

「环境、社会及管治」 汇报中披露 反贪资讯的要点

自2016年起，上市公司需根据上市规则中的《环境、社会及管治报告指引》，以「不遵守就解释」的准则，披露公司的反贪政策及遵守对其有重大影响的相关法律及规例等资料。若不作披露，上市公司必须提出经审慎考虑的理由。

建议披露 2016年1月 不遵守就解释

廉政公署的**防贪咨询服务**推出了《上市公司防贪系统实务指南》，就制订及实施有效的企业防贪管理系统向上市公司提供指引。《实务指南》中建议的措施与国际标准「ISO 37001 防贪管理系统」相符。

有效披露反贪资讯有助持份者了解上市公司监控及管理贪污风险的能力和表现。防贪咨询服务参考了ISO 37001国际标准及反贪披露的国际惯例，建议了一系列上市公司应披露的企业防贪系统**核心元素**。此外，上市公司亦应将重要的**反贪政策文件**上载于公司网站。

防贪咨询服务因应私营机构的要求，提供免费、绝对保密和切合个别机构需要的防贪建议。请透过以下途径联络防贪咨询服务：

电话：(852) 2526 6363 传真：(852) 2522 0505
电邮：cpas@cpd.icac.org.hk 网址：http://cpas.icac.hk



在「环境、社会及管治」报告中应披露的企业防贪系统核心元素

范畴	披露内容	建议参照《上市公司防贪系统实务指南》
反贪政策	• 公司的反贪政策，包括管理层对贪污零容忍，并承诺秉持诚信营商手法 / 标准	第4章（第4.4节）
评估贪污风险	• 评估贪污在公司各主要营运环节的风险和影响，包括评估反贪的重要性	第6章
合规情况	• 公司遵守对其有重大影响的相关法律及规例的资料（包括相关反贪法规） • 对公司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	第2章
防贪管理措施	为防范贪污而采取的措施，及执行和监察有关措施的情况，包括： • 对董事和员工的诚信要求，尤其是： ◦ 提供及接受利益、款待的政策 ◦ 管理利益冲突的政策 • 举报贪污或违规行为的政策、程序及途径 • 对业务伙伴的诚信要求 • 针对高贪污风险的范畴或程序而采取的防贪措施 • 制定清晰、可量化的目标绩效指标，作日后持续监察之用	第4、5及7章
培训	• 为推广诚信营商及提高董事、员工和业务伙伴的防贪意识而进行的培训 • 相关防贪培训数据（例如参与人数、训练时数）	第8章

上载于公司网站的反贪政策文件

反贪政策文件	• 董事和员工的行为守则 • 对业务伙伴（例如供应商、承办商）的诚信要求 • 举报政策及程序	第5章 第4章（第4.8节） 第4章（第4.9节）及 第7章（第7.12节）
--------	--	---

免责声明

本单张旨在补充《上市公司防贪系统实务指南》及就机构披露反贪资讯提供一般的指引，其内容并不是详尽无遗。香港廉政公署会不时检视其内容。本单张中有关香港交易及结算有限公司上市规则的陈述及解释只属一般和概括性质，目的以浅白的文字作描述，以便读者容易理解。如有需要，使用本单张的人士应就个别情况参考上市规则原文或征询法律意见。任何人如因使用本单张或其内文的建议，或依据本单张内的资料而引致的任何损失或后果，香港廉政公署概不承担任何责任。

本单张版权归香港廉政公署所有。欢迎翻印作非牟利用途，惟须注明出处。