

文件和信息需求清单

—适用于国有企业



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

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，请提供下述文件（英文版为宜）。如果企业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、关联方及下属企业的结构图，并注明最终权益以及各方持股比例。
- 2. 治理架构。** 公司治理架构图，注明企业的主要治理机构以及他们向谁（包括国家及其附属机构）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. 组织文件。** 最新修改的公司章程、章程细则或公司宪章以及其他组织文件。
- 4. 公司治理守则、道德守则、利益冲突政策及其他书面政策、守则或手册，**该守则阐明了公司治理的方法，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、董事会委员会职责范围、现任董事会委员会成员构成概要），信息披露和透明度以及小股东待遇等问题。
- 5. 环境、社会和治理（ESG）政策。** 书面的环境与社会（E&S）政策或环境、社会与治理（ESG）守则，至少阐明E&S合规、利益相关者参与、将ESG纳入公司商业行为、董事会对ESG问题监督程度。
- 6. 年度报告和财务报表。** 近三年的年度报告、年度财务报表、季度报表以及审计师意见。
- 7. 负责公司治理政策和实践的官员。** 企业指定的专门负责公司治理政策及实施的人员（如：公司秘书）的职责范围或能力要求的文件。
- 8. 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，目前在企业中担任的职位，目前在其他公司担任的职位，与企业、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。
- 9. 董事任命/提名政策。** 规定董事会成员选拔和提名流程的政策。
- 10. 董事会程序。** 董事会会议年度日程安排表和上一年的董事会会议记录。
- 11. 管理层政策。** 首席执行官工作细则和管理层工作细则（如有）。
- 12. 非执行董事薪酬和执行董事薪酬。** 非执行董事和执行董事因其董事服务而获得薪酬的原则。
- 13. 管理层继任计划（或继任主要原则概述）。**
- 14. 内部控制、内部审计和风险管理政策。** 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；有关环境与社会管理体系（ESMS）的任何单独政策，E&S风险的审核标准，以及所遵循的E&S风险管理的行业标准（例如，ISO14001或其他）¹。
- 15. 合规计划。** 合规计划的详细信息；合规登记册；首席合规官和首席道德官的职责范围。
- 16. 近三年由外部审计师提供的管理建议书。**
- 17. 信息披露政策。**
- 18. 所有权政策。** 阐明国家作为所有权人对整个国有企业部门以及对本企业持股目的的一项或一系列政策。
- 19. 绩效协议。** 企业与国家/国家所有权实体之间达成的任何绩效协议或谅解备忘录，用来传达国家的预期目标并促进对国有企业的定期绩效监督。
- 20. 股东协议。** 所有或部分股东之间的协议、关联或其他非正式安排。
- 21. 股东大会。** 股东大会章程/细则；近三年所有股东大会（年度会议和临时会议）的出席情况和决议结果摘要，包括日期、类型（年度和临时会议）、所代表的股份数量、所代表的股东人数、议程事项和投票记录。
- 22. 关联方交易政策以及近三年中需要股东和/或董事会审核及批准的关联交易项目清单。**
- 23. 重大交易和重要事件。** 近五年重大交易和重要事件的时间表（尤其是企业收购、合并、重组以及主要资产的出售或购买等），以及近三年接受监管机构或交易所特别审查的此类交易的摘要。
- 24. 分红政策。** 企业正式的宣派股息政策。

¹ 如果涉及投资服务交易，请咨询环境和社会专家，其应提出类似要求。

- 25. 举报政策。**企业的举报人保护政策,该政策涵盖任何举报人并保护举报人免受报复。
- 26. 利益相关者参与政策。**阐明利益相关者参与的政策、战略和程序;负责利益相关者关系的人员和运营团队,以及他们向管理层和董事会的汇报流程;利益相关者参与和报告所遵循的标准(例如AA1000, ISO26000等)²。
- 27. 外部沟通机制。**外部沟通机制阐述了外部利益相关者与企业沟通联络的政策、战略和程序,负责与利益相关者互动的人员和运营团队,以及他们向管理层和董事会的汇报流程,及其遵守的标准³。
- 28. 母子公司权限管理/协议(如适用)。**任何定义以下内容的政策(如有):a)关于子公司成立和解散的政策和程序;b)母公司及其子公司之间决策权的划分;和/或c)母公司与子公司(或其他关联企业)之间的任何共享服务协议。

