

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

本查檢表概述香港交易所在遵守《企業管治守則》第二部分（載於《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》（《上市規則》）附錄 C1（前稱附錄十四））所載規定的情況，當中部分常規超越《企業管治守則》的要求。下文所載的守則條文及建議最佳常規摘錄自《企業管治守則》，如欲閱覽《企業管治守則》的全文，請[按此](#)。

A. 企業目的、策略及管治

A.1 企業策略、業務模式及文化

原則一 發行人應以一個行之有效的董事會為首；董事會應負有領導及監控發行人的責任，並應集體負責統管並監督發行人事務以促使發行人成功。董事應該客觀行事，所作決策須符合發行人的最佳利益。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
A.1.1 董事會應制定發行人的目的、價值及策略，並確保與發行人的文化一致。所有董事行事須持正不阿、以身作則，致力推廣企業文化。該文化應向企業上下灌輸，並不斷加強「行事合乎法律、道德及責任」的理念。	√	董事會的職權範圍 / 企業管治報告 / 我們的宗旨、願景和價值觀 / 企業戰略
A.1.2 董事應在年報內討論及分析集團表現，闡明發行人對長遠產生或保留價值的基礎（業務模式）及實現發行人所立目標的策略。	√	監管報告（年報）

A.2 企業管治職能

原則一 董事會負責履行企業管治職責，亦可將責任指派予一個或多個委員會。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
A.2.1 董事會（或履行此職能的委員會）的職權範圍應至少包括： (a) 制定及檢討發行人的企業管治政策及常規，並向董事會提出建議； (b) 檢討及監察董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展； (c) 檢討及監察發行人遵守法律及監管規定方面的政策及常規； (d) 制定、檢討及監察僱員及董事的操守準則及合規手冊（如有）；及 (e) 檢討發行人遵守《企業管治守則》的情況及在《企業管治報告》內的披露。	√	提名及管治委員會

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

B. 董事會組成及提名

B.1 董事會組成、繼任及評核

原則 — 董事會應根據發行人業務而具備適當所需技巧、經驗及多樣的觀點與角度，並應確保各董事能按其角色及董事會職責向發行人投入足夠時間並作出貢獻。董事會應確保其組成人員的變動不會帶來不適當的干擾。董事會中執行董事與非執行董事（包括獨立非執行董事）的組合應該保持均衡，以使董事會上有強大的獨立元素，能夠有效地作出獨立判斷。非執行董事應有足夠才幹和人數，以使其意見具有影響力。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
B.1.1 在所有載有董事姓名的公司通訊中，應該說明獨立非執行董事身份。	√	董事的獨立性
B.1.2 發行人應在其網站及本交易所網站（即「披露易」網站）上設存及提供最新的董事會成員名單，並列明其角色和職能，以及註明其是否獨立非執行董事。	√	公告
B.1.3 董事會應每年檢討發行人董事會多元化政策的實施及有效性。	√	董事會成員多元化政策/ 提名及管治委員會的 職權範圍
B.1.4 發行人應制定機制，以確保董事會可獲得獨立的觀點和意見，並在其《企業管治報告》中披露該機制。董事會應每年檢討該機制的實施及有效性。	√	提名及管治委員會報告
建議最佳常規	已採納	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
B.1.5 董事會應定期評核其表現。	√	董事會評審/ 企業管治報告
B.1.6 若有個別候任董事相互擔任對方公司的董事職務或透過參與其他公司或團體與其他董事有重大聯繫，而董事會仍認為其是獨立人士，董事會應說明原因。	迄今並無出現有關情況。	

