

## 乙部

## 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。

## 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。

加設  
強制  
披露  
要求  
一般

建議修改為“發行人毋須向股東寄發 ESG 報告的印刷本，但須在聯交所網站及其網站登載 ESG 報告”

理由：ESG 中的關鍵議題包括能源節約和環境保護，發行人和利益相關方都應踐行節約資源的理念，應當盡量減少印刷品。其他證券市場亦推行報告無紙化。目前發行人僅需要將 ESG 報告登載聯交所網站和公司網站，無需通知股東。如果將 ESG 報告納入到通知股東範疇，給予股東選擇印刷本的權利，根據目前我公司實踐（股東索取年報印刷版本中英文版達到 6000 多份），將大幅增加印刷紙張的使用。發行人認為應當提倡 ESG 報告無紙化，僅以電子版形式刊發，才更加符合 ESG 的理念。因此建議《上市規則》和《指引》僅要求發行人在聯交所網站和公司網站刊載 ESG 報告。

另外，建議年報和半年報同樣採用電子版形式刊發，不再通知股東及給予其選擇印刷本的權利。

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。

## 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。

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。

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。

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。

#### 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。

## 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。

### 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。

建议删除关键指标中“关于能耗密度/强度 (intensity)”的披露要求，原因如下：

针对业务范围和领域广泛、子公司众多的发行人，各个业务领域所使用的资源种类繁多，计量口径不同，无法进行强度测算。因此，统计各类能源使用的强度存在很大困难。

## 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。

## 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。

不同意将所有社会关键绩效指标披露责任都提升为“不遵守就解释”。

同意将“按性别比例”划分的雇员总数和流失率提升为“不遵守就解释”，以彰显员工多元化原则。

不同意将“年龄结构”和“地区分布”划分的雇员总数和流失率提升为“不遵守就解释”。不同行业的雇员年龄结构和地区分布有其行业特点，特别是业务多元化、一体化的公司，业务复杂，雇员结构数据对投资者的投资决策并无参考价值，冗余的数据可能会增加投资者的负担，并可能带来误导。国际一流公司亦不披露此类数据，建议披露雇员总量和流动率数据更为合理，不宜分类别统计。

不同意将“按性别及雇员类别划分的受训雇员百分比和完成受训的平均数”提升为“不遵守就解释”。针对雇员较多的发行人，每年举办、参与的各类培训数量众多，同时考虑到子公司众多、员工数量众多等实际情况，不能实现每次按性别统计培训人数及比例，因此无法按性别计算平均受训时数。该等数据的统计将大幅增加发行人的成本。同时，国际公司亦未分类别统计和披露该等数据。



## 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。

### 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。

反貪  
污

建议将 ( a ) 项修改为 “有关识别供应商的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法”，不同意将 ( b ) 项提升为 “不遵守就解释”。

针对业务范围、业务领域广泛、子公司众多的发行人，其供应链错综复杂，涉及到的供应商数量巨大，发行人认为“供应链每个环节”概念过于宽泛、严苛，“识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例”将大幅增加发行人的责任和成本。目前其他证券市场亦仅是提倡发行人的供应链责任，未要求发行人识别“每个环节”的环境和社会风险。

目前世界范围内对于“环保产品及服务”没有准确定义与描述，没有统一的标准，发行人在挑选供应商时无法准确判断是否为环保产品及服务。

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。

- 完 -