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,请阐明企业预期实施该政策、程序的计划和时间。

一、对良好公司治理的承诺

- 1. 国有企业法律框架。**国有企业的公司形式是什么?国有企业是否与其他私营部门实体一样受相同法律法规的约束?国有企业可以请求主权豁免吗?国有企业是否受制于公共部门的相关法律(例如:公共企业法、公共部门

雇佣规则、投资和预算法规、采购法、公共财务管理法规、公共审计要求)?请指明国有企业是否受以下法律的约束,并描述与以下法律监管制度存在的任何差异:

- 公司法
- 破产法
- 商法
- 劳动法
- 竞争法或反垄断法
- 其他法律

- 2. 所有权和治理结构。**企业的日常治理实践和所有权行使与企业所提交的前述文件是否一致?如果不是,实际做法有何不同?
- 3. 企业的公司治理守则。**企业用于监督其对公司治理守则和政策的遵守情况的程序是什么?企业中谁主要负责确保公司遵守有关公司治理的政策?企业是否定期披露其遵守公司治理政策和程序的程度?
- 4. 国家公司治理守则。**董事会和高级管理层是否熟悉所在国的公司治理守则(如有)?企业在多大程度上遵守该守则的规定?
- 5. 道德守则。**企业是否明确规定了对违规行为的制裁?企业是否制定了正式的实施计划以确保并系统地监督其道德守则的遵守(例如,宣传、定期培训计划、开通“举报/热线电话”等)?企业中由谁总体负责确保企业遵守其道德守则?合规是如何得到监督和执行的?企业是否定期向其股东或其他利益相关者披露其遵守道德守则的程度?如果是,企业是如何披露的?

- 6. 国有企业的使命和目标。**企业目标被记录在哪里(例如:创建法律/公司章程/业绩合同/战略/所有权政策)?企业目标仅限于商业目标或公共政策/社会目标,还是两者兼有?请概述企业的商业目标和非商业目标,并详细说明对利益相关者(如员工或当地社区)的特殊义务。如果企业有非商业目标,请描述相关的资金、成本和披露情况。
- 7. 财政纪律。**企业融资是否通过竞争性程序获得?企业可以自由借贷和抵押资产吗?企业是否有特权获得信贷补贴?企业的借款由政府担保吗?政府是否向企业提供任何财政援助,包括但不限于赠款、补助金、补贴或贷款?
- 8. 特殊限制。**在国际融资中,企业可以自由地接受国际仲裁以及外国法律和司法的管辖吗?请列出与企业所持有资产的战略性质有关的任何限制。

二、董事会的结构和职能

- 1. 董事会人员构成。**企业是如何决定其董事会人员构成的?任命董事的程序是什么?任期是多长?可以连任几届?是否有正式政策禁止或限制以下人员进入董事会:(a)部长或其他官员;(b)监管机构的代表或工作人员;(c)公务员?
- 2. 董事会程序。**董事会多久召开一次全体会议?董事会会议通常持续多长时间?是否事先准备并分发了会议议程?是否有会议记录并在董事会会议后得到批准?