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

B.2 委任、重選和罷免

原則一 新董事的委任程序應正式、經審慎考慮並具透明度，另發行人應設定有秩序的董事繼任計劃。所有董事均應每隔若干時距即重新選舉。發行人必須就任何董事辭任或遭罷免解釋原因。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
B.2.1 董事應確保能付出足夠時間及精神以處理發行人的事務，否則不應接受委任。	√	董事的責任及操守 (付出時間及外間委任)
B.2.2 每名董事(包括有指定任期的董事)應輪流退任，至少每三年一次。	政府委任董事(全是非執行董事)的委任乃受《證券及期貨條例》第77條規管，因此他們毋須經由股東選任或重新選任。 根據香港交易所的《組織章程細則》，集團行政總裁作為董事的任期與其受僱為香港交易所集團行政總裁的聘任期相同，故毋須輪流退任。	委任、選舉及罷免董事
B.2.3 若獨立非執行董事在任已過九年，其是否獲續任應以獨立決議案形式由股東審議通過。隨附該決議案一同發給股東的文件中，應說明董事會(或提名委員會)為何認為該名董事仍屬獨立人士及應獲重選的原因，包括所考量的因素、董事會(或提名委員會)作此決定的過程及討論內容。	董事會提名政策訂明可獲董事會提名以供股東再度選任的非執行董事之最長服務連續任期為九年。	董事會提名政策
B.2.4 若發行人的董事會內所有獨立非執行董事均在任超過九年，發行人應： (a) 在股東周年大會通告所隨附的致股東通函及/或說明函件中披露每名在任獨立非執行董事的姓名及任期；及 (b) 在下次的股東周年大會上委任一名新的獨立非執行董事。	並無任何現任獨立非執行董事出任香港交易所董事超過九年。	

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

B.3 提名委員會

原則一 提名委員會履行職責時，須充分考慮第 B.1 條及第 B.2 條下的原則。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
<p>B.3.1 發行人應書面訂明提名委員會具體的職權範圍，清楚說明其職權和責任。提名委員會應履行以下責任：</p> <p>(a) 至少每年檢討董事會的架構、人數及組成（包括技能、知識及經驗方面），並就任何為配合發行人的公司策略而擬對董事會作出的變動提出建議；</p> <p>(b) 物色具備合適資格可擔任董事的人士，並挑選提名有關人士出任董事或就此向董事會提出建議；</p> <p>(c) 評核獨立非執行董事的獨立性；及</p> <p>(d) 就董事委任或重新委任以及董事（尤其是主席及行政總裁）繼任計劃向董事會提出建議。</p>	√	提名及管治委員會的職權範圍
<p>B.3.2 提名委員會應在本交易所網站（即「披露易」網站）及發行人網站上公開其職權範圍，解釋其角色以及董事會轉授予其的權力。</p>	√	提名及管治委員會的職權範圍
<p>B.3.3 發行人應向提名委員會提供充足資源以履行其職責。提名委員會履行職責時如有需要，應尋求獨立專業意見，費用由發行人支付。</p>	√	董事委員會
<p>B.3.4 若董事會擬於股東大會上提呈決議案選任某人士為獨立非執行董事，有關股東大會通告所隨附的致股東通函及 / 或說明函件中，應該列明：</p> <p>(a) 用以物色該名人士的流程、董事會認為應選任該名人士的理由以及他們認為該名人士屬獨立人士的原因；</p> <p>(b) 如果候任獨立非執行董事將出任第七家（或以上）上市公司的董事，董事會認為該名人士仍可投入足夠時間履行董事責任的原因；</p> <p>(c) 該名人士可為董事會帶來的觀點與角度、技能及經驗；及</p> <p>(b) 該名人士如何促進董事會成員多元化。</p>	√	通函及上市文件（股東周年大會通函）

