

附录二十七

《环境、社会及管治报告指引》

A部分：引言

指引

1. 本指引涵盖两个层次的披露责任：(a)强制披露规定；及(b)「不遵守就解释」条文。
2. 强制披露规定载于本指引B部分。发行人必须提供环境、社会及管治报告所涵盖期间的相关资料。
3. 「不遵守就解释」条文载于本指引C部分。发行人须按本指引中的「不遵守就解释」条文作汇报。若发行人未有就该等条文中的一条或以上作汇报，其须在环境、社会及管治报告中提供经过审慎考虑的理由。有关「不遵守就解释」的指引，发行人可参照《主板上市规则》附录十四的《企业管治守则》及《企业管治报告》（「《企业管治守则》」）的「什麼是「不遵守就解释」？」一节。
4.
 - (1) 发行人须每年刊发其环境、社会及管治报告，有关资料所涵盖的期间须与其年报内容涵盖的时间相同。环境、社会及管治报告可以登载于发行人的年报中又或自成一一份独立报告。无论采纳何种形式，环境、社会及管治报告都必须登载于本交易所及该发行人的网站。
 - (2) 若发行人的环境、社会及管治报告并非其年报一部分：
 - (a) 在所有适用法例及规例及发行人自身组织章程文件许可情况下，无论股东根据《主板上市规则》第2.07A条选择以电子形式或其他形式收取公司通讯，发行人都毋须向股东提供环境、社会及管治报告的印刷本。
 - (b) 发行人须通知其拟定的收件人：
 - (i) 有关的环境、社会及管治报告已登载在网站上；
 - (ii) 网址；

- (iii) 资料登载在网站上的位置；及
 - (iv) 如何撷取有关的环境、社会及管治报告。
- (c) 尽管有上文所述各项，但若有股东提出个别要求，发行人须立即提供环境、社会及管治报告的印刷本。
- (d) 本交易所鼓励发行人在刊发年报时，同时刊发环境、社会及管治报告。无论如何，发行人应尽可能在接近财政年度结束的时间，而不迟于该财政年度结束后五个月，刊发环境、社会及管治报告。

整体方针

5. 本指引将环境、社会及管治主要范畴（「主要范畴」）分成两大类：环境（「主要范畴A」）及社会（「主要范畴B」）。企业管治则列载于《企业管治守则》。
6. 每个主要范畴均有多个层面。每个层面载有供发行人汇报其绩效的一般披露及关键绩效指标。
7. 除本指引所载的「不遵守就解释」事宜外，本交易所鼓励发行人识别及披露其他反映发行人对环境及社会有重大影响又或对持份者的评估及决策有重大影响的环境、社会及管治事宜和关键绩效指标。评估此等事宜时，发行人应持续地安排持份者参与其中，了解他们的意见，并更妥善地符合他们的期望。
8. 本指引并没有涵盖所有披露事项，发行人可参考与其行业或业界有关的现有国际环境、社会及管治报告准则。只要所涵括的披露条文相当于本指引所载的「不遵守就解释」条文，发行人可采纳国际环境、社会及管治报告准则。
9. 发行人可寻求独立验证，以加强所披露的环境、社会及管治资料的可信性。若取得独立验证，发行人应在环境、社会及管治报告中清楚描述验证的水平、范围及所采用的过程。
10. 董事会对发行人的环境、社会及管治策略及汇报承担全部责任。

汇报原则

11. 以下汇报原则是编制环境、社会及管治报告的基础，界定报告的内容及资讯的呈列方式。发行人编备环境、社会及管治报告时应遵守这些汇报原则：
- (1) **重要性**：当董事会厘定有关环境、社会及管治事宜会对投资者及其他持份者产生重要影响时，发行人就应作出汇报。
 - (2) **量化**：有关历史数据的关键绩效指标须可予计量。发行人应订下减少个别影响的目标（可以是实际数字或方向性、前瞻性的声明）。这样，环境、社会及管治政策及管理系统的效益可被评估及验证。量化资料应附带说明，阐述其目的及影响，并在适当的情况下提供比较数据。
 - (3) **平衡**：环境、社会及管治报告应当不偏不倚地呈报发行人的表现，避免可能会不恰当地影响报告读者决策或判断的选择、遗漏或呈报格式。
 - (4) **一致性**：发行人应使用一致的披露统计方法，令环境、社会及管治数据日后可作有意义的比较。