² 咨询指定的环境和社会专家,其可能已经索取/获得了这些文件。

³ 同上。

3. **“独立”董事。**如果有的话，企业如何定义董事的“独立性”？独立董事（以及其他董事）因其服务从企业获得什么报酬？独立董事是否单独召开独立董事会议？
4. **技能经验组合。**董事会具有哪些业务和其他经验？企业采取了哪些措施来确保董事会成员技能和经验的合理组合？董事会中有几位拥有环境、社会和治理背景和/或专业知识的董事？
5. **董事会和管理层。**董事会负责首席执行官和高级管理层的选拔、任命和解雇吗？如果是，请说明董事会是否仅仅被征询意见，还是作为决策者？董事会是否正式评估首席执行官和高级管理层的绩效？是否书面设定了关键绩效指标（KPI）？首席执行官和高级管理人员的薪酬是否与其绩效挂钩？
6. **审计委员会和其他常设委员会。**董事会是否设有审计委员会或其他常设委员会，例如治理、财务、提名和薪酬、利益冲突、风险委员会？这些委员会如何成立，由谁组成，以及它们如何运作？这些委员会多久开会一次？委员会是否有自己的预算，能否在其职权范围内获得内部和外部咨询？
7. **董事会对ESG的监督：**董事会是否设立了专门的ESG委员会或可持续发展委员会？如果是，该委员会的职能和人员组成是怎样的？董事会是否正式批准公司ESG战略及E&S政策？董事会是否确保企业建立了识别和管理E&S风险及影响的管理体系（ESMS）？如果已建立，企业是如何实施ESMS的？董事会是否对企业

ESMS有效性的独立审计进行审核？董事会成员是否具有评估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？

8. **董事会评估。**董事会是否对其履职进行自我评估或正式审评？这些审评是如何进行的？多久进行一次？审评结果与谁分享？
9. **董事会培训。**企业是否为新任的董事会成员提供入职介绍或入职培训？企业是否要求董事接受和/或向董事提供持续的公司治理或对企业的战略和运营至关重要的主题培训？请简述企业为董事会提供的有关ESG风险（针对特定行业风险和一般风险）的培训范围和频率。

三、控制环境：内部控制系统、内部审计职能、外部审计、风险治理与合规

1. **内部控制系统。**描述如何发展和实施企业的内部控制（运营、财务以及公司的高度自动化体系）。企业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？企业是否进行内部控制的自我评估？
2. **内部审计职能。**内部审计主管向谁汇报？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？企业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？近三年内部审计员人员变动情况如何？企业是否对信息技术开展内部审计？近五年内部审计中是否接受了质量评估？企业是否就内部审计的全部或部分工作外包？企业在选择内部审计服务提供商方面有何政策？内部审计服务提供商是否与外部审计机构有任何联系和/或是否向企业提供了其他服务？

3. **国家审计机构。**企业是否接受国家审计机构（例如最高审计机构、总审计机构、公共部门审计机构）的审计或控制？企业上一次接受国家审计机构审计是什么时候？国家审计机构是否与内部审计部门和/或外部审计机构互动？
4. **外部审计。**企业的财务报表是否由外部审计机构审计？企业选择外部审计机构的政策是什么？外部审计机构还为企业提供哪些其他服务？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？
5. **风险管理。**谁负责开发和实施风险管理系统？企业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或董事会的审计或风险委员会报告？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系统? 内部审计在风险管理方面发挥的作用是什么? 战略和风险管理是否包括或完全纳入了E&S问题及风险? 风险偏好信息是否向公众公开?

- 6. 合规计划。**企业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? 企业是否制定了合规计划,如果有,多久审核一次? 合规计划是否包含报告不端行为和不当行为的机制? 合规计划是基于什么最佳实践/框架? 合规职能部门是否持续进行合规记录? 按合规计划,企业向员工提供哪种合规培训?

四、信息披露和透明度

- 1. 财务报表。**财务报表是否及时发布? 财务报表是根据哪种会计准则编制的? 是否根据国际审计标准进行审计? 近三年企业是否曾重新编制其财务报表? 他们是否得到过有保留的审核意见? 财务报表是否单独报告了国家给予企业的任何帮助或好处的影响?
- 2. 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? 审计委员会是否了解对会计政策的任何更改及其对当前财务报表的影响? 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?
- 3. 重大交易和重大事件的披露。**拟订和批准披露重大交易和其他重大事件披露的程序是什么? 企业对关联方交易的披露和批准是否设定有限额或最低额度要求?

