

# IFC公司治理进阶表

– 家族或创始人所有的非上市公司

(整合环境、社会和治理问题)



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。

# IFC公司治理进阶表

## - 家族或创始人所有的非上市公司

(整合环境、社会和治理问题)



达到基本水平：  
了解公司专业化的必要性



达到中等水平：  
迈向最佳实践



达到良好的国际实践水平：  
实施良好实践



处于领先地位

## 一、对公司治理的承诺

1. 公司已形成了基本的治理形式,包括:
  - a. 董事会;
  - b. 股东年会;
  - c. 公司股东和股份实际持有人明确且记录在案。

1. 制定了以下书面政策以解决家族企业治理的关键问题::
  - a. 继任计划;
  - b. 家族成员持股政策;
  - d. 家族成员雇用政策。
2. 董事或高管负责完提升公司治理实践。

1. 公司治理政策明确了董事会和管理层的角色职能划分。
2. 公司制定了书面的道德守则,该守则经董事会批准通过,且纳入到员工入职培训内容中。
3. 公司指定了公司管理人员担任董事会秘书。

1. 公司完全遵守其所在国制定的公司治理最佳实践的非强制性要求,或就任何未遵循的部分作出解释。
2. 制定了公司应至少遵守环境和社会相关法律法规的书面政策。

## 二、董事会的结构和职能

1. 建立了董事会并定期召开董事会会议。

1. 公司定期召开董事会会议,会前准备会议议程,记载并批准会议记录。
2. 公司董事会成员包含有非家族成员,公司审查董事会核心能力(技能组合)是否合理。
3. 建立了由独立专业人事组成的顾问委员会,定期向董事会提供建议。

1. 董事会每季度召开一次会议,负责批准战略以及客观地监督管理层。
2. 董事会的人员构成(能力/技能组合)足以胜任其监督职能。
3. 建立了由非执行董事组成的审计委员会。
4. 提名独立于管理层和股东的人选加入董事会。
5. 进行董事会年度履职评价。
6. 定期开展董事会培训。

1. 董事会主席和首席执行官分任。
2. 审计委员会全部由独立董事组成。
3. 建立了处理特定事务的专门委员会(如,提名、薪酬、技术/网络安全、环境社会/可持续发展、风险管理等)
4. 每年对管理层进行正式的履职评价。
5. 董事会确保公司建立了识别和管理环境和社会风险及影响的管理体系。
6. 行业环境和社会风险已成为董事培训的定期内容。<sup>1</sup>

<sup>1</sup> 在敏感行业中,至少一名董事拥有环境和社会管理经验。“敏感行业”的示例包括:石油、天然气、采矿、重工业(钢铁、水泥)、化学品制造以及大型农产品的生产或加工。

达到基本水平：  
了解公司专业化的必要性



达到中等水平：  
迈向最佳实践



达到良好的国际实践水平：  
实施良好实践



处于领先地位

### 三、控制环境<sup>2</sup>

1. 建立了完善的内部控制体系,并由独立的外部审计师定期进行审查。

1. 建立并发挥了内部审计职能。
2. 首席财务官能够发挥必要职能。
3. 外部审计师提供了书面的管理层建议书。

1. 审计委员会确保管理层建议书中指出的控制缺陷得以纠正。
2. 董事会批准风险偏好。
3. 每年审查全面的合规计划,并建立了报告不当行为和不端行为的机制。
4. 任命了合规官。

1. 风险管理、内部控制和内部审计的“三道防线”模式被采用。<sup>3</sup>
2. 控制环境符合最高国际标准,包括但不限于IIA, COSO, ISO31000、19600、37001和27001。
3. 内部审计主管向审计委员会汇报,同时在行政上向管理层汇报。
4. 内部审计部门配备充足,是独立、客观、基于风险的,并且活动范围不受限制。
5. 公司建立了环境和社会风险管理的行业实践。
6. 董事会定期监督风险管理及其政策和程序的遵守情况。
7. 审计委员会掌控与外部审计机构的关系。
8. 如果是一家集团公司,公司制定了子公司设立和解散的政策和程序。

