

# 「環境、社會及管治」 匯報中披露 反貪資訊的要點

自2016年起，上市公司需根據上市規則中的《環境、社會及管治報告指引》，以「不遵守就解釋」的準則，披露公司的反貪政策及遵守對其有重大影響的相關法律及規例等資料。若不作披露，上市公司必須提出經審慎考慮的理由。

建議披露 2016年1月 不遵守就解釋

廉政公署的**防貪諮詢服務**推出了《**上市公司防貪系統實務指南**》，就制訂及實施有效的企業防貪管理系統向上市公司提供指引。《實務指南》中建議的措施與國際標準「ISO 37001 防貪管理系統」相符。

有效披露反貪資訊有助持份者瞭解上市公司監控及管理貪污風險的能力和表現。防貪諮詢服務參考了ISO 37001國際標準及反貪披露的國際慣例，建議了一系列上市公司應披露的企業防貪系統**核心元素**。此外，上市公司亦應將重要的**反貪政策文件**上載於公司網站。

**防貪諮詢服務**因應私營機構的要求，提供免費、絕對保密和切合個別機構需要的防貪建議。請透過以下途徑聯絡防貪諮詢服務：

電話：(852) 2526 6363 傳真：(852) 2522 0505  
電郵：cpas@cpd.icac.org.hk 網址：http://cpas.icac.hk



## 在「環境、社會及管治」報告中應披露的企業防貪系統核心元素

| 範疇     | 披露內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 建議參照《上市公司防貪系統實務指南》 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 反貪政策   | <ul style="list-style-type: none"> <li>公司的反貪政策，包括管理層對貪污零容忍，並承諾秉持誠信營商手法／標準</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          | 第4章（第4.4節）         |
| 評估貪污風險 | <ul style="list-style-type: none"> <li>評估貪污在公司各主要營運環節的風險和影響，包括評估反貪的重要性</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                             | 第6章                |
| 合規情況   | <ul style="list-style-type: none"> <li>公司遵守對其有重大影響的相關法律及規例的資料（包括相關反貪法規）</li> <li>對公司或其僱員提出並已審結的貪污訴訟案件的數目及訴訟結果</li> </ul>                                                                                                                                                                                      | 第2章                |
| 防貪管理措施 | <p>為防範貪污而採取的措施，及執行和監察有關措施的情況，包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>對董事和員工的誠信要求，尤其是： <ul style="list-style-type: none"> <li>提供及接受利益、款待的政策</li> <li>管理利益衝突的政策</li> </ul> </li> <li>舉報貪污或違規行為的政策、程序及途徑</li> <li>對業務夥伴的誠信要求</li> <li>針對高貪污風險的範疇或程序而採取的防貪措施</li> <li>制定清晰、可量化的目標績效指標，作日後持續監察之用</li> </ul> | 第4、5及7章            |
| 培訓     | <ul style="list-style-type: none"> <li>為推廣誠信營商及提高董事、員工和業務夥伴的防貪意識而進行的培訓</li> <li>相關防貪培訓數據（例如參與人數、訓練時數）</li> </ul>                                                                                                                                                                                              | 第8章                |

## 上載於公司網站的反貪政策文件

|        |                                                                                                              |                                                 |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 反貪政策文件 | <ul style="list-style-type: none"> <li>董事和員工的行為守則</li> <li>對業務夥伴（例如供應商、承辦商）的誠信要求</li> <li>舉報政策及程序</li> </ul> | 第5章<br>第4章（第4.8節）<br>第4章（第4.9節）及<br>第7章（第7.12節） |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|

### 免責聲明

本單張旨在補充《上市公司防貪系統實務指南》及就機構披露反貪資訊提供一般的指引，其內容並不是詳盡無遺。香港廉政公署會不時檢視其內容。本單張中有關香港交易及結算有限公司上市規則的陳述及解釋只屬一般和概括性質，目的以淺白的文字作描述，以便讀者容易理解。如有需要，使用本單張的人士應就個別情況參考上市規則原文或徵詢法律意見。任何人如因使用本單張或其內文的建議，或依據本單張內的資料而引致的任何損失或後果，香港廉政公署概不承擔任何責任。

本單張版權歸香港廉政公署所有。歡迎翻印作非牟利用途，惟須註明出處。