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

C. 董事責任、權力轉授及董事會程序

C.1 董事責任

原則一 每名董事須時刻瞭解其作為發行人董事的職責，以及發行人的經營方式、業務活動及發展。由於董事會本質上是個一體組織，非執行董事應有與執行董事相同的受信責任以及以應有謹慎態度和技能行事的責任。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
C.1.1 新委任的董事均應在受委任時獲得全面、正式兼特為其而設的就任須知，其後亦應獲得所需的介紹及專業發展，以確保他們對發行人的運作及業務均有適當的理解，以及完全知道本身在法規及普通法、《上市規則》、法律及其他監管規定以及發行人的業務及管治政策下的職責。	√	董事的責任及操守 (就任須知及持續發展) / 企業管治報告
C.1.2 非執行董事的職能應包括： (a) 參與董事會會議，在涉及策略、政策、公司表現、問責性、資源、主要委任及操守準則等事宜上，提供獨立的意見； (b) 在出現潛在利益衝突時發揮牽頭引導作用； (c) 應邀出任審核委員會、薪酬委員會、提名委員會及其他管治委員會成員；及 (d) 仔細檢查發行人的表現是否達到既定的企業目標和目的，並監察匯報公司表現的事宜。	√	董事的責任及操守 (非執行董事的職責)
C.1.3 董事會應就有關僱員買賣發行人證券事宜設定書面指引，指引內容應該不比《標準守則》寬鬆。「有關僱員」包括任何因其職務或僱員關係而可能會管有關於發行人或其證券的內幕消息的僱員，又或附屬公司或控股公司的此等董事或僱員。	√	董事的責任及操守 (買賣證券的操守)
C.1.4 所有董事應參與持續專業發展，發展並更新其知識及技能，以確保其繼續在具備全面資訊及切合所需的情況下對董事會作出貢獻。發行人應負責安排合適的培訓並提供有關經費，以及適切着重上市公司董事的角色、職能及責任。	√	董事的責任及操守 (就任須知及持續發展) / 企業管治報告
C.1.5 董事應於接受委任時向發行人披露其於公眾公司或組織擔任職位的數目及性質以及其他重大承擔，其後若有任何變動應及時披露。此外亦應披露所涉及的公眾公司或組織的名稱以及顯示其擔任有關職務所涉及的時間。董事會應自行決定相隔多久作出一次披露。	√	董事的責任及操守 (付出時間及外間委任)
C.1.6 獨立非執行董事及其他非執行董事作為與其他董事擁有同等地位的董事會成員，應定期出席董事會及其同時出任委員會成員的委員會的會議並積極參與會務，以其技能、專業知識及不同的背景及資格作出貢獻。一般而言，他們並應出席股東大會，對公司股東的意見有全面、公正的了解。	√	董事的責任及操守 (非執行董事的職責) / 企業管治報告
C.1.7 獨立非執行董事及其他非執行董事須透過提供獨立、富建設性及有根據的意見對發行人制定策略及政策作出正面貢獻。	√	董事的責任及操守 (非執行董事的職責)
C.1.8 發行人應就其董事可能會面對的法律行動作適當的投保安排。	√	董事會程序 (責任保險)

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

C.2 主席及行政總裁

原則 — 每家發行人在經營管理上皆有兩大方面 — 董事會的經營管理和業務的日常管理。這兩者之間必須清楚區分，以確保權力和授權分布均衡，不致權力僅集中於一位人士。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
C.2.1 主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。主席與行政總裁之間職責的分工應清楚界定並以書面列載。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.2 主席應確保董事會會議上所有董事均適當知悉當前的事項。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.3 主席應負責確保董事及時收到充分的資訊，而有關資訊亦必須準確清晰及完備可靠。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.4 主席應確保董事會有效地運作，且履行應有職責，並及時就所有重要的適当事項進行討論。主席應主要負責釐定並批准每次董事會會議的議程，並在適當情況下計及其他董事提議加入議程的任何事項。主席可將這項責任轉授指定的董事或公司秘書。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.5 主席應負主要責任，確保公司制定良好的企業管治常規及程序。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.6 主席應鼓勵所有董事全力投入董事會事務，並以身作則，確保董事會行事符合發行人最佳利益。主席應鼓勵持不同意見的董事均表達出本身關注的事宜，給予這些事宜充足時間討論，以及確保董事會的決定能公正反映董事會的共識。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.7 主席應至少每年與獨立非執行董事舉行一次沒有其他董事出席的會議。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.8 主席應確保採取適當步驟保持與股東有效聯繫，以及確保股東意見可傳達到整個董事會。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任
C.2.9 主席應提倡公開、積極討論的文化，促進董事（特別是非執行董事）對董事會作出有效貢獻，並確保執行董事與非執行董事之間維持建設性的關係。	√	主席與集團行政總裁的角色及責任

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

C.3 管理功能

原則 — 發行人應有一個正式的預定計劃，列載特別要董事會批准的事項。董事會應明確指示管理層哪些事項須先經由董事會批准而後方可代表發行人作出決定。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
C.3.1 當董事會將其管理及行政功能方面的權力轉授予管理層時，必須同時就管理層的權力，給予清晰的指引，特別是在管理層應向董事會匯報以及在代表發行人作出任何決定或訂立任何承諾前應取得董事會批准等事宜方面。	√	管理功能
C.3.2 發行人應將那些保留予董事會的職能及那些轉授予管理層的職能分別確定下來；發行人也應定期作檢討以確保有關安排符合發行人的需要。	√	董事會的職權範圍 / 管理功能
C.3.3 董事應清楚瞭解既定的權力轉授安排。發行人應有正式的董事委任書，訂明有關委任的主要條款及條件。	√	委任、選舉及罷免 董事