配合董事报告「业务审视」部分中有关环境、社会及管治事宜讨论的规定

12. 根据《主板上市规则》附录十六第28(2)(d)段，发行人财政年度内的董事报告须根据《公司条例》附表5载有业务审视。业务审视必须包含下列内容，详细程度须至少能足以令人了解发行人业务的发展、表现或状况：
- (i) 探讨发行人的环境政策及表现；
 - (ii) 探讨发行人遵守对其有重大影响的有关法律及规例的情况；及
 - (iii) 说明发行人与其雇员、顾客及供应商的重要关系，以及说明发行人与符合以下说明的其他人士的重要关系：该等人士对发行人有重大影响，而发行人的兴盛系于该等人士。

由于指引需要发行人披露特定环境、社会及管治方面的资料，故此指引应可补充有关董事报告的内容规定。

B 部分：强制披露规定

管治架构

13. 由董事会发出的声明，当中载有下列内容：
- (i) 披露董事会对环境、社会及管治事宜的监管；
 - (ii) 董事会的环境、社会及管治管理方针及策略，包括评估、优先排列及管理重要的环境、社会及管治相关事宜(包括对发行人业务的风险)的过程；及
 - (iii) 董事会如何按环境、社会及管治相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关连。

汇报原则

14. 描述或解释在编备环境、社会及管治报告时如何应用下列汇报原则：

重要性：环境、社会及管治报告应披露：(i) 识别重要环境、社会及管治因素的过程及选择这些因素的准则；(ii) 如发行人已进行持份者参与，已识别的重要持份者的描述及发行人持份者参与的过程及结果。

