

## 乙部 諮詢問題

請在適當的方格填上「X」號以示選擇。回答以下問題時，請按諮詢文件 [http://www.hkex.com.hk/consul/paper/cp200909cr\\_c.pdf](http://www.hkex.com.hk/consul/paper/cp200909cr_c.pdf) 所載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。

### A. 通函或上市文件內的財務資料

#### (1) 進行非常重大的出售事項時有關上市集團的會計師報告

1. 您是否同意我們建議，取消現行有關非常重大的出售事項須提供會計師報告的規定？

同意

不同意

請說明理由。

有關資料已在發行人過往定期報告中披露，取消該項規定符合成本效益原則。

2. 如問題 1 的回答是「同意」，您是否同意我們所提出的有關建議，即非常重大的出售事項的通函內須披露諮詢文件第 15 段所述的財務資料？

同意

不同意

請說明理由。

在取消現行會計師報告的基礎上，披露第 15 段所載資料有助于為股東提供作出明智決策所需要的資料。

3. 如問題 1 及問題 2 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**(2) 主要收購交易或非常重大的收購事項的通函內會計師報告所涵蓋的匯報期間**

4. 您是否同意我們建議，取消《上市規則》第 4.06 條的有關規定，即要求有關非常重大的收購事項或主要收購交易的通函內的會計師報告，須涵蓋緊貼通函發出日期前的那個會計年度？

同意

不同意

請說明理由。

該項調整為發行人進行收購交易提供了一定的彈性和空間，有助於發行人的業務發展。

5. 如問題 4 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**(3) 有關須予公布的交易的通函內的債務聲明**

6. 您是否認為應保留須予公布的交易的通函須披露債務聲明的規定？

應保留

不應保留

請說明理由。

債務聲明所反映的信息已在其他需要披露的資料中得到充分的考慮（如諮詢文件中提及的營運資金聲明），此外，發行人過往定期報告中的財務資料和管理層討論與分析等資料亦有助于股東判斷發行人的流動性和財務資源。

**(4) 在須予公布的交易的通函內有關營運資金的聲明**

7. 您是否同意我們建議，即修訂第 14.66(10)條，闡明載於主要交易、非常重大的出售事項或非常重大的收購事項的通函內有關營運資金的聲明，須把建議交易的影響考慮在內？

同意

不同意

請說明理由。

將交易影響考慮在營運資金聲明中，更加有助于股東判斷發行人的財務資源，比修改之前更具有前瞻性。

8. 如問題 7 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**(5) 在通函或上市文件內再次載列已刊發的財務資料**

9. 您是否同意我們建議，容許發行人在通函或上市文件內提述《上市規則》附錄一 B 部第 31(3)段所規定的已公布文件 (代替重複列載相同的資料)？

同意

不同意

請說明理由。

作該項調整可以在不影響股東所獲取信息的基礎上，有效降低發行人的成本以及有利于環境保護。

10. 如問題 9 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**(6) 《上市規則》附錄一 B 部第 31(3)(b)段內有關擴大後集團的合併財務資料**

11. 您是否同意我們建議，刪除《上市規則》附錄一 B 部第 31(3)(b)段有關披露合併報表的規定？

同意

不同意

請說明理由。

該項修訂可以給發行人一個更為清晰明確的指引。

12. 如問題 11 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**B. 適用於通函或上市文件的其他披露規定**

**(1) 須予公布的交易或關連交易的通函及上市文件內確認資料準確完整性的董事聲明**

13. 您是否同意我們建議，修改董事責任聲明，即規定於該聲明內增加一項確認內容：確認文件內的資料在各重要方面均準確完備，沒有誤導或欺詐成份？

同意

不同意

請說明理由。

董事理應對有關發行人資料的準確、完備發表聲明，以及保證沒有誤導或者欺詐。

14. 如問題 13 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

發行人董事理應對有關發行人的信息負責。但是，另一方面，通函中的資料和陳述將不可避免地包括（1）若干政府、行業組織的統計資料、其他類似行業上市公司披露的資料；（2）估值師、會計師、財務顧問、獨立財務顧問等專家在得出其結論過程中的模型參數和方法。該等資料使用和引用，可能在董事的調查、知情範圍之外，亦可能超出董事的專業能力，因此，建議對董事的責任範圍加以合理的限制，將“本文件所載資料”修訂為“本文件所載有關發行人資料”。

