

# 公司治理文件和信息需求清单

—适用于家族或创始人所有的非上市公司



创造市场，创造机会

版权所有 © 2021 国际金融公司

美国华盛顿 哥伦比亚特区 宾西法尼亚大道 2121号

邮编: 20433

网址: [www.ifc.org](http://www.ifc.org)

本作品内容受版权保护。未经事先许可而复制或/或传播本部分或全部本作品都可能违反相关法律。国际金融公司鼓励对其作品进行传播，基于教育和非商业目而免费复制部分作品通常会得到我们的即刻许可，但须遵守我们可能提出的署名和通告合理要求。

国际金融公司不保证本作品所包含内容的准确性、可靠性或完整性，也不对使用本作品、或其结论或判断、或其内容中的任何遗漏或错误（包括但不限于印刷错误和技术错误）所产生的任何后果承担责任。本作品中任何地图上显示的边界、颜色、名称和其他信息，并不代表世界银行对任何领土之法律地位的判断，也不代表世界银行认可或接受这些边界。本作品中的研究结果、解释和结论不必然反映世界银行执行董事或其所代表政府的观点。本作品内容只作提供一般信息之用，不构成法律、证券或投资建议，也不构成有关任何投资适当性的意见或任何类型的征求意见。国际金融公司或其附属机构可能对某些公司和合作方进行投资、提供咨询服务、或拥有财务利益。

有关权利和许可（包括附属权利）的任何问题，请联系我们的公司关系部，Corporate Relations Department, 2121 Pennsylvania Avenue, NW, Washington, DC 20433 USA。

国际金融公司是根据其成员国间协议成立的国际组织，是世界银行集团成员之一。其名称、标识和商标均为国际金融公司的资产，未经国际金融公司明确的书面同意，任何人不得以任何目的使用任何上述材料。此外，“国际金融公司International Finance Corporation”和“IFC”是我们的注册商标，受国际法保护。

## 文件需求清单

为开展公司治理评估，请提供下述公司文件（英文版为宜）。如果公司当前正在制定下述文件，例如为绿地投资或新项目投资而编制这些文件，请提供文件的草案或样稿。

- 1. 所有权结构。** 有关股权、控股公司、关联方及下属子公司的结构图，并注明最终受益人以及各方持股比例。
- 2. 治理架构。** 公司治理架构图，注明公司的主要治理机构以及他们向谁汇报，包括股东会或股东大会、董事会、董事会委员会、高管、内部审计部门、外部审计机构及主要管理部门）。
- 3. 公司文件。** 公司章程和公司治理文件，包括公司治理守则、道德守则、利益冲突政策以及其他阐述公司治理方法的书面政策/守则/手册。该守则阐明了公司各治理机构的职责，董事会的职责和人员构成（包括董事会履职的政策及细则附件、董事会委员会章程或职责范围、现任董事会委员会成员概述），信息披露和透明度实践，以及小股东待遇等。
- 4. 现任董事会和高管层。** 现任董事会成员以及高级管理层的名单及简历。简历应至少标明其姓名，目前在公司中担任的职位，目前在其他公司担任的职位，与公司、管理层和控制股东以及其他董事的其他公司的关联关系，年龄和资历，指明由哪些股东任命董事的股东协议或公司章程的相关条款。
- 5. 股东协议。** 所有或部分股东之间的协议或其他非正式安排的细节。

- 6. 家族治理文件。** (a) 家谱和随附的解释，说明每个家庭成员的姓名、住所、职业、出生日期和股份所有权； (b) 任何有关雇用家族成员或家族股份所有权的书面家族宪章（或议定书）或任何其他政策。
- 7. 管理层继任计划（或继任主要原则概述）。**
- 8. 有关审查利益冲突和关联方交易的任何规则和程序的摘要；以及近三年由董事会或董事会委员会审核的关联方交易列表。**
- 9. 内部控制、内部审计、风险管理与合规政策。** 内部控制、内部审计（例如，内部审计章程）和风险管理的政策；内部控制主管和首席风险官的职责范围。合规计划的详细信息；合规记录册；首席合规官和首席道德官的职责范围。
- 10. 近三年由外部审计师提供的管理层建议书。**
- 11. 信息披露政策。**
- 12. 年度股东大会时间表。**
- 13. 近三年所有股东大会（年度和临时会议）的出席情况和结果摘要，包括所代表的股东数、议程事项和投票记录。**
- 14. 关联方交易政策以及近三年需要股东和/或董事会审核及批准的交易项目清单。**
- 15. 近五年重大交易和重大事件的时间表（尤其是公司收购、合并、重组以及主要资产的出售或购买等）。**
- 16. 分红政策。** 公司正式的宣派股息政策。