<sup>2</sup> 控制环境包括:内部控制体系、内部审计职能,风险管理与合规。

<sup>3</sup> 即管理层是第一道防线,风险管理和合规部门是第二道防线,作为独立保证提供者的内部和外部审计是第三道防线。

**达到基本水平：**  
了解公司专业化的必要性



**达到中等水平：**  
迈向最佳实践



**达到良好的国际实践水平：**  
实施良好实践



**处于领先地位**

#### 四、信息披露和透明度

1. 建立了完善的会计和审计体系,包括:
  - a. 由会计部门编制定期财务报告,并经董事会批准;
  - b. 由独立外部审计机构审计年度财务报表,并经股东大会批准。
2. 会计和财务报告遵循国家标准。
3. 年度审计由一家公认的独立外部审计机构按照国家标准进行。

1. 财务报表是根据国际财务报告准则(IFRS)或等效准则编制的。
2. 财务报表根据国际审计标准(ISA)进行审计。

1. ESG/可持续发展报告(如有)遵循最基本的国家标准。

1. 审计委员会监督财务和非财务报告及其审计。
2. 制定了信息披露政策。
3. 公司披露其风险偏好。
4. 年度报告包含ESG信息。

#### 五、股东

1. 所有股东都能及时了解公司政策、战略和经营成果。
2. 召开年度股东大会。

1. 在股东大会之前向股东提供有关会议的所有重要信息和详细议程。
2. 定期召开家族会议/集会,以通报和讨论家族企业事务。

1. 建立了家族理事会(如果家族成员人数众多或其中很大一部分不在公司工作)。

1. 制定并实施了充分及时地向股东披露所有重大关联交易和股东协议的政策,且该政策易于理解。
2. 建立了投资者关系职能。
3. 制定了分红政策。
4. 制定了关联交易政策。

达到基本水平：  
了解公司专业化的必要性



达到中等水平：  
迈向最佳实践



达到良好的国际实践水平：  
实施良好实践



处于领先地位

## 六、利益相关者参与治理<sup>4</sup>

1. 特定地界定其利益相关者,包括工人、客户、监管者和当地受影响的社区。
2. 制定支持员工参与的人力资源政策和程序。
3. 对利益相关者的要求和关切进行非正式回应。

1. 界定的主要利益相关者还包括了地方非政府组织和民间社会组织。
2. 建立了利益相关者参与的政策和程序。<sup>5</sup>
3. 建立了基本的员工申诉机制。
4. 建立了用于解决利益相关者的问题和投诉的外部沟通机制。如果存在受影响社区,还建立了相应的申诉机制。

1. 建立了正式的利益相关者界定程序。利益相关者的扩展定义包括合同工、初级供应链工人、项目周边人群以及国际非政府组织和民间社会组织。
2. 利益相关者参与政策和战略包括利益相关者分析程序。
3. 管理层定期回应员工和合同工的不满。
4. 建立了公开易达的对外沟通程序。<sup>6</sup>
5. 申诉机制促进解决受影响社区关切的问题。
6. 指定了专人负责处理受影响社区参与问题,明确了其职责、培训内容和向高级管理层和董事会的汇报流程。
7. 利益相关者参与政策纳入了承包商要求。
8. 制定了管理层行动计划,以处理待解决的利益相关者事务。

1. 通过制定相关行为守则,明确对利益相关者互动和人权的期望,践行对员工、承包商、供应商和合作者的利益相关者参与政策的承诺。
2. 将利益相关者参与实践纳入对主要供应商的要求中。
3. 利益相关者参与活动和结果纳入董事会决策和外部报告程序中。
4. 董事会定期了解申诉结果和趋势。
5. 高管层积极参与相关主题的国际行业讨论。
6. 利益相关者参与和报告符合国际标准(关于利益相关者参与和问责原则的AA1000标准和ISO26000)。

<sup>4</sup> 本部分应在指定的环境和社会专家的指导下完成。如果指定的环境和社会专家不是社会专家,请咨询社会专家。

<sup>5</sup> 应咨询社会专家以确定利益相关者参与政策、战略和程序的质量(如适用)。

<sup>6</sup> 应咨询社会专家以确定沟通程序是否足以(a)接收和记录外部公众意见或建议;(b)评估提出的问题并确定对策;(c)提供并记录答复(如有);(d)酌情调整管理计划(如有)。









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

