

# 審核及風險委員會報告書

截至本報告書日期，公司審核及風險委員會(於本報告書稱為「委員會」)由六名非執行董事組成，其中五位為公司的獨立非執行董事。委員會所有成員於被委任為委員會成員時或於前兩年內均非公司外聘核數師畢馬威會計師事務所的合夥人或前合夥人。2023年期間的委員會成員及彼等出席記錄載於本年報第116頁至第117頁。

財務總監、法律及管治總監以及內部審核部主管(或彼等的代表)及外聘核數師代表需列席所有委員會會議。委員會至少每季度舉行一次會議，而委員會主席或任何兩名委員會成員或外聘核數師或財務總監在其認為有需要時可要求舉行額外會議。

## 委員會的職權範圍

委員會的職權範圍(「職權範圍」)已載於公司網站([www.mtr.com.hk](http://www.mtr.com.hk))及聯交所網站。

## 委員會的職責

依據職權範圍，委員會的職責主要包括下述項目：

- 監察與公司外聘核數師的關係，包括向董事局建議公司外聘核數師的委任及任何變更，以及與外聘核數師就公司財務事宜溝通；
- 審閱公司的財務資料，包括監察財務報表的整全性；
- 就聘用外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行；

- 監察公司的財務匯報系統及內部監控程序，包括監察公司在會計及財務匯報職能方面的資源和能力是否充足；
- 監察公司內部審核職能，包括與內部審核部主管聯繫、批准公司年度內部審核計劃及聽取內部審核部主管的定期報告；
- 檢討公司的企業風險管理體系，以及風險評估和風險管理指引、政策和程序；
- 收取有關公司的企業風險及新出現的重要風險的報告；及
- 檢討企業風險管理職能的成效(包括員工編制及資歷)、公司的「三道防線」保障機制和危機管理安排。

有關委員會職責的更多詳情已載列於職權範圍內，而進一步的資料亦已載於本年報第120頁至第125頁公司管治報告書內「風險管理與內部監控系統」一節。

有關企業風險管理系統的功能和程序、重大風險的管理、以及檢討企業風險管理系統成效的程序的更多詳情，請參閱於本年報第133頁至第137頁的「風險管理」一節。

## 向董事局報告

委員會主席於每次委員會會議後，向董事局匯報委員會會議的撮要並指出當中有關的重要事宜或委員會成員提出的關注事項。

委員會會議記錄由會議秘書預備，記錄委員會成員考慮過的事宜及所作出決策的詳情，包括委員會成員提出的任何關注事宜、不同意見的表達及提升公司在管治及內部監控系統的建議。在每次會議結束後，會議記錄草稿會被發

送予委員會成員以供提出意見。委員會在下一個會議上，經考慮委員會成員提出的意見後，會正式採納會議記錄草稿。委員會會議記錄備存在公司註冊辦事處，以供委員會成員查閱。

於委員會每年第一次定期會議前，會議秘書會與委員會主席預先商定該年主要會議議程，而委員會主席會對委員會定期會議議程作出最終決定。

## 2023年委員會的工作

委員會在2023年舉行了四次定期會議。外聘核數師代表、財務總監、法律及管治總監以及內部審核部主管均出席了全部四次定期會議，報告彼等工作並回答有關提問。此外，相關的執行總監會成員獲邀列席若干向委員會的匯報。年內，委員會亦在沒有管理層列席的情況下，與外聘核數師及內部審核部主管會晤。

委員會分別在2023年2月和8月的會議上專注審閱公司的年度及中期業績公告/財務報表，同時透過每次定期會議聽取企業風險管理、第二道防線和內部審核各團隊的匯報，以保持密切監督公司的內部監控。除四次定期會議外，委員會年內以傳閱方式同意向董事局提呈一份有關稅務事宜的文件，以及批准聘用畢馬威會計師事務所為公司一間海外附屬公司提供非審核服務。

於2023年間，公司通過法律及管治職能下獨立的保證管理部門，並在技術、工程、安全及商業卓越中心的輔助下，繼續實施已加強的第二道防線。第二道防線保證活動現已覆蓋公司所有業務單位，包括工程、香港客運服務、香港

物業、中國內地及澳門和國際業務單位。委員會聽取了一份有關公司三道防線模式的匯報，並滿意三道防線各自特定角色和職責。

委員會於2023年的其他主要工作包括：

### 財務

- 審閱2022年報、年度業績公告與財務報表、2023中期報告、中期業績公告與財務報表的草稿、會計事宜和在財務報表相關披露的附註，並建議董事局批准；
- 聽取集團香港物業資產及中國內地投資物業估值的更新；
- 聽取公司獲香港特區政府委託興建的鐵路項目最新財政預算狀況及公司新建鐵路項目詳細規劃的更新；及
- 聽取2023年的中期及年度會計、財務匯報事宜及稅務事宜的預覽；

### 內部審核及內部監控

- 審閱2022年有關內部審核部的效益評估報告；
- 聽取公司內部審核職能的質量保證評估結果；
- 審閱2022年的持續關連交易；
- 審閱內部審核部的季度報告；
- 聽取中國內地業務總監和物業及國際業務總監就個別內地/海外附屬公司的指定事項的簡報；
- 批准更新內部審核規章；及
- 核准2024年內部審核計劃；

### 外聘核數師

- 聽取由畢馬威會計師事務所報告的2022年的年度財務報表及2023年的中期財務報表的主要事項；
- 在批准委任畢馬威會計師事務所提供非核數服務時，考慮其獨立性和其他相關因素；及備悉畢馬威會計師事務所分別於2022年的年度財務報表的審計報告和2023年的中期財務報表中對其獨立性的確認；
- 批准畢馬威會計師事務所2023年的年度審核及2024年的中期審閱，以及其他與審核相關及稅務服務的收費建議；及
- 審閱畢馬威會計師事務所截至2023年12月31日止年度的審核計劃；

### 管治

- 審閱有關2022年遵從法規及規例、營運協議和兩鐵合併相關的協議的報告及未決訴訟/潛在訴訟；
- 同意在2022年報的審核及風險委員會報告書和風險管理相關披露；及
- 審閱公司不同附屬公司報告給各自的審核/風險/管治委員會的重要事宜的撮要；

### 風險管理及保證

- 審閱有關2022年的風險管理及內部監控系統成效的評估以提交董事局；
- 審閱企業風險管理的2022年報告、2023年半年報告及季度報告；
- 聽取第二道防線的季度報告；
- 聽取一份對公司企業風險管理體系的外部審查報告以及日後如何加強該體系的建議；
- 聽取公司三道防線模式的原意、以及其各自不同角色和職責的簡報；及
- 聽取公司保險政策的年度更新。

### 重新委任外聘核數師

委員會對畢馬威會計師事務所的工作、其獨立性及客觀性均感滿意。因此，建議重新委任畢馬威會計師事務所(該會計師事務所已表示願意留任)出任集團2024年度的外聘核數師，惟待公司股東於2024年周年成員大會上批准通過。

唐家成博士

審核及風險委員會主席

香港，2024年3月7日

委員會已檢討及確認本審核及風險委員會報告書。