## 信息需求清单

请提供以下额外信息（英文为宜）。如果所需政策和程序尚在制定中，请阐明公司预期实施该政策、程序的计划和时间。

### 一、对良好公司治理的承诺

- 1. 所有权结构。** 有关股权、控股公司、关联方及下属子公司的结构图，并注明最终受益人以及各方持股比例。
- 2. 公司治理守则。** 公司是否制定了公司治理守则（或“政策”或“指引”），概述了公司的治理实践，尤其是董事会角色？公司监督其对公司治理守则的遵守情况的程序是什么？公司中谁主要负责确保公司遵守有关公司治理的政策？公司是否定期披露其遵守公司治理政策和程序的程度？
- 3. 继任计划。** 公司过往首席执行官的继任情况如何？现任首席执行官还会继续任职多长时间？家族是否确定了继任者并达成一致？
- 4. 家谱和股份所有权。** 公司或其子公司正在雇用或在可预见的将来可能雇用哪些家族成员？家族的哪一代人拥有公司的有效控制权（创始人、兄弟姐妹、堂表亲或后代）？
- 5. 家族大宗股。** 是否有非正式的安排或正式的股东协议将家族成员的股份汇总为一个或多个家族大宗股？家族股份是通过一个或多个家族信托、基金会或控股公司之类的中介实体持有，还是单个家族成员单独拥有这些股份？

6. **下一代。**当这一代退休时，下一代会继续管理公司吗？家族是否为下一代家族成员在公司工作制定了准备计划？如何挑选家族成员在公司工作，还是所有家族成员都有权在公司工作？

## 二、董事会的结构和职能

1. **董事会人员构成。**公司是如何决定其董事会人员构成的？股东协议或公司章程中规定了董事由哪些股东来任命吗？在董事会人员构成方面，公司有非正式的约定吗？董事会中有非家族成员吗？这些非家族董事会成员是否独立于控股家族、其他重要股东和高级管理层？如果有的话，公司如何定义董事会成员的“独立性”？独立董事（及其他董事）因其服务从公司获得什么报酬？
2. **会议议程和会议记录。**公司是否事先准备董事会会议议程并分发给董事？公司是否编写会议记录并经董事会审批？
3. **董事会和管理层。**公司高管是董事会成员吗？公司高管是否在任何情况下都定期参加董事会会议？如果是，则公司董事会是否定期召开管理层不得出席的“行政会议”？
4. **审计委员会和其他常设委员会。**董事会是否设立了审计委员会或其他常设委员会（如提名委员会、薪酬委员会和利益冲突委员会）？这些委员会是如何成立的？是否有书面制度规定其职责权限？谁担任这些委员会的成员？委员会如何履行职能？
5. **董事会评估。**董事会是否对其履职进行自我评估或其他审评？评估是如何进行的？评估频率如何？

6. **董事会与家族。**如何理解董事会相对于家族的作用和角色？
7. **顾问委员会。**如果董事会不含有外部成员，或者没有成立董事会，公司是否成立了由独立专业人士组成的顾问委员会，并定期向其咨询意见？如果存在这样的顾问委员会，谁是它的成员，以及这些成员是如何被挑选的？
8. **董事会对环境、社会和治理（ESG）的监督。**董事会是否正式批准公司的ESG战略、环境和社会（E&S）政策？董事会是否确保公司建立了识别和管理E&S风险及影响的管理体系（ESMS）？如果已建立，公司是如何实施ESMS的？请简述为董事会提供的ESG风险（针对行业特定风险和一般风险）培训的范围和频率。董事是否具有评估E&S问题的充分经验？近三年将ESG问题纳入董事会会议议程的频率如何？

## 三、控制环境：内部控制体系、内部审计职能、外部审计、风险管理与合规

1. **内部控制体系。**描述如何开发和实施公司的内部控制（运营、财务以及公司的高度自动化体系）。公司是否就其现行控制制定了书面文件并且定期检查这些文件。董事会与管理层在设计新的战略、活动和产品时，是否会适当考虑控制问题？外部审计机构是否报告公司内部控制的完善性？是否有外部审计机构反复报告的内部控制缺陷领域？控制措施是否基于风险制定？公司是否进行内部控制的自我评估？
2. **内部审计职能。**内部审计主管多久与董事会和审计委员会进行一次单独会面？内部审计部门除了审计职能外，是否还有其他运营职

责？内部审计员是否定期轮流负责不同范围的审计工作？内部审计员是否报告了任何利益冲突？如果是，这些利益冲突如何处理？内部审计的工作计划和审计活动是否按照当地或国际标准进行？董事会是否监督管理层对内部审计识别出的不足和薄弱之处的反应措施？公司是否基于风险开展内部审计？描述内部审计员（运营和财务方面的）能力和技能。董事会审计委员会是否审查内部审计部门可用的资源？近三年内部审计人员变动情况如何？公司是否对信息技术开展内部审计？近五年内部审计是否开展了质量评估？公司是否就内部审计的全部或其部分工作外包？公司在选择内部审计服务提供商方面有何政策？内审服务提供商是否与外部审计机构有任何联系和/或是否向公司提供了其他服务？

