鉴证是在公司级别还是矿区级别开展, 或者是同时在这两个级别开展?

原则鉴证工作是将公司视为整体来开展的, 因此需要在公司各级各层(公司级别)、区域或国家级(如果适用)以及非常重要的矿区级别开展鉴证。在矿区级别, 鉴证提供方将实地检查原则的实施情况, 这将为开展整体公司级别的鉴证提供支持。

如何选择要开展鉴证的矿区？在鉴证业务中，每年要实地查访多少个矿区？

这取决于公司的规模以及每个矿区在原则所涵盖的治理、社会和环境问题方面的风险等级。如第**4.3节**所述，实施公司应该对公司内所有矿区的风险等级进行评估。然后，鉴证提供方在规划鉴证的过程中，将对此风险评估进行审查，随后由公司和鉴证提供方共同决定查访哪些矿区，如何逐年循环查访矿区。原则上，每年应查访1到4个矿区，具体取决于公司的规模，但鉴证提供方应该至少在3到5年内对公司投资组合中的所有矿区查访一遍。

鉴证提供方在不查访每个矿区时，如何对公司进行鉴证？

鉴证提供方通常会在公司总部开始着手审查，了解每项原则在公司中的实施情况，通用或一致性政策和流程在公司的落实程度是否与原则相符。鉴证提供方将查访一个或多个矿区（取决于公司资产组合的规模），以检验原则的实际实施情况。对于要持续多年的鉴证业务，在鉴证早期阶段，随着鉴证提供方逐渐熟悉实施公司，他们可能会希望增加查访的矿区数量，以确保各个矿区的实施水平一致（即使不同矿区的为了符合原则采取的实际做法有所不同）。鉴证提供方可额外对挑出的有问题方面（在未查访的矿区中）进行“远程”检验，如电话访谈和矿区特定文件审查。

如果公司或矿区经过鉴证，确定其符合原则，那么还必须对其执行重复鉴证吗？

鉴证须每年开展一次，因此每年都需要证明符合原则。虽然鉴证提供方可能会依赖于前几年鉴证业务中掌握的知识和见解，但每年公司都需要证明实施范围内的所有矿区均符合原则。如果在开展鉴证业务的过程中查访了一个矿区，并且判定该矿区符合原则，则下一年不太可能再查访该矿区，因为矿区查访建议频率是每3到5年查访一次。不过，鉴证提供方仍然需要证实该矿区是否持续符合原则，特别是存在需要谨慎管理的高风险治理、社会或环境问题的矿区。对于风险较低的环境，鉴证工作有时可以远程完成（如通过电话访谈/文件审查）或通过公司层面的巩固工作来完成。

选择和聘请鉴证提供方

谁负责选择鉴证提供方？

实施公司依据《鉴证框架》第**2.3节**中规定的标准来选择鉴证提供方。

选择鉴证提供方时，最重要的标准是什么？

实施公司应依据**2.3节**中规定的标准来选择鉴证提供方。应特别注意鉴证提供方在采矿行业对矿区治理、社会和环境问题方面进行评估的经验，这样实施公司才能利用鉴证提供方的见解从鉴证过程中获得最大价值。

执行鉴证业务流程需要多长时间？

在鉴证业务中，查访矿区的部分可能最长需要一周时间。具体需要的实际时间根据矿区的规模和复杂程度、在当地办事处所用时间以及往返于办公室与矿区所需的时间等因素而变化。在“鉴证”之前，仔细规划并提供与实施原则相关的信息，可以缩短鉴证时间。

鉴证团队中有多少人？

鉴证团队可能有2到3人。安排一定的团队成员可确保提供一系列技能，并可缩短总体鉴证时间，因为访谈可以同时进行，或者一名鉴证员审查文档，另一名鉴证员进行访谈。

公司应该为鉴证查访做哪些准备？

为了对矿区进行鉴证查访，鉴证提供方希望与管理层进行讨论，了解运营的性质和范围（以及更广泛的运营环境）以及如何在矿区应用原则。鉴证提供方将审查文件，寻找与管理层说明的实施原则情况和任何绩效挑战方面的支持证据。实施公司应提前准备这类文件。

不符合原则的情况

每个矿区是否都需要符合RGMPs中的51条原则？如果一个矿区不符合其中一个或两个原则，但符合其他原则会怎样？

如**3.3节**所规定，原则允许的初始实施期最长为三年；之后，实施公司应该在实施范围内的所有矿区的所有重要方面实施全部适用原则。如果三年后仍有特定原则的某些方面未实施，那么只要公司在不符合方面相关报告中予以充分披露，并制定有明确的计划来及时解决不符合方面，则仍然可以获得鉴证。这最终取决于鉴证提供方的判断，由其来确定多个不符合项达到何种程度，以致于不能认为公司实施了原则，因而无法获得鉴证。有关不符合项的更多详情，请参见**4.5节**。

