

附录二十七

《环境、社会及管治报告指引》

引言

1. 本指引载列有关环境、社会及管治的主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标。
2. 本指引并没有涵盖所有披露事项。本交易所鼓励发行人主动识别及披露与其业务有关的其他环境、社会及管治事宜和关键绩效指标。发行人亦可参考与其行业或业界有关的现有国际环境、社会及管治报告指引。
3. 发行人可根据国际指引及标准采纳更程度的环境、社会及管治报告。
4. 发行人可将环境、社会及管治的资料载入年报，有关资料所涵盖的期间宜与年报内容涵盖的时间相同，又或另设报告收载有关资料。若另设报告收载有关资料，发行人可自由选择汇报期。披露可以印刷本或在其网站上载的方式作出。然而，本交易所鼓励发行人就年报内所涵盖的同一期间作汇报。
5. 编制环境、社会及管治报告时，董事会的参与尤其重要。董事会对环境、社会及管治报告负责，但编撰报告的工作可以指派公司员工或向董事会汇报的委员会进行。
6. 发行人可考虑就环境、社会及管治报告提供验证。

本指引的架构

7. 环境、社会及管治的四大主要范畴包括：工作环境质素、环境保护、营运惯例及社区参与，当中并不包括企业管治，因为企业管治已于《主板上市规则》附录十四个别处理。
8. 每个主要范畴均有多个层面。发行人可按每个相关层面划分，汇报一般披露及有关其绩效的关键绩效指标。

一般方针

识别相关的主要范畴、层面及指标

9. 本指引的环境、社会及管治的主要范畴、层面和关键绩效指标并非全部均与发行人的业务有关，当中部分项目较其他项目而言，可能对发行人的业务更为重要。举例而言，产品责任(环境、社会及管治的层面之一)可能对零售商较为重要。
10. 发行人宜将其企业策略尤其重要的主要范畴、层面及关键绩效指标特别优先处理，突显相关的内容。
11. 毋须报告所有主要范畴、层面及关键绩效指标。发行人宜识别并汇报具有重要环境及社会影响的相关环境、社会及管治的主要范畴、层面及关键绩效指标。重要性可按策略、营运及财务角度而判断。

权益人的参与

12. 定期安排权益人参与识别重要范畴及关键绩效指标的过程，并从中了解他们的意见，都是十分重要的。权益人指在发行人有利益或受发行人的决策及活动所影响的人士；该等人士可包括股东(包括独立股东)、业务夥伴、雇员、供应商、分包商、消费者、监管者及公众人士。
13. 环境、社会及管治报告可披露发行人的权益人和识别权益人的准则，亦可披露发行人安排权益人参与的活动、目标及发行人如何回应权益人的意见。权益人的参与可透过会议(如个人面谈或股东周年大会)、研讨会、工作坊、顾问委员会、圆桌讨论、专题小组、问卷、网站论坛及书面谘询等形式进行。
14. 环境、社会及管治报告亦可披露权益人提出意见的机制。

报告指引

汇报范围

15. 发行人宜在环境、社会及管治报告内载列报告所涵盖的集团实体及/或营运。有关范围如有更改，发行人宜阐释不同之处及变更理由。

汇报方针

16. 汇报一经开始，发行人宜继续定期进行，并每期贯彻所汇报的层面及关键绩效指标，或解释相关变更。发行人亦可解释不汇报部分层面及关键绩效指标的理由。
17. 环境、社会及管治报告可载列发行人的环境、社会及管治的管理方针、策略、优先次序、目标及解释它们如何与公司业务有关连。报告亦可讨论发行人执行其环境、社会及管治策略的管理、计量及监察系统。
18. 环境、社会及管治报告亦可讨论环境、社会及管治的机遇、风险、挑战及应对方法。举例而言，电讯公司或会从气候转变的问题中看到推广以电话会议取替出差的商机；资讯技术公司则可能将侵犯消费者私隐权以致其声誉受损，列入环境、社会及管治的风险。

汇报细项

19. 本《指引》并无载列各个关键绩效指标的定义。发行人宜自行阐释计算关键绩效指标的方法，并载列诠释关键绩效指标所必需的资料。发行人可每期贯彻使用同一组定义及计算方法以便日后作比较。如更改定义或计算方法，发行人可解释差异之处及变更理由。
20. 发行人日后可载列过往汇报期间的历年数据以作比较。每份报告可一致使用特定年期。
21. 发行人汇报细项时可同时汇报客观及有代表性的行业基准。
22. 量化资料可以列表形式列示。

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标

A. 工作环境质素

层面 A1

工作环境

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、多元化以及其他待遇及福利的：

(a) 政策；及

(b) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例

的资料。

关键绩效指标 A1.1 按雇佣类型、年龄组别及地区划分的雇员总数。

关键绩效指标 A1.2 按年龄组别及地区划分的雇员流失比率。

层面 A2

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) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例

的资料。

关键绩效指标 A2.1 因工作关系而死亡的人数及比率。

关键绩效指标 A2.2 因工伤损失工作日数。

关键绩效指标 A2.3 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 A3

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。

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 A3.1 按雇员类别（如高级管理层、中级管理层等）划分的受训雇员百分比。

关键绩效指标 A3.2 按雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。

层面 A4

劳工准则

一般披露

有关防止童工或强制劳工的：

- (a) 政策；及
- (b) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例的资料。

关键绩效指标 A4.1

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 A4.2

描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。

B. 环境保护

层面 B1

排放物

一般披露

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：

- (a) 政策；及
- (b) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例的资料。

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。

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。

有害废弃物指国家规例所界定者。

关键绩效指标 B1.1

排放物种类及相关排放数据。

关键绩效指标 B1.2

温室气体总排放量(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 B1.3	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 B1.4	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 B1.5	描述减低排放量的措施及所得成果。
关键绩效指标 B1.6	描述处理有害及无害废弃物的方法、减低产生量的措施及所得成果。
层面 B2	资源使用
一般披露	有效使用资源(包括能源、水及其他原材料)的政策。 资源可用于生产、储存、交通、楼宇、电子设备等。
关键绩效指标 B2.1	按类型划分的直接及/或间接能源(如电、气或油)总耗量(以每千秒千瓦时计算)及密度(如以每产量单位、每项设施计算)。
关键绩效指标 B2.2	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 B2.3	描述能源使用效益计划及所得成果。
关键绩效指标 B2.4	描述求取适用水源上可有任何问题,以及提升用水效益计划及所得成果。
关键绩效指标 B2.5	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 B3

环境及自然资源

一般披露

减低营运对环境及自然资源的重大影响的政策。

关键绩效指标 B3.1

描述业务活动对环境及自然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。

C. 营运惯例

层面 C1

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 C1.1

按地区划分的供应商数目。

关键绩效指标 C1.2

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、以及有关惯例的执行及监察方法。

层面 C2

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) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例

的资料。

关键绩效指标 C2.1

已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而回收的百分比。

关键绩效指标 C2.2

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 C2.3

描述与维护及保障知识产权有关的惯例。

- 关键绩效指标 C2.4 描述质量检定过程及产品回收程序。
- 关键绩效指标 C2.5 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。

层面 C3

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) 遵守及严重违反相关准则、规则及规例的资料。

关键绩效指标 C3.1 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 C3.2 描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。

D. 社区参与

层面 D1

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 D1.1 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 D1.2 在专注范畴所动用资源(如金钱或时间)。