3. **外部审计。**公司选择外部审计机构的政策是什么？外部审计机构还为公司提供哪些其他服务？董事会如何确保管理层采取适当措施来解决管理层建议书中指出的缺陷？
4. **风险管理。**谁负责开发和实施风险管理体系？公司是否专设了一名首席风险官？首席风险官是否直接向董事会汇报，还是向别处汇报？如何识别风险和确定风险偏好？董事会是否定期审查风险管理体系？战略和风险管理是否包括或完全纳入了E&S问题及风险？
5. **合规计划。**公司是否专设了一名首席合规官？首席合规官（或合规职能部门）向谁汇报？公司的风险管理体系是如何涵盖道德守则的质量以及遵守情况的？公司的合规计划基于什么最佳实践/框架？合规职能部门是否持续进行合规记录？按合规计划，公司向员工提供哪种合规培训？

## 四、透明度和信息披露

- 1. 财务报表审查。**董事会/审计委员会是否审查外部审计机构提出的审计调整? 董事会/审计委员会是否了解会计政策的任何更改及其对当前财务报表的影响? 董事会/审计委员会与外部审计机构一同审查财务报表中作出的重要会计估计和假设吗? 董事会/审计委员会是否被告知了在未来两年内可能对财务报表产生影响的会计和监管规则的变更, 包括国际财务报告准则和/或国际审计准则的任何变更?
- 2. 股东协议。**是否向所有股东披露了公司与控股股东之间或控股股东互相之间的股东协议? 股东协议是否已在证券监管机构登记?
- 3. 重大交易和重大事件的披露。**公司起草和批准披露重大交易和其他重大事件的程序是什么? 公司对关联方交易披露和批准是否设定有限额或最低额度要求?
- 4. 非财务报告。**公司是否根据最基本的国家报告要求(如有)针对其ESG数据和绩效进行有意义的定期报告? 除了国家要求外, 公司还遵循哪些ESG/可持续性报告标准?
- 5. 向利益相关方的信息披露。**公司如何确保所有同类别的财务利益相关者(例如, 控股家族、小股东和贷款方)能够获得同等的公司财务报表和其他信息; 并且对同一套账簿享有同等的信息获取权? 公司如何确保在公布财务和非财务信息(包括公司战略)时公平对待所有股东?

## 五、小股东的待遇

- 1. 最终受益人。**公司是否保留所有股权的最终受益人记录, 并向所有股东披露?
- 2. 股权和准股权证券的不同类别。**请概述公司各种类别的股权和准股权证券的主要条款, 以及它们在表决权 and 现金流权方面的区别。是否有“创始人股份”? 这类股份有什么特点?
- 3. 股东大会。**公司是否召开年度股东大会? 何时向股东提供大会议程? 是否所有股东都在股东大会前能获得所有重要信息? 小股东如何增加新的议程提案? 在何种情况下公司会召开特别股东大会?
- 4. 控制权变更。**在公司的控制权发生变更时, 小股东会得到怎样的待遇? 小股东是否享有跟随出售权, 可以要求新的控制方以相同的价格和条件来购买他们的股份?
- 5. 股份转让。**公司对于家族股东或小股东出售和转让股份的政策是怎样的?
- 6. 家族理事会。**是否有正式或非正式的机制来协调家族成员股东参与公司治理? 如果家族成员人数众多, 或者很大一部分家族成员不在企业中工作, 是否建立了家族理事会?

## 六、利益相关者参与的治理

- 1. 利益相关者识别。**请简述公司对利益相关者识别的流程。

- 2. 利益相关者关系和外部沟通。**公司由谁或哪个机构/部门负责利益相关者关系和外部沟通? 他们向管理层和董事会的汇报流程是怎样的? 是否由高管负责(如果是, 是谁)?
- 3. 战略和目标设定。**公司是否将利益相关者参与纳入到公司战略和目标设定中?
- 4. 董事会决策。**利益相关者参与的活动和成果是否纳入董事会决策?
- 5. 与利益相关者的沟通。**公司如何向员工、承包商和主要供应商传达对利益相关者参与的承诺?
- 6. 申诉机制。**公司的人力资源政策/程序是否包含有员工参与的内容和员工申诉机制? 是否有受影响社区的申诉机制? 请描述公司如何解决利益相关者问题。
- 7. 外部沟通机制。**公司是否建有外部沟通机制? 如果有, 它是否对外且可公开获得?
- 8. 受影响社区的参与。**公司是否指定了处理受影响社区事务的专门人员? 是否有书面制度明确定义了其职责、培训内容以及向高级管理层和董事会的汇报流程?
- 9. 国际标准。**公司是否实施了与利益相关者参与有关的任何国际标准(有关利益相关者参与和问责原则的AA1000标准和ISO26000)?

2121 Pennsylvania Avenue, NW  
Washington, DC 20433 USA

Tel: +1 (202) 458-8097

[www.ifc.org/corporategovernance](http://www.ifc.org/corporategovernance)  
[www.ifc.org/sustainability](http://www.ifc.org/sustainability)

2021年10月