报告

围绕公司实施RGMPs需要进行哪些报告？报告内容需要多详细？

3.2节中描述了针对实施RGMPs的公司的报告要求。鉴证提供方将确保此报告公正、准确地反映出公司实施RGMPs的情况。鉴证提供方将在其鉴证报告中给出结论（见**附录2**）。

与其他审计/鉴证/认证的关系

如何利用已完成的其他审计和鉴证业务？鉴证提供方会接受这些结果吗？

许多实施RGMPs的公司同时实施有其他需要鉴证/认证的标准。如果标准的主旨大量重叠（并且鉴证要求类似），则实施公司可以通过一个鉴证提供方来开展涵盖多个标准的单个鉴证业务。如果使用一个鉴证提供方不可行（例如，某些标准需要高度专业化/技术审核员，如《氰化物规范》鉴证），则该鉴证提供方应该能够利用其他鉴证提供方完成的工作来支持RGMP鉴证。有关RGMP鉴证在接受其他提供方的工作之前要考虑的更多详细信息，请参见**4.4节**。

如何利用RGMPs鉴证来避免或减少依据其他框架或承诺开展的审计工作？

人们认识到，越来越多的黄金开采客户（包括精炼商及其在产品中用到黄金的制造商）和投资者开始关注黄金的来源及其开采方式。RGMPs旨在为负责任的黄金开采建立一个强大而可靠的国际公认框架。通过获得RGMPs的第三方鉴证，公司能够可靠地证明自己的运营是负责任的。预计这将减少与负责任采矿实践相关的客户和投资者审计/查询的数量和/或范围。

版权及其他权利

© 2019 世界黄金协会。保留所有权利。世界黄金协会和环形图案是世界黄金协会或其附属机构的商标。

对伦敦金银市场协会黄金价格(LBMA Gold Price)的引用已获得洲际交易所基准管理机构许可，仅供参考之用。洲际交易所基准管理机构不对这些价格的准确性，或者这些价格对应的产品承担任何责任。其他第三方内容是各个第三方的知识产权，所有权利属于这些第三方。

除非得到世界黄金协会或相关版权所有者的事先书面同意，否则严禁复制或再发任何内容，但符合下述规定的除外。

允许根据公平行业实践，将本文的统计数据用于评论目的（包括媒体评论），

但必须符合以下两个前提条件：

(i) 仅允许使用有限的数据或分析摘录；(ii) 使用这些统计数据必须注明来自世界黄金协会，并在必要时注明来自汤森路透或其他明确的第三方来源。

世界黄金协会不保证任何信息的准确性和完整性。对于使用本文而造成的直接或间接损失或损害，世界黄金协会不承担任何责任。

本文不构成黄金、任何黄金相关产品或服务或任何其他产品、服务、证券或金融工具（统称“服务”）的交易建议或要约。在作出与任何服务或任何投资有关的决定之前，投资者应与相关投资专业人士讨论自己的个人情况。

本文包含前瞻性陈述，例如使用“相信”、“预计”、“也许”或“建议”等词语或类似术语的陈述，此类陈述是基于当前预期，可能会被修改。前瞻性陈述包含一些风险和不确定性。无法保证任何前瞻性陈述会成为现实。我们不承担更新任何前瞻性陈述的责任。

世界黄金协会及其附属机构与金属聚焦公司和SafeGold有关联关系。

本报告并非任何黄金产品、服务或证券的推荐或买卖要约。

本报告包含基于当前预测做出的前瞻性陈述，此类陈述可能会发生变化。鉴于前瞻性陈述涉及一些风险及不确定性，故我们不能确保此类前瞻性陈述将会实现。



此封面标识印刷于使用100%回收纤维制成的纸张和带有“蓝色天使”环境标签的产品上。

制造厂已通过ISO14001环境管理体系标准认证，纤维漂白采用无元素氯漂白工艺（ECF）



RECYCLED
Paper made from
recycled material
www.fsc.org
FSC® C022913

The text pages are printed on FSC certified paper which is manufactured entirely with wind energy and contains 100% post-consumer recycled fibre.

This paper is certified by Green Seal for FSC standards which promotes environmentally appropriate, socially beneficial and economically viable management of the world's forests.

世界黄金协会
World Gold Council
10 Old Bailey, London EC4M 7NG
United Kingdom

T +44 20 7826 4700

F +44 20 7826 4799

W www.gold.org