

《主板上市規則》
(適用於發行人截至 2012 年 12 月 31 日後的財政年度)

第十三章

股本證券

持續責任

...

環境及社會事宜

13.91 本交易所鼓勵發行人將附錄二十七所列的資料載入年報，有關資料所涵蓋的期間宜與年報內容涵蓋的時間相同，又或另設報告收載。

註：若另設報告收載有關資料，發行人可自由選擇匯報期，但之後的匯報期應貫徹相同，使有關資料可作比較。然而，本交易所鼓勵發行人就年報內所涵蓋的同一期間作匯報。

附錄十六

財務資料的披露

...

年度報告內的資料

建議的附加披露內容

...

53. 本交易所鼓勵發行人將附錄二十七所列的資料載入年報，有關資料所涵蓋的期間宜與年報內容涵蓋的時間相同，又或另設報告收載。

註：若另設報告收載有關資料，發行人可自由選擇匯報期，但之後的匯報期應貫徹相同，使有關資料可作比較。然而，本交易所鼓勵發行人就年報內所涵蓋的同一期間作匯報。

附錄二十四

標題類別

...

附表 4

財務報表／環境、社會及管治資料的標題類別

...

環境、社會及管治資料／報告

附錄二十七

《環境、社會及管治報告指引》

引言

1. 本指引載列有關環境、社會及管治的主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標。
2. 本指引並沒有涵蓋所有披露事項。本交易所鼓勵發行人主動識別及披露與其業務有關的其他環境、社會及管治事宜和關鍵績效指標。發行人亦可參考與其行業或業界有關的現有國際環境、社會及管治報告指引。
3. 發行人可根據國際指引及標準採納更高程度的環境、社會及管治報告。
4. 發行人可將環境、社會及管治的資料載入年報，有關資料所涵蓋的期間宜與年報內容涵蓋的時間相同，又或另設報告收載有關資料。若另設報告收載有關資料，發行人可自由選擇匯報期。披露可以印刷本或在其網站上載的方式作出。然而，本交易所鼓勵發行人就年報內所涵蓋的同一期間作匯報。

5. 編制環境、社會及管治報告時，董事會的參與尤其重要。董事會對環境、社會及管治報告負責，但編撰報告的工作可以指派公司員工或向董事會匯報的委員會進行。
6. 發行人可考慮就環境、社會及管治報告提供驗證。

本指引的架構

7. 環境、社會及管治的四大主要範疇包括：工作環境質素、環境保護、營運慣例及社區參與，當中並不包括企業管治，因為企業管治已於《主板上市規則》附錄十四個別處理。
8. 每個主要範疇均有多個層面。發行人可按每個相關層面劃分，匯報一般披露及有關其績效的關鍵績效指標。

一般方針

識別相關的主要範疇、層面及指標

9. 本指引的環境、社會及管治的主要範疇、層面和關鍵績效指標並非全部均與發行人的業務有關，當中部分項目較其他項目而言，可能對發行人的業務更為重要。舉例而言，產品責任（環境、社會及管治的層面之一）可能對零售商較為重要。
10. 發行人宜將對其企業策略尤其重要的主要範疇、層面及關鍵績效指標特別優先處理，突顯相關的內容。
11. 毋須報告所有主要範疇、層面及關鍵績效指標。發行人宜識別並匯報具有重要環境及社會影響的相關環境、社會及管治的主要範疇、層面及關鍵績效指標。重要性可按策略、營運及財務角度而判斷。

權益人的參與

12. 定期安排權益人參與識別重要範疇及關鍵績效指標的過程，並從中了解他們的意見，都是十分重要的。權益人指在發行人有利益或受發行人的決策及活動所影響的人士；該等人士可包括股東（包括獨立股東）、業務夥伴、僱員、供應商、分包商、消費者、監管者及公眾人士。

13. 環境、社會及管治報告可披露發行人的權益人和識別權益人的準則，亦可披露發行人安排權益人參與的活動、目標及發行人如何回應權益人的意見。權益人的參與可透過會議（如個人面談或股東周年大會）、研討會、工作坊、顧問委員會、圓桌討論、專題小組、問卷、網站論壇及書面諮詢等形式進行。
14. 環境、社會及管治報告亦可披露權益人提出意見的機制。