- 4. 公司披露。**企业是否编写年度报告,其中包含管理层评述、国有企业政策和商业目标、所有权和控制权、风险、董事会组成和董事会成员简况? 企业是否披露其内部采购准则(如有)、分红政策(如有)、高管和董事薪酬? 是否可以在线获取所有公开信息? 如果可以,请给出网站/链接。
- 5. 披露公共服务或政策目标。**企业是否公开披露和报告其公共服务或政策目标? 企业是否单独披露实现这些公共政策目标的成本?
- 6. ESG披露。**企业是否公开披露其利益相关者参与政策? 企业是否根据最低国家报告要求(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,企业还遵循哪些ESG/可持续性报告标准(例如全球报告倡议组织、国际综合报告理事会、可持续发展会计准则委员会或其他组织制定的要求)? 企业的年度报告中是否包含ESG信息? ESG数据是否由独立服务提供商进行年度审计/评估? ESG报告是否经过董事会层面的审查(如果是,则如何以及由哪个委员会进行审查)?

五、小股东的待遇

- 1. 国家行使所有权。**哪个部委或政府机构形式上拥有企业的所有权? 哪个部委或政府机构负责管理企业(或执行企业所有权)? 相关部门或政府机构对以下企业战略决策有哪些影响以及如何产生影响:(a) 制定任务/目标;(b) 改变资本结构;(c) 大额借款或发行债券。部委/机构如何参与以下事项的:(a) 制定战略;(b) 重大的新项目或投资;(c) 制定/批准年度预算。

- 2. 国家的特殊权利。**国家是否拥有“黄金股”或其他允许国家阻止重大企业决策的特殊权利?
- 3. 国家对企业绩效的监督。**总体而言,国家如何监控企业绩效? 企业是否以其他公共部门和/或私人部门实体为比较基准? 请说明用于监控企业绩效的评估方法?
- 4. 股东大会。**企业中由谁负责召集、组织年度股东大会和临时股东大会,并报告会议成果? 股东提前几天收到开会信息? 股东如何可以增加新的议程提案? 企业是否就主要问题(例如高管薪酬)征询了股东的意见,以及高管薪酬是否需要股东批准?
- 5. 控制权变更(对于混合所有制的国有企业)。**企业控制权变更的同时或之后,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? 有其他规定要求新的控制人须在发生控制权变更的同时或之后提供收购报价?
- 6. 小股东的权利(对于混合所有制的国有企业)。**同一类别的股东是否具有平等的投票、认购和转让权? 企业是否规定某些交易或事件需经特别投票程序通过(如:须经股东所持表决权的绝大多数通过、或须经多数小股东通过)? 是否有任何股东争议或股东诉讼的历史记录(如果有,请描述)? 企业是否有方便小股东参与治理的计划?

六、利益相关者参与的治理

- 1. 利益相关者识别。**请简述企业对利益相关者识别的流程。

2. **利益相关者关系和外部沟通。**企业由谁或哪个机构/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。**企业是否将利益相关者参与纳入到战略和目标设定中?
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。**企业如何向员工、承包商和主要供应商传达企业对利益相关者参与的承诺?
6. **申诉机制。**企业的人力资源政策/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? 请描述之。如何企业解决利益相关者问题?
7. **外部沟通机制。**企业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。**企业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。**企业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)? 高级管理层是否积极参与有关主题的行业国际讨论?

2121 Pennsylvania Avenue, NW
Washington, DC 20433 USA

Tel: +1 (202) 458-8097

www.ifc.org/corporategovernance
www.ifc.org/sustainability

2021年10月