C.4 董事會轄下的委員會

原則 — 董事會轄下各委員會的成立應訂有書面的特定職權範圍，清楚列載委員會權力及職責。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
C.4.1 若要成立委員會處理事宜，董事會應向有關委員會提供充分清楚的職權範圍，讓其能適當地履行職能。	√	董事委員會
C.4.2 董事會轄下各委員會的職權範圍應規定該等委員會要向董事會匯報其決定或建議，除非該等委員會受法律或監管限制所限而不能作此匯報（例如因監管規定而限制披露）。	√	董事委員會

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

C.5 董事會議事程序及資料提供及使用

原則一 發行人應確保董事能夠以有意義和有效的方式參與董事會議事程序。董事應獲提供適當的適時資料，其形式及素質須使董事能夠在掌握有關資料的情況下作出決定，並能履行其職責及責任。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
C.5.1 董事會應定期開會，董事會會議應每年召開至少四次，大約每季一次。	√ (董事會約每季舉行兩次會議，並按需要舉行額外會議。)	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
C.5.2 董事會應訂有安排，以確保全體董事皆有機會提出商討事項列入董事會定期會議議程。	√	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
C.5.3 召開董事會定期會議應發出至少 14 天通知，以讓所有董事皆有機會騰空出席。至於召開其他所有董事會會議，應發出合理通知。	√	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
C.5.4 經正式委任的會議秘書應備存董事會及轄下委員會的會議紀錄，若有任何董事發出合理通知，應公開有關會議紀錄供其在任何合理的時段查閱。	√	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
C.5.5 董事會及其轄下委員會的會議紀錄，應對會議上所考慮事項及達致的決定作足夠詳細的記錄，其中應該包括董事提出的任何疑慮或表達的反對意見。董事會會議結束後，應於合理時段內先後將會議紀錄的初稿及最終定稿發送全體董事，初稿供董事表達意見，最後定稿則作其紀錄之用。	√	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
C.5.6 董事會應該商定程序，讓董事按合理要求，可在適當的情況下尋求獨立專業意見，費用由發行人支付。董事會應議決另外為董事提供獨立專業意見，以協助他們履行其對發行人的責任。	√	董事會程序 (獨立專業意見)
C.5.7 若有大股東或董事在董事會將予考慮的事項中存有董事會認為重大的利益衝突，有關事項應以舉行董事會會議（而非書面決議）方式處理。在交易中本身及其緊密聯繫人均沒有重大利益的獨立非執行董事應該出席有關的董事會會議。	√	董事會程序 (利益衝突) 《董事手冊》 (《操守指引》) (只有英文版) / 企業管治報告
C.5.8 董事會定期會議的議程及相關會議文件應全部及時送交全體董事，並至少在計劃舉行董事會或其轄下委員會會議日期的三天前（或協定的其他時間內）送出。董事會其他所有會議在切實可行的情況下亦應採納以上安排。	√ (董事會 / 委員會會議議程及會議文件一般會在會議舉行前四天預先分派給董事 / 委員會成員。)	資料提供及使用
C.5.9 管理層有責任向董事會及其轄下委員會提供充足的適時資料，以使董事能夠在掌握有關資料的情況下作出決定。管理層所提供的資料必須完整可靠。董事要恰當履行董事職責，他們在所有情況下皆不能單靠管理層主動提供的資料，有時董事還需自行作進一步查詢。任何董事若需要管理層提供其他額外（管理層主動提供以外）的資料，應該按需要再作進一步查詢。因此，董事會及個別董事應有自行接觸發行人高級管理人員的獨立途徑。	√	資料提供及使用
C.5.10 所有董事均有權查閱董事會文件及相關資料。該等文件及相關資料的形式及素質應足以讓董事會能就提呈董事會商議事項作出知情有根據的決定。對於董事提出的問題，發行人必須盡可能作出迅速及全面的回應。	√	資料提供及使用

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

C.6 公司秘書

原則 — 公司秘書在支援董事會上擔當重要角色，確保董事會成員之間資訊交流良好，以及遵循董事會政策及程序。公司秘書負責透過主席及 / 或行政總裁向董事會提供管治事宜方面意見，並安排董事的入職培訓及專業發展。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
C.6.1 公司秘書應是發行人的僱員，對發行人的日常事務有所認識。	√	公司秘書
C.6.2 公司秘書的遴選、委任或解僱應經由董事會批准。	√	公司秘書
C.6.3 公司秘書應向董事會主席及 / 或行政總裁匯報。	√	公司秘書
C.6.4 所有董事應可取得公司秘書的意見和享用他的服務，以確保董事會程序及所有適用法律、規則及規例均獲得遵守。	√	公司秘書