## (2) 董事會會議紀錄內有關關連交易的資料

15. 您是否同意我們建議，取消董事會通過關連交易後須將會議紀錄存檔的規定，並且，取而代之，發行人須在關連交易通函(如《上市規則》無規定須發出通函，則發行人的公告)內披露：是否有董事於交易中佔重大利益及他們是否有放棄表決權利？

同意

不同意

請說明理由。

此舉可提高發行人董事會運作的透明度。

16. 如問題 15 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

**(3) 當須予公布的交易涉及收購及出售事項時所刊發的通函的內容規定**

17. 您是否同意我們建議，若同一宗交易涉及收購及出售事項，有關收購及出售事項所要求的通函內容，應按每事項各自所屬的交易類別釐定？

同意

不同意

請說明理由。

該項調整可以減少發行人的成本，有利于發行人全體股東。

18. 如問題 17 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

(4) 海外或中國發行人上市文件中有關發行人組織文件條文及相關司法管轄區的管制條文的披露

19. 您是否同意我們建議，刪除有關中國及海外發行人下列的披露規定，即要求它們於上市後發行新股(涉及介紹上市或根據《上市規則》被視作新上市者除外)的上市文件內披露發行人組織文件條文及管制條文，以及刪除有關文件的查閱規定？

同意

不同意

請說明理由。

作該項調整可以在不影響股東所獲取信息的基礎上，有效降低發行人的成本以及有利于環境保護。

20. 如問題 19 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。



(5) 中國發行人上市文件的額外披露規定

21. 您是否同意我們建議，刪除《上市規則》附錄一 B 部第 45、46、48 及 49 段有關中國發行人上市後發行新股的上市文件的披露規定？

同意

不同意，請說明您認為應保留以下哪項或哪幾項的披露規定（請在適當的方格填上「X」號以示選擇）：

《上市規則》附錄一 B 部第 45 段

《上市規則》附錄一 B 部第 46 段

《上市規則》附錄一 B 部第 48 段

《上市規則》附錄一 B 部第 49 段

請說明理由。

作該項調整可以在不影響股東所獲取信息的基礎上，有效降低發行人的成本以及有利于環境保護。

22. 如問題 21 的回答是「不同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

## C. 發送通函的時間

### (1) 發出須予公布交易或關連交易通函的時間

23. 您是否同意我們建議，就須予公布的交易或關連交易的通函(屬參考性質的通函除外)而言，刪除發行人須在刊發有關公告後 21 日之內發出通函的規定；並且，取而代之，規定發行人須披露預算發送通函的時間及如需延後發送時必須披露原因？

同意

不同意

請說明理由。

該項調整有助於發行人根據實際情況酌情安排通函的發布。

24. 您是否同意我們建議，將發送屬參考性質的通函的時間規定，由 21 個曆日改為 15 個營業日？

同意

不同意

請說明理由。

公眾假期通常給通函的編制安排帶來一定的困擾，以營業日計算，更為合理。

25. 如問題 23 和 24 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

(2) 補充通函的發送時間

26. 您是否同意我們建議，規定補充通函發送的時間，由 14 個曆日改為 10 個營業日？

同意

不同意

請說明理由。

以營業日計算能更為合理地保證股東作出明智決策所需要的時間。

27. 如問題 26 的回答是「同意」，您是否同意諮詢文件附錄一的《上市規則》建議修訂稿可落實我們的建議？

同意

不同意

如回答「不同意」，請說明理由並提供其他意見。

28. 您是否還有其他意見？

有

沒有

如回答「有」，請詳述您的意見。

- 完 -