量化：有关汇报排放量／能源耗用(如适用)所用的标准、方法、假设及／或计算工具的资料，以及所使用的转换因素的来源应予披露。

一致性：发行人应在环境、社会及管治报告中披露统计方法或关键绩效指标的变更(如有)或任何其他影响有意义比较的相关因素。

汇报范围

15. 解释环境、社会及管治报告的汇报范围，及描述挑选哪些实体或业务纳入环境、社会及管治报告的过程。若汇报范围有所改变，发行人应解释不同之处及变动原因。

C 部分：「不遵守就解释」条文

| 主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标 | |
|-----------------------|---|
| A. 环境 | |
| 层面 A1： 排放物 | <p>一般披露</p> <p>有关废气及温室气体排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的：</p> <p>(a) 政策；及</p> <p>(b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。</p> <p><i>注： 废气排放包括氮氧化物、硫氧化物及其他受国家法律及规例规管的污染物。</i></p> <p><i>温室气体包括二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化合物、全氟化碳及六氟化硫。</i></p> <p><i>有害废弃物指国家规例所界定者。</i></p> |
| 关键绩效指标 A1.1 | 排放物种类及相关排放数据。 |
| 关键绩效指标 A1.2 | 直接(范围1)及能源间接(范围2)温室气体排放量(以吨计算)及(如适用)密度(如以每产量单位、每项设施计算)。 |
| 关键绩效指标 A1.3 | 所产生有害废弃物总量(以吨计算)及(如适用)密度(如以每产量单位、每项设施计算)。 |
| 关键绩效指标 A1.4 | 所产生无害废弃物总量(以吨计算)及(如适用)密度(如以每产量单位、每项设施计算)。 |
| 关键绩效指标 A1.5 | 描述所订立的排放量目标及为达到这些目标所采取的步骤。 |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | |
|---------------------------|--|--|
| | 关键绩效指标 A1.6 | 描述处理有害及无害废弃物的方法，及描述所订立的减废目标及为达到这些目标所采取的步骤。 |
| 层面 A2： 资源使用 | <p>一般披露</p> <p>有效使用资源(包括能源、水及其他原材料)的政策。</p> <p>注：资源可用于生产、储存、运输、楼宇、电子设备等。</p> | |
| | 关键绩效指标 A2.1 | 按类型划分的直接及/或间接能源(如电、气或油)总耗量(以千个千瓦时计算)及密度(如以每产量单位、每项设施计算)。 |
| | 关键绩效指标 A2.2 | 总耗水量及密度(如以每产量单位、每项设施计算)。 |
| | 关键绩效指标 A2.3 | 描述所订立的能源使用效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。 |
| | 关键绩效指标 A2.4 | 描述求取适用水源上可有任何问题，以及所订立的用水效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。 |
| | 关键绩效指标 A2.5 | 制成品所用包装材料的总量(以吨计算)及(如适用)每生产单位占量。 |
| 层面 A3： 环境及天然资源 | <p>一般披露</p> <p>减低发行人对环境及天然资源造成重大影响的政策。</p> | |
| | 关键绩效指标 A3.1 | 描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。 |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | |
|------------------------|---|----------------------------------|
| 层面 A4： 气候变化 | 一般披露 | |
| | 识别及应对已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜的政策。 | |
| | 关键绩效 指标 A4.1 | 描述已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜，及应对行动。 |
| B. 社会 | | |
| 雇佣及劳工常规 | | |
| 层面 B1： 雇佣 | 一般披露 | |
| | 有关薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利的： | |
| | (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。 | |
| | 关键绩效 指标 B1.1 | 按性别、雇佣类型(如全职或兼职)、年龄组别及地区划分的雇员总数。 |
| | 关键绩效 指标 B1.2 | 按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比率。 |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|
| 层面 B2： 健康与安全 | 一般披露 有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的： (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。 | |
| | 关键绩效指标 B2.1 | 过去三年(包括汇报年度)每年因工亡故的人数及比率。 |
| | 关键绩效指标 B2.2 | 因工伤损失工作日数。 |
| | 关键绩效指标 B2.3 | 描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。 |
| 层面 B3： 发展及培训 | 一般披露 有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策。描述培训活动。 注： 培训指职业培训，可包括由雇主付费的内外部课程。 | |
| | 关键绩效指标 B3.1 | 按性别及雇员类别(如高级管理层、中级管理层)划分的受训雇员百分比。 |
| | 关键绩效指标 B3.2 | 按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。 |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| 层面 B4： 劳工准则 | 一般披露 | | |
| | 有关防止童工或强制劳工的： | | |
| | <p>(a) 政策；及</p> <p>(b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例</p> <p>的资料。</p> | | |
| 关键绩效指标 B4.1 | 描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工。 | | |
| 关键绩效指标 B4.2 | 描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。 | | |
| 营运惯例 | | | |
| 层面 B5： 供应链管理 | 一般披露 | | |
| | 管理供应链的环境及社会风险政策。 | | |
| | 关键绩效指标 B5.1 | 按地区划分的供应商数目。 | |
| | 关键绩效指标 B5.2 | 描述有关聘用供应商的惯例，向其执行有关惯例的供应商数目，以及相关执行及监察方法。 | |
| | 关键绩效指标 B5.3 | 描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法。 | |
| 关键绩效指标 B5.4 | 描述在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。 | | |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | |
|------------------------|---|------------------------------|
| 层面 B6： 产品责任 | 一般披露 有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及私隐事宜以及补救方法的： | |
| | (a) 政策；及 | |
| | (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例 | |
| | 的资料。 | |
| | 关键绩效 指标 B6.1 | 已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而须回收的百分比。 |
| | 关键绩效 指标 B6.2 | 接获关于产品及服务的投诉数目以及应对方法。 |
| 关键绩效 指标 B6.3 | 描述与维护及保障知识产权有关的惯例。 | |
| 关键绩效 指标 B6.4 | 描述质量检定过程及产品回收程序。 | |
| 关键绩效 指标 B6.5 | 描述消费者资料保障及私隐政策，以及相关执行及监察方法。 | |

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

| | | |
|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 层面 B7： 反贪污 | 一般披露 | |
| | 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的： | |
| | (a) 政策；及 | |
| | (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。 | |
| | 关键绩效指标 B7.1 | 于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果。 |
| | 关键绩效指标 B7.2 | 描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。 |
| | 关键绩效指标 B7.3 | 描述向董事及员工提供的反贪污培训。 |
| 社区 | | |
| 层面 B8： 社区投资 | 一般披露 | |
| | 有关以社区参与来了解营运所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策。 | |
| | 关键绩效指标 B8.1 | 专注贡献范畴(如教育、环境事宜、劳工需求、健康、文化、体育)。 |
| | 关键绩效指标 B8.2 | 在专注范畴所动用资源(如金钱或时间)。 |