

## 2部 諮詢問題

請在適當的方格填上「」號以示選擇。回答以下問題時，請按可在香港交易所網站 [http://www.hkex.com.hk/-/media/HKEX-Market/News/Market-Consultations/2016-Present/May-2019-Review-of-ESG-Guide/Consultation-Paper/cp201905\\_c.pdf](http://www.hkex.com.hk/-/media/HKEX-Market/News/Market-Consultations/2016-Present/May-2019-Review-of-ESG-Guide/Consultation-Paper/cp201905_c.pdf) 下載的《諮詢文件》所載的各項修訂建議表達意見。

如問卷預設的位置不敷應用，請另頁填寫。

### 刊發 ESG 報告的時限

1. 您是否同意修訂《主板上市規則》第 13.91 條及《GEM 上市規則》第 17.103 條的建議，將主板發行人刊發環境、社會及管治（「ESG」）報告的時限從年報刊發後三個月縮短到財政年結日後四個月，而 GEM 發行人將縮短到財政年結日後三個月？

是

否

請說明原因。

**同意，太遲公布 ESG 數據令資料缺乏即時性及參考價值。**

## ESG 報告無紙化

2. 您是否同意修訂《上市規則》及《指引》的建議，釐清發行人毋須向股東寄發 ESG 報告的印刷本（應個別要求除外），不過在聯交所網站及其網站登載 ESG 報告後必須通知股東？

是

否

請說明原因。

- 綠惜地球歡迎這個更新，同時建議所有 ESG 報告在目錄及索引中的頁數加上超連結，增加可讀性。

## 加設強制披露要求

### 一般

3. 您是否同意我們修訂《指引》，加設強制披露要求之建議？

是

否

請說明原因。

- 強制披露可以增加資訊透明度，令同行可以互相參考。這也防止企業們濫用業務私隱為藉口，拒絕披露環境影響資料。

## 管治架構

4. 若您對問題 3 表示同意，那是否同意我們的建議，增設強制披露規定，要求發行人提供載有下列內容的董事會聲明：

(a) 披露董事會對 ESG 事宜的監管？

(b) 識別、評估及管理重要的 ESG 相關事宜（包括對發行人業務的風險）的過程；及

(c) 董事會如何按 ESG 相關目標檢討進度？

是

否

請說明原因。

- |                                     |
|-------------------------------------|
| • 為了讓董事們對 ESG 匯報有足夠了解，需要為董事會提供有關訓練。 |
|-------------------------------------|

5. 您是否同意加入註釋的建議，表明董事會聲明應包括發行人現行的 ESG 管理方針、策略、相關重要性及目標，並解釋它們如何與發行人業務有關連？

是

否

請說明原因。

--

## 匯報原則

6. 您是否同意修訂《指引》以加入強制披露規定的建議，要求發行人解釋其在編制 ESG 報告時如何應用匯報原則？

是

否

請說明原因。

- 特別要強制企業解釋“重要性”的匯報原則，清楚解釋不採用的關鍵績效指標；及
- 量化原則方面，企業需要註明計算範圍、定義、參考公式，其他有關量化原則的建議參考問題 8 的答案。

7. 您是否同意修訂「重要性」匯報原則的建議，清晰表明 ESG 事宜的重要性由董事會釐定，以及發行人必須披露已識別的重要持份者的描述，發行人持份者參與（如有）的過程及結果，及選擇重要 ESG 因素的準則？

是

否

請說明原因。

- 為了讓董事們對 ESG 匯報有足夠了解，需要為董事會提供有關訓練；及
- 與關鍵持份者（如：管理層、前線員工、客戶、投資者等）就 ESG 匯報事宜進行溝通，並完整披露其意見及企業的回應及承諾。

8. 您是否同意修訂「量化」匯報原則的建議，以便：

(a) 規定發行人要披露匯報排放量 / 能源耗用 (如適用) 所用的標準、方法、假設及 / 或計算工具，以及轉換因素的來源；及

(b) 釐清有關歷史數據的關鍵績效指標必須是量化的，但設定目標可使用方向性的陳述或量化的描述？

是

否

請說明原因。

- 我們建議強制企業披露排放密度，特別是人均溫室氣體以及廢物產生及棄掉量；
- 提供有效、可比較、按業務分類的數據。例如使用跟同行一致的單位，以計算碳排放密度及廢物產生/棄掉/回收物密度，以及按業務分類的回收率；及
- 企業需要在數據表格/圖表下仔細解釋為何某些業務或區域不在考量範圍之內。

### 匯報範圍

9. 您是否同意修訂《指引》以加入強制披露規定的建議，要求發行人披露匯報範圍，同時披露挑選哪些實體或業務納入 ESG 報告的過程？

是

否

請說明原因。

- 我們同意強制企業披露匯報範圍以及採納範圍的準則；及
- 對於溫室氣體排放和廢物管理數據的匯報範圍，應以產品/服務的生命週期劃分，呈現一整個產品/服務的生命週期的環境影響：從源頭製造、用家使用產品/服務，到末端回收/處理/棄置，都需要納入計算及披露範圍。



## 新增有關氣候變化的層面及修訂環境關鍵績效指標

### 氣候轉變

10. 您是否同意增設層面 A4 的建議，規定：

(a) 披露識別及應對已經及可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜的相關減緩措施的政策；及

(b) 披露關鍵績效指標，要求發行人說明已經及可能會對其產生影響的重大氣候相關事宜，以及其應對的行動？

是

否

請說明原因。

- 企業應該展現已經做好預防措施，增加企業對氣候變化的韌度，保障投資者的利益。例如電力公司應該指出預防火災/風災/水災的措施；公共交通企業如何應對極端天氣如暴雨、洪水；及
- 但新要求推出後必須每年審閱各企業的用詞及採納範圍，防止要求被濫用/錯用，以致不能反映企業表現。有需要時要定期諮詢業界，規範匯報字眼及提高披露要求。