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

D. 核數、內部監控及風險管理

D.1 財務匯報

原則 — 董事會應平衡、清晰及全面地評核公司的表現、情況及前景。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.1.1 管理層應向董事會提供充分的解釋及資料，讓董事會可以就提交給他們批准的財務及其他資料，作出有根據的評審。	√	問責及稽核 (財務匯報)
D.1.2 管理層應每月向董事會成員提供更新資料，載列有關發行人的表現、財務狀況及前景的公正及易於理解的評估，內容足以讓董事履行《上市規則》第 3.08 條及第十三章所規定的職責。	√	問責及稽核 (財務匯報)
D.1.3 董事應在《企業管治報告》中承認他們有編制賬目的責任，核數師亦應在有關財務報表的核數師報告中就他們的匯報責任作出聲明。除非假設公司將會持續經營業務並不恰當，否則，董事擬備的賬目應以公司持續經營為基礎，有需要時更應輔以假設或保留意見。若董事知道有重大不明朗事件或情況可能會嚴重影響發行人持續經營的能力，董事應在《企業管治報告》清楚顯著披露及詳細討論此等不明朗因素。《企業管治報告》應載有足夠資料，讓投資者明白事件的嚴重性及意義。在合理和適當的範圍內，發行人可提述年報其他部分。該等提述必須清楚明白，不得含糊，而《企業管治報告》不能只列出相互參照的提述而對有關事宜不作任何論述。	√	企業管治報告 / 監管報告 (年報)
D.1.4 有關董事會應在年度報告及中期報告及根據《上市規則》規定須予披露的其他財務資料內，對公司表現作出平衡、清晰及容易理解的評審。此外，其亦應在向監管者提交的報告及根據法例規定披露的資料內作出同樣的陳述。	√	董事會的職權範圍 / 問責及稽核 (財務匯報)
建議最佳常規	已採納	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.1.5 發行人應於有關季度結束後 45 天內公布及刊發季度財務業績，所披露的資料應足以讓股東評核發行人的表現、財務狀況及前景。發行人擬備季度財務業績時，應使用其半年度及年度賬目的會計政策。	√	公告 / 問責及稽核 (財務匯報)
D.1.6 發行人開始公布季度財務業績後，其後的財政年度即應繼續匯報截至第三個月及第九個月的季度業績。	√	公告 / 問責及稽核 (財務匯報)

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

D.2 風險管理及內部監控

原則一 董事會負責評估及釐定發行人達成策略目標時所願意接納的風險性質及程度，並確保發行人設立及維持合適及有效的風險管理及內部監控系統。上述風險包括但不限於與環境、社會及管治有關的重大風險（詳情見《上市規則》附錄C2的《環境、社會及管治報告指引》）。董事會應監督管理層對風險管理及內部監控系統的設計、實施及監察，而管理層應向董事會提供有關系統是否有效的確認。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.2.1 董事會應持續監督發行人的風險管理及內部監控系統，並確保最少每年檢討一次發行人及其附屬公司的風險管理及內部監控系統是否有效，並在《企業管治報告》中向股東匯報已經完成有關檢討。有關檢討應涵蓋所有重要的監控方面，包括財務監控、運作監控及合規監控。	√	企業管治報告 / 稽核委員會報告 / 風險委員會報告 / 問責及稽核 (風險管理及內部 監控)
D.2.2 董事會每年進行檢討時，應確保發行人會計、內部審核、財務匯報職能方面以及與發行人環境、社會及管治表現和匯報相關的資源、員工資歷及經驗，以及員工所接受的培訓課程及有關預算是足夠的。	√	稽核委員會報告 / 風險管理及內部監控 成效的評核
D.2.3 董事會每年檢討的事項應特別包括下列各項： (a) 自上年檢討後，重大風險（包括環境、社會及管治風險）的性質及嚴重程度的轉變、以及發行人應付其業務轉變及外在環境轉變的能力； (b) 管理層持續監察風險（包括環境、社會及管治風險）及內部監控系統的工作範疇及素質，及（如適用）內部審核功能及其他保證提供者的工作； (c) 向董事會（或其轄下委員會）傳達監控結果的詳盡程度及次數，此有助董事會評核發行人的監控情況及風險管理的有效程度； (d) 期內發生的重大監控失誤或發現的重大監控弱項，以及因此導致未能預見的後果或緊急情況的嚴重程度，而該等後果或情況對發行人的財務表現或情況已產生、可能已產生或將來可能會產生的重大影響；及 (e) 發行人有關財務報告及遵守《上市規則》規定的程序是否有效。	√	稽核委員會報告 / 風險委員會報告 / 風險管理及內部監控 成效的評核

