



# 艾华迪洞察

香港交易所《企业管治守则》及  
相关《上市规则》条文的修订项目



香港交易所致力透过推动企业管治水平以提升本港上市公司质素，从而稳固市场投资者对本港资本市场的信心。香港交易所参考其他国家股票交易所监管发展、过往咨询结果及多年的企业管治报告审阅成果后，计划推出一系列上市规则条文的修订，并于2024年6月刊发市场咨询文件，以收集各界对于有关修订内容的意见。按咨询文件所述，除有关独立非执行董事（“独董”）任期过长或超额任职相关新增要求设三年过渡期(即2028年1月开始生效)外，其他修订均于2025年1月开始实行。本次修订大多是新加入内容，上市公司应尽快安排额外资源开展有关准备工作，以便于2025年开始实行已修订的上市规则要求。为方便读者理解有关咨询文件内容，我们已汇总所有拟修订项目，并以表格形式呈现。

目标	修订项目	详情	首次加入规定	强化已有条文	过渡期
董事会效能	委任首席独董	新增首席独董岗位，主要负责与投资者及股东沟通，并作为非独立董事会主席与各独董的可行沟通渠道	✓		
	强制董事培训	针对新任董事强制要求于任职期首18个月内完成24小时的董事技能培训；现任董事则无设立硬性培训时数规定		✓	
	董事会表现评估	每2年进行一次董事会表现评估并进行披露		✓	
	披露董事会技能表	于年度企业管治报告中加入董事会技能表，并说明董事技能如何能符合企业策略、文化及合规要求以作出贡献	✓		
	超额任职独董以及董事付出的时间	独董不能任职超过6间上市公司的董事岗位。提名委员会需要每年评估董事对董事会投入的时间及贡献并进行披露	✓		✓
加强董事会独立性	独董在任超九年后的独立性	设立独董最长任期(9年)，离职2年后就任同一上市公司独董方可重新计算任期	✓		✓

目标	修订项目	详情	首次加入规定	强化已有条文	过渡期
促进多元化	多元性别董事	需要最少一名不同性别的提名委员会成员	✓		
	多元化政策披露 - 董事会及全体员工	每年检讨董事会多元化政策实施情况并进行披露		✓	
		披露针对全体员工的多元化政策		✓	
		披露全体员工的性别比例			✓
		编纳临时偏离"董事会需有不同性别董事"规定安排至上市规则			✓
加强风险管理和内部监控	强制披露检讨风管及内控系统要求	要求董事会每年为上市公司的风险管理及内部监控系统进行有效性年度评估		✓	
		进一步提升风险管理及内部监控评估的披露内容，例如：董事会已采纳的有效性确认文件及支持数据		✓	

目标	修订项目	详情	首次加入规定	强化已有条文	过渡期
提升资本管理	强制披露派息相关资料	增强股息政策披露，例如：目标及派息考虑因素；如无相关政策，则提供合理解释		✓	
		董事会需要确认期内股息决策均符合政策规定并进行披露	✓		
		为年比股息率重大差异提供解释说明披露	✓		
		为不派息决定提供合理依据披露	✓		
其他	订立股东大会和接收权益的记录日期	要求厘定合资格证券持有人出席股东大会并于会上投票或获取权益的记录日期	✓		
	提升过往有关核数师非无保留意见说明及披露	加强于企业管治报告中有关核数师的非无保留意见有关披露		✓	
	预期发行人每月向董事会提供财务资料以正确理解上市公司财务状况	要求及赋权董事会每月从管理层取得已更新的财务资料及数据	✓		
	统一三个强制性董事委员会书面订明职权范围	与审核委员会及薪酬委员会一致，提名委员会亦需设立书面职权范围及暂时偏离规定	✓		

艾华迪多年来深耕于企业管治咨询工作，亦深明香港上市公司管治架构及相关工作流程，结合我们的专业团队，我们能为客户针对以上修订要求提供定制化咨询服务，以协助上市企业完成其合规工作。

## 联络我们



### 彭颂邦

特许金融分析师、资深会计师(香港)、资深会计师(澳洲)、  
皇家特许测量师学会专业会员、皇家特许测量师学会注册估价师

首席合伙人

vincent.pang@avaval.com

+852 3702 7388

+86 138 1023 8603



### 詹金强

会计师

风险管理咨询主管

derek.chim@avaval.com

+852 3702 7312

+86 189 3866 2083

艾华迪集团（「艾华迪」）是一家行业领先的独立专业咨询机构，专注于为企业提供各类估值、风险管理咨询、环境、社会及管治 (ESG) 咨询、企业咨询和房地产咨询服务。我们为国际评估准则理事会 (IVSC) 的企业会员。

艾华迪的足迹遍布亚太地区，分别在香港、上海、北京及深圳设有办公室。我们致力于充分利用本土和海外工作网络的完美结合，以及业务单位产生的协同效应，通过提供高质量的服务，为客户提供解决复杂商业难题的最优方案。

艾华迪的服务团队由100多名专业顾问组成，具有各类国际认可的专业资格，并清楚了解监管机构的标准和财务报表的披露要求。我们的管理团队和项目成员背景相当多元化，分别来自于国际知名的评估机构、咨询公司 & 会计师事务所，持有进行专业咨询工作的各类资质，如特许金融分析师 (CFA)、会计师 (CPA)、资产评估师 (CPV)、金融风险经理 (FRM)、皇家特许测量师学会专业会员 (MRICS) 等。



艾华迪网站



Facebook



LinkedIn



微信