

公司法改革常務委員會

企業管治檢討

關於第一階段檢討的建議
諮詢文件

二零零一年七月

公司法改革常務委員會

企業管治檢討

關於第一階段檢討的建議
諮詢文件

二零零一年七月

目錄

	頁數
公司法改革常務委員會成員	i
董事小組委員會的職權範圍	iii
股東小組委員會的職權範圍	v
企業報告小組委員會的職權範圍	vii
建議摘要	ix
第一章 引言	
1. 背景	1
<i>檢討的開始</i>	1
<i>檢討的架構</i>	1
<i>檢討範圍</i>	1
<i>檢討方向</i>	2
<i>政策考慮</i>	3
● 海外公司	3
● 主要股東	4
● 股東缺乏主動	5
<i>檢討計劃</i>	6
2. 未來的工作	7
<i>董事小組委員會</i>	7
<i>股東小組委員會</i>	8
<i>企業報告小組委員會</i>	9
<i>公司監管</i>	9

3.	加強公司管治架構的其他措施	10
4.	諮詢	10
第二章 董事		
5.	總覽	12
6.	董事的責任	12
	背景	12
	香港的情況	13
	其他司法管轄區	16
	建議	17
7.	董事就董事的自利交易投票	18
	背景	18
	建議	20
	理據	22
8.	股東批准涉及董事的重大關連交易	22
	背景	22
	其他司法管轄區	23
	建議	28
	● 與董事有關連的人士	29
	● 控股股東及與控股股東 有關連的人士	30
	● 與全資附屬公司的交易有關的 例外情況	30
	● 違反條文規定的後果	30
	理據	31

9.	董事或關連各方與聯營公司 之間的交易	32
	背景	32
	其他司法管轄區	33
	建議	33
	理據	34
10.	提名和選舉董事	34
	背景	34
	股東的提名權利	36
	累積投票	38
	委員會的意見	39
	建議	40
11.	獨立董事擔當的角色	41
	背景	41
	建議	43

第三章 股東

12.	總覽	45
13.	控股股東的自利交易	46
	背景	46
	上市規則	48
	放棄表決權的規定應否納入法例	48
	其他司法管轄區	49
	建議	51
14.	股東的補救方法總覽	53

背景	53
法律行動類別	53
衍生權利	54
個人權利	54
規管機構的干預	54
15. 衍生訴訟	55
背景	55
適當的原告人規則	55
多數裁定原則	56
<i>Foss v. Harbottle</i> 法則的例外情況	56
可獲確認及不獲確認的失當行為	56
行為失當者控制權	57
在審案初期裁定是否可提出訴訟	58
實際困難	58
何時才應採取補救方法?	59
董事責任及法律上的衝突	59
建議	61
理據	61
公眾意見	62
16. 不公平損害	62
背景	62
第 168A 條的範圍	64
“個人失當行為”	66
法團過失作為根據	66
第 168A 條提出訴訟的依據	

	違返董事責任	67
	海外公司	68
	可供採用的補救方法的適用範圍	69
	與不公平損害的補救方法有關的困難	69
	建議	70
17.	個人權利	71
	背景	71
	章程大綱及章程細則	71
	公司內部程序	72
	案例法不一致	72
	建議	73
18.	查閱的命令	73
	背景	73
	其他司法管轄區	74
	建議	74
19.	法院其他的權力	75
	背景	75
	一般禁制權	75
	關於訟費的命令	76
	海外公司	76
20.	規管機構的作用	76
	背景	76
	政策方面考慮的事項	77
	建議	78

第四章 企業報告

21.	總覽	79
22.	財務報表存檔	80
	背景	81
	其他司法管轄區	81
	建議	84
	理據	84
23.	管理層對表現的討論及分析	84
	背景	85
	英國的處理手法	85
	香港會計師公會的建議	86
	建議	86
	理據	87
24.	經審計的財務報表與董事報告內及 年報其他部分所載的財務資料出現 不一致的地方	87
	背景	87
	英國的處理手法	87
	建議	88
25.	會計參照日	88
	背景	88
	英國的處理手法	89
	建議	89
	理據	89
26.	準則制定程序	89

背景	90
其他司法管轄區	90
建議	92
理據	94
27. 調查財務報表的機構	94
背景	94
其他司法管轄區	95
建議	97
理據	97
28. 審計執業的質素和監察	98
背景	98
其他司法管轄區	100
建議	101
理據	102
29. 修訂經審計的財務報及有關事項	102
背景	102
建議	104
理據	104

立法會圖書館已備存此文件。
如欲參閱此文件，請與立法會圖書館聯絡。