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

D.2 風險管理及內部監控 (續)

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.2.4 發行人應在《企業管治報告》內以敘述形式披露其如何在報告期內遵守風險管理及內部監控的守則條文。具體而言，有關內容應包括： (a) 用於辨認、評估及管理重大風險的程序； (b) 風險管理及內部監控系統的主要特點； (b) 董事會承認其須對風險管理及內部監控系統負責，並有責任檢討該等制度的有效性。董事會亦應闡釋該等系統旨在管理而非消除未能達成業務目標的風險，而且只能就不會有重大的失實陳述或損失作出合理而非絕對的保證； (d) 用以檢討風險管理及內部監控系統有效性的程序及解決嚴重的內部監控缺失的程序；及 (e) 處理及發布內幕消息的程序和內部監控措施。	√	企業管治報告 / 稽核委員會報告 / 風險委員會報告
D.2.5 發行人應設立內部審核功能。	√	問責及稽核 (內部稽核) / 稽核委員會報告
D.2.6 發行人應制定舉報政策及系統，讓僱員及其他與發行人有往來者(如客戶及供應商)可暗中及以不具名方式向審核委員會(或任何由獨立非執行董事佔大多數的指定委員會)提出其對任何可能關於發行人的不當事宜的關注。	√	稽核委員會的職權範圍 / 主要監控程序 / 舉報 / 企業管治報告 / 香港交易所操守準則
D.2.7 發行人應制定促進和支持貪污法律及規例的政策和系統。		稽核委員會的職權範圍 / 企業管治報告 / 香港交易所操守準則
建議最佳常規	已採納	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.2.8 董事會可於《企業管治報告》中披露已取得管理層對發行人風險管理及內部監控系統有效性的確認。	√	企業管治報告 / 稽核委員會報告 / 風險委員會報告 / 風險管理及內部監控 成效的評核
D.2.9 董事會可於《企業管治報告》中披露任何重要關注事項的詳情。	√	企業管治報告 / 稽核委員會報告 / 風險委員會報告

D.3 審核委員會

原則一 董事會應就如何應用財務匯報、風險管理及內部監控原則及如何維持與發行人核數師適當的關係作出正規及具透明度的安排。根據《上市規則》成立的審核委員會須具有清晰的職權範圍。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.3.1 審核委員會的完整會議紀錄應由正式委任的會議秘書(通常為公司秘書)保存。會議紀錄的初稿及最後定稿應在會議後一段合理時間內先後發送委員會全體成員，初稿供成員表達意見，最後定稿作其紀錄之用。	√	董事會程序 (董事會 / 委員會會議)
D.3.2 現時負責審計發行人賬目的核數公司的前任合夥人在以下日期(以日期較後者為準)起計兩年內，不得擔任發行人審核委員會的成員： (a) 該名人士終止成為該公司合夥人的日期；或 (b) 該名人士不再享有該公司財務利益的日期。	√	稽核委員會的職權範圍 / 外聘核數師的客觀 程度及獨立性

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

D.3 審核委員會 (續)