報告指引

匯報範圍

15. 發行人宜在環境、社會及管治報告內載列報告所涵蓋的集團實體及／或營運。有關範圍如有更改，發行人宜闡釋不同之處及變更理由。

匯報方針

16. 匯報一經開始，發行人宜繼續定期進行，並每期貫徹所匯報的層面及關鍵績效指標，或解釋相關變更。發行人亦可解釋不匯報部分層面及關鍵績效指標的理由。
17. 環境、社會及管治報告可載列發行人的環境、社會及管治的管理方針、策略、優先次序、目標及解釋它們如何與公司業務有關連。報告亦可討論發行人執行其環境、社會及管治策略的管理、計量及監察系統。
18. 環境、社會及管治報告亦可討論環境、社會及管治的機遇、風險、挑戰及應對方法。舉例而言，電訊公司或會從氣候轉變的問題中看到推廣以電話會議取替出差的商機；資訊技術公司則可能將侵犯消費者私隱權以致其聲譽受損，列入環境、社會及管治的風險。

匯報細項

19. 本《指引》並無載列各個關鍵績效指標的定義。發行人宜自行闡釋計算關鍵績效指標的方法，並載列詮釋關鍵績效指標所必需的資料。發行人可每期貫徹使用同一組定義及計算方法以便日後作比較。如更改定義或計算方法，發行人可解釋差異之處及變更理由。

20. 發行人日後可載列過往匯報期間的歷年數據以作比較。每份報告可一致使用特定年期。
21. 發行人匯報細項時可同時匯報客觀及有代表性的行業基準。
22. 量化資料可以列表形式列示。

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標

A. 工作環境質素

<u>層面 A1</u>	<u>工作環境</u>
<u>一般披露</u>	<u>有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化以及其他待遇及福利的：</u> (a) <u>政策；及</u> (b) <u>遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例</u> <u>的資料。</u>
<u>關鍵績效指標 A1.1</u>	<u>按僱傭類型、年齡組別及地區劃分的僱員總數。</u>
<u>關鍵績效指標 A1.2</u>	<u>按年齡組別及地區劃分的僱員流失比率。</u>

<u>層面 A2</u>	<u>健康與安全</u>
<u>一般披露</u>	<u>有關提供安全工作環境及保障僱員避免職業性危害的：</u> (a) <u>政策；及</u> (b) <u>遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例</u> <u>的資料。</u>