### 目標

11. 您是否同意修訂環境關鍵績效指標的建議，要求發行人披露排放量、能源使用、用水效益、減廢等方面設定的目標以及為達到這些目標所採取的步驟？

是

否

請說明原因。

- 我們同意企業應針對企業業務，為自身核心業務定下量化目標——減少溫室氣體排放量以及提供達到量化目標所採取的步驟(措施, 方向, 檢討時間線)；

- 除了排放量、能源、水效益、減廢之外，我們建議企業響應全球的減塑膠運動，設立在 2025 年、2035 年減少使用塑膠及全面禁用微塑膠的量化目標以及達標的時間表；
- 另外我們也建議強制要求企業披露塑膠包裝材料使用量、對於產品/服務的廢物製造密度、棄置密度和回收量。可參考英國 **Ellen McArthur Foundation** 和聯合國共同撰寫的的約章及報告，倡議全球減塑以達到循環經濟；
- 企業也需要披露塑膠使用量的分類數據，包括：塑膠材料種類、包裝種類，並以地區劃分；
- 此外我們建議強制企業需要個別披露旗下實體或業務對於碳排放及製造廢物的比例，同時以表格及圖標呈現；
- 碳排放及製造廢物比例高的實體或業務，就算不是香港區份企業的主要業務，也需要披露該數據；及
- 數據需與之前年份的表現比較，例如中華煤氣公司，提供了今年及前兩年的數據，用棒形圖表示。



## 溫室氣體排放量

12. 您是否同意修訂環境關鍵績效指標的建議，要求發行人披露範圍 1 及範圍 2 的溫室氣體排放量？

是

否

請說明原因。

- 強制企業公布範圍 1, 2 的溫室氣體排放數據並不足夠。範圍 3 的間接溫室氣體排放數據亦應該提供。而排放範圍應包含但不限於產品的生產至運輸，還須涵蓋用家使用、末端處理(例如堆填或焚化)的排放量，才能觀照全貌；
- 我們建議修訂 KPI 環境關鍵績效指標 A1.2 企業應分別地按照他們的業務披露直接 (範圍 1) 及間接能源 (範圍 2) 溫室氣體總排放量 (以噸計算)，並列明範圍內包括以及統計了那些企業業務；
- 我們建議修訂 KPI 環境關鍵績效指標 A1.2 加入 企業應分別地按照他們的業務披露範圍 3 溫室氣體總排放量 (以噸計算)，並列明範圍內包括以及統計了那些企業業務，例如恆生銀行的 ESG 報告中，清楚列表範圍 1, 2, 3 的數據以及在細分不同排放源頭；及
- 將範圍 1, 2, 3 的排放數據比較，並以圓形圖解釋範圍 1, 2, 3 排放分別佔的比例，例如參考太古 A 的 ESG 報告。

## 提升社會關鍵績效指標的披露責任

13. 您是否同意我們將所有社會關鍵績效指標的披露責任提升為「不遵守就解釋」的建議？

是

否

請說明原因。

**特別是環境供應鏈管理方面，需要提升到不遵守就解釋。**

## 修訂社會關鍵績效指標

### 僱傭類型

14. 您是否同意修訂關鍵績效指標的建議，以釐清「僱傭類型」應包括「全職及兼職」僱員？

是

否

請說明原因。

無意見

### 死亡率

15. 您是否同意修訂有關死亡事故的關鍵績效指標的建議，規定發行人要披露過去三年（包括匯報年度）每年因工亡故的死亡人數及比率？

是

否

請說明原因。

## 供應鏈管理

16. 您是否同意增設有關供應鏈管理的關鍵績效指標之建議，規定發行人要披露：

(a) 有關識別供應鏈每個環節的環境及社會風險的慣例，以及相關執行及監察方法？

(b) 在揀選供應商時促使多用環保產品及服務的慣例，以及相關執行及監察方法？

是

否

請說明原因。

- 我們建議企業披露其供應鏈所產生的溫室氣體排放量（包括供應商，外判商，承辦商等）；及
- 我們理解廢物方面的數據收集困難，負責處理廢物的員工未必能夠了解應該收集什麼數據，或者企業應該如何管理相關數據。我們建議指引要求企業需要聘請第三方廢物管理專員，負責設立廢物管理數據機制，並培訓前線員工如何有效收集相關數據。

## 反貪污

17. 您是否同意增設關鍵績效指標的建議，要求發行人披露向董事及員工提供的反貪污培訓？

是

否

請說明原因。

## 鼓勵獨立驗證

18. 您是否同意修訂《指引》有關獨立驗證用字的建議，說明發行人可尋求獨立驗證以加強所披露 ESG 資料的可信性；以及發行人若取得獨立驗證，應在 ESG 報告中清晰描述驗證的水平、範圍和所採用的過程？

是

否

請說明原因。

- 除了要展示第三方認證文件以顯示報告內容公正，上市公司有責任方便投資者閱覽有關資料，而非要在茫茫機構網頁中「尋寶」；故促請企業盡量把第三方認證文件及環境數據系統地在 ESG 報告內表達，避免在網頁其他地方公佈詳細數據，方便公眾直接查閱。即使因版面所限而無法在報告中詳細披露，也須於相應的環節或報告索引清楚列出資料的位置（例如網頁超連結、另一份資料表的超連結和頁碼）

- 完 -