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
<p>D.3.3 審核委員會的職權範圍須至少包括：</p> <p>與發行人核數師的關係</p> <p>(a) 主要負責就外聘核數師的委任、重新委任及罷免向董事會提供建議、批准外聘核數師的薪酬及聘用條款，及處理任何有關該核數師辭職或辭退該核數師的問題；</p> <p>(b) 按適用的標準檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀及核數程序是否有效；審核委員會應於核數工作開始前先與核數師討論核數性質及範疇及有關匯報責任；</p> <p>(c) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。就此規定而言，「外聘核數師」包括與負責核數的公司處於同一控制權、所有權或管理權之下的任何機構，或一個合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下會斷定該機構屬於該負責核數的公司的本土或國際業務的一部分的任何機構。審核委員會應就任何須採取行動或改善的事項向董事會報告並提出建議；</p> <p>審閱發行人的財務資料</p> <p>(d) 監察發行人的財務報表以及年度報告及賬目、半年度報告及(若擬刊發)季度報告的完整性，並審閱報表及報告所載有關財務申報的重大意見。委員會在向董事會提交有關報表及報告前，應特別針對下列事項加以審閱：</p> <p>(i) 會計政策及實務的任何更改；</p> <p>(ii) 涉及重要判斷的地方；</p> <p>(iii) 因核數而出現的重大調整；</p> <p>(iv) 企業持續經營的假設及任何保留意見；</p> <p>(v) 是否遵守會計準則；及</p> <p>(vi) 是否遵守有關財務申報的《上市規則》及法律規定；</p> <p>(e) 就上述(d)項而言：</p> <p>(i) 委員會成員應與董事會及高級管理人員聯絡。委員會須至少每年與發行人的核數師開會兩次；及</p> <p>(ii) 委員會應考慮於該等報告及賬目中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由發行人屬下會計及財務匯報職員、監察主任或核數師提出的事項；</p> <p>監管發行人財務匯報制度、風險管理及內部監控系統</p> <p>(f) 檢討發行人的財務監控，以及(除非有另設的董事會轄下風險委員會又或董事會本身會明確處理)檢討發行人的風險管理及內部監控系統；</p> <p>(g) 與管理層討論風險管理及內部監控系統，確保管理層已履行職責建立有效的系統。討論內容應包括發行人在會計及財務匯報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及有關預算又是否充足；</p> <p>(h) 主動或應董事會的委派，就有關風險管理及內部監控事宜的重要調查結果及管理層對調查結果的回應進行研究；</p> <p>(i) 如公司設有內部審核功能，須確保內部和外聘核數師的工作得到協調；也須確保內部審核功能在發行人內部有足夠資源運作，並且有適當的地位；以及檢討及監察其成效；</p> <p>(j) 檢討集團的財務及會計政策及實務；</p> <p>(k) 檢查外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》、核數師就會計紀錄、財務賬目或監控系統向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；</p> <p>(l) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》中提出的事宜；</p> <p>(m) 就本守則條文的事宜向董事會匯報；及</p> <p>(n) 研究其他由董事會界定的課題。</p>	<p>√</p>	<p>稽核委員會的職權範圍 / 風險委員會的職權範圍</p>

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

D.3 審核委員會（續）

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
D.3.4 審核委員會應在本交易所網站(即「披露易」網站)及發行人網站上公開其職權範圍,解釋其角色及董事會轉授予其的權力。	√	稽核委員會的職權範圍
D.3.5 凡董事會不同意審核委員會對甄選、委任、辭任或罷免外聘核數師事宜的意見,發行人應在《企業管治報告》中列載審核委員會闡述其建議的聲明,以及董事會持不同意見的原因。	迄今並無出現有關情況。	
D.3.6 審核委員會應獲供給充足資源以履行其職責。	√	董事委員會
D.3.7 審核委員會的職權範圍亦須包括: (a) 檢討發行人設定的以下安排:發行人僱員可暗中就財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注。審核委員會應確保有適當安排,讓發行人對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當行動;及 (b) 擔任發行人與外聘核數師之間的主要代表,負責監察二者之間的關係。	√	稽核委員會的職權範圍

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

E. 薪酬

E.1 薪酬的水平及組成及其披露

原則一 發行人應就董事酬金及其他與薪酬相關的事宜制定正規而具透明度的政策，應設有正規而具透明度的程序，以制訂有關執行董事酬金及全體董事薪酬待遇的政策。所定薪酬的水平應足以吸引及挽留董事管好公司營運，而又不致支付過多的酬金。任何董事不得參與訂定本身的酬金。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
E.1.1 薪酬委員會應就其他執行董事的薪酬建議諮詢主席及 / 或行政總裁。如有需要，薪酬委員會應可尋求獨立專業意見。	√	薪酬檢討 / 董事委員會
E.1.2 薪酬委員會在職權範圍方面應作為最低限度包括： (a) 就發行人董事及高級管理人員的全體薪酬政策及架構，及就設立正規而具透明度的程序制訂薪酬政策，向董事會提出建議； (b) 因應董事會所訂企業方針及目標而檢討及批准管理層的薪酬建議； (c) 以下兩者之一： (i) 獲董事會轉授責任，釐定個別執行董事及高級管理人員的薪酬待遇；或 (ii) 向董事會建議個別執行董事及高級管理人員的薪酬。此應包括非金錢利益、退休金權利及賠償金額（包括喪失或終止職務或委任的賠償）； (d) 就非執行董事的薪酬向董事會提出建議； (e) 考慮同類公司支付的薪酬、須付出的時間及職責以及集團內其他職位的僱用條件； (f) 檢討及批准向執行董事及高級管理人員就其喪失或終止職務或委任而須支付的賠償，以確保該等賠償與合約條款一致；若未能與合約條款一致，賠償亦須公平合理，不致過多； (g) 檢討及批准因董事行為失當而解僱或罷免有關董事所涉及的賠償安排，以確保該等安排與合約條款一致；若未能與合約條款一致，有關賠償亦須合理適當；及 (h) 確保任何董事或其任何聯繫人不得參與釐定其本身的薪酬。	√ 薪酬委員會的職權範圍	
E.1.3 薪酬委員會應在本交易所網站（即「披露易」網站）及發行人網站上公開其職權範圍，解釋其角色及董事會轉授予其的權力。	√	薪酬委員會的職權範圍
E.1.4 薪酬委員會應獲供給充足資源以履行其職責。	√	董事委員會
E.1.5 發行人應在其年度報告內披露董事薪酬政策，按薪酬等級披露高級管理人員的酬金詳情及其他與薪酬有關的事項。	√	薪酬委員會報告 / 監管報告（年報）