關鍵績效指 因工作關係而死亡的人數及比率。
標 A2.1

關鍵績效指 因工傷損失工作日數。
標 A2.2

關鍵績效指 描述所採納的職業健康與安全措施，以及相關執行及監察方
標 A2.3 法。

層面 A3 發展及培訓

一般披露 有關提升僱員履行工作職責的知識及技能的政策。描述培訓
活動。

培訓指職業培訓，可包括由僱主付費的內外部課程。

關鍵績效指 按僱員類別（如高級管理層、中級管理層等）劃分的受訓僱
標 A3.1 員百分比。

關鍵績效指 按僱員類別劃分，每名僱員完成受訓的平均時數。
標 A3.2

層面 A4 勞工準則

一般披露 有關防止童工或強制勞工的：

(a) 政策；及

(b) 遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例

的資料。

關鍵績效指 描述檢討招聘慣例的措施以避免童工及強制勞工。
標 A4.1

關鍵績效指 描述在發現違規情況時消除有關情況所採取的步驟。
標 A4.2

B. 環境保護

層面 B1	排放物
<u>一般披露</u>	<u>有關廢氣及溫室氣體排放、向水及土地的排污、有害及無害廢棄物的產生等的：</u> (a) <u>政策；及</u> (b) <u>遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例</u> <u>的資料。</u> <u>廢氣排放包括氮氧化物、硫氧化物及其他受國家法律及規例規管的污染物。</u> <u>溫室氣體包括二氧化碳、甲烷、氧化亞氮、氫氟碳化合物、全氟化碳及六氟化硫。</u> <u>有害廢棄物指國家規例所界定者。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.1</u>	<u>排放物種類及相關排放數據。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.2</u>	<u>溫室氣體總排放量（以噸計算）及（如適用）密度（如以每產量單位、每項設施計算）。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.3</u>	<u>所產生有害廢棄物總量（以噸計算）及（如適用）密度（如以每產量單位、每項設施計算）。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.4</u>	<u>所產生無害廢棄物總量（以噸計算）及（如適用）密度（如以每產量單位、每項設施計算）。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.5</u>	<u>描述減低排放量的措施及所得成果。</u>
<u>關鍵績效指標 B1.6</u>	<u>描述處理有害及無害廢棄物的方法、減低產生量的措施及所得成果。</u>

<u>層面 B2</u> <u>資源使用</u>	
<u>一般披露</u>	<u>有效使用資源（包括能源、水及其他原材料）的政策。</u> <u>資源可用於生產、儲存、交通、樓宇、電子設備等。</u>
<u>關鍵績效指 標 B2.1</u>	<u>按類型劃分的直接及／或間接能源（如電、氣或油）總耗量（以每千秒千瓦時計算）及密度（如以每產量單位、每項設施計算）。</u>
<u>關鍵績效指 標 B2.2</u>	<u>總耗水量及密度（如以每產量單位、每項設施計算）。</u>
<u>關鍵績效指 標 B2.3</u>	<u>描述能源使用效益計劃及所得成果。</u>
<u>關鍵績效指 標 B2.4</u>	<u>描述求取適用水源上可有任何問題，以及提升用水效益計劃及所得成果。</u>
<u>關鍵績效指 標 B2.5</u>	<u>製成品所用包裝材料的總量（以噸計算）及（如適用）每生產單位佔量。</u>

<u>層面 B3</u> <u>環境及天然資源</u>	
<u>一般披露</u>	<u>減低營運對環境及天然資源的重大影響的政策。</u>
<u>關鍵績效指 標 B3.1</u>	<u>描述業務活動對環境及天然資源的重大影響及已採取管理有關影響的行動。</u>

C. 營運慣例

<u>層面 C1</u> <u>供應鏈管理</u>	
<u>一般披露</u>	<u>管理供應鏈的環境及社會風險政策。</u>
<u>關鍵績效指 標 C1.1</u>	<u>按地區劃分的供應商數目。</u>

關鍵績效指標 C1.2 描述有關聘用供應商的慣例，向其執行有關慣例的供應商數目、以及有關慣例的執行及監察方法。

層面 C2 產品責任

一般披露 有關所提供產品和服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜以及補救方法的：

(a) 政策；及

(b) 遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例

的資料。

關鍵績效指標 C2.1 已售或已運送產品總數中因安全與健康理由而回收的百分比。

關鍵績效指標 C2.2 接獲關於產品及服務的投訴數目以及應對方法。

關鍵績效指標 C2.3 描述與維護及保障知識產權有關的慣例。

關鍵績效指標 C2.4 描述質量檢定過程及產品回收程序。

關鍵績效指標 C2.5 描述消費者資料保障及私隱政策，以及相關執行及監察方法。

層面 C3 反貪污

一般披露 有關防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢的：

(a) 政策；及

(b) 遵守及嚴重違反相關準則、規則及規例

的資料。

關鍵績效指 於匯報期內對發行人或其僱員提出並已審結的貪污訴訟案
標 C3.1 件的數目及訴訟結果。

關鍵績效指 描述防範措施及舉報程序，以及相關執行及監察方法。
標 C3.2

D. 社區參與

層面 D1 社區投資

一般披露 有關以社區參與來了解營運所在社區需要和確保其業務活
動會考慮社區利益的政策。

關鍵績效指 專注貢獻範疇（如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、
標 D1.1 體育）。

關鍵績效指 在專注範疇所動用資源（如金錢或時間）。
標 D1.2