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

E.1 薪酬的水平及組成及其披露 (續)

建議最佳常規	已採納	香港交易所的常規 (載於香港交易所 集團網站)
E.1.6 凡董事會議決通過的薪酬或酬金安排為薪酬委員會不同意者，董事會應在下一份《企業管治報告》中披露其通過該項決議的原因。	迄今並無出現有關情況。	
E.1.7 執行董事的薪酬應有頗大部分與公司及個人表現掛鈎。	√	薪酬檢討 / 僱員薪酬架構
E.1.8 發行人應在其年度報告內披露每名高級管理人員的酬金，並列出每名高級管理人員的姓名。	√	薪酬委員會報告
E.1.9 發行人一般不應給予獨立非執行董事帶有績效表現相關元素的股本權益酬金（例如購股權或贈授股份），因為這或導致其決策偏頗並影響其客觀性和獨立性。	√	薪酬委員會報告 / 提名及管治委員會報告

香港交易所遵守《企業管治守則》的查檢表

F. 股東參與

F.1 有效溝通

原則一 董事會應負責與股東持續保持對話，尤其是藉股東周年大會或其他全體會議與股東溝通及鼓勵他們的參與。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
F.1.1 發行人應訂有派付股息的政策並於年報內披露。	√	監管報告 (年報-股東資料)
建議最佳常規	已採納	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
F.1.2 本交易所鼓勵發行人在其《企業管治報告》中包括以下資料： (a) 股東類別的詳情及總持股量； (b) 接著一個財政年度的股東重要事項日誌； (c) 公眾持股百分比，其應以發行人在年報刊發前的最後實際可行日期可以得悉、而其董事亦知悉的公開資料作為基準；及 (d) 每名高級管理人員的持股量。	√	企業管治報告 / 監管報告 (年報-股東資料)

F.2 股東大會

原則一 發行人召開股東大會須給予股東充分通知，並應確保股東熟悉以投票方式進行表決的詳細程序，同時應安排在股東大會上回答股東的提問。

守則條文	遵守或解釋	香港交易所的常規 (載於香港交易所集團網站)
F.2.1 在股東大會上，會議主席應就每項實際獨立的事宜個別提出決議案。除非有關決議案之間相互依存及關連，合起來方成一項重大建議，否則發行人應避免「捆扎」決議案。若要「捆扎」決議案，發行人應在會議通知解釋原因及當中涉及的重大影響。	√	股東大會
F.2.2 董事會主席應出席股東周年大會，並邀請審核委員會、薪酬委員會、提名委員會及任何其他委員會（視何者適用而定）的主席出席。若有關委員會主席未克出席，董事會主席應邀請另一名委員（或如該名委員未能出席，則其適當委任的代表）出席。該人士須在股東周年大會上回答提問。 董事會轄下的獨立委員會（如有）的主席亦應在任何批准以下交易的股東大會上回應問題，即關連交易或任何其他須經獨立批准的交易。 發行人的管理層應確保外聘核數師出席股東周年大會，回答有關審計工作、編制核數師報告及其內容、會計政策以及核數師的獨立性等問題。	√ 迄今並無任何交易須經獨立股東的批准。	股東大會 / 企業管治報告 股東大會 / 企業管治報告
F.2.3 大會主席應確保在會議上向股東解釋以投票方式進行表決的詳細程序，並回答股東有關以投票方式表決的任何提問。	√	股東大會