

# 審核及風險委員會報告書

誠如去年年報所述，董事局於2022年較早時候重組了公司的董事局委員會，以提升董事局效能及確定董事局適合推動實施新企業策略。由於該重組，自2022年2月1日起審核委員會肩負前風險委員會的某些職責，包括定期檢討公司的企業風險管理體系(公司主要內部監控之一)及相關政策和程序，以及每年評估企業風險管理職能的成效。因此，審核委員會已於同日改稱為審核及風險委員會(於本報告書稱為「委員會」)。

2022年內，於5月25日公司周年成員大會結束時，方正博士退任公司董事局成員，因而同時退任已經服務了七年的委員會而不再擔任其主席，委員會感謝方博士出任委員會主席的貢獻和領導。截至本報告書日期，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。委員會成員中並無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。2022年期間的委員會成員及其出席記錄載於本年報第120頁至第122頁。

財務總監、內部審核部主管以及法律及管治總監(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」)於2022年2月作出的更新，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及進一步資料載於本年報第124頁至第129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，請參閱本年報的「風險管理」一節第138頁至第142頁。

### 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。

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。

### 2022年委員會的工作

委員會在2022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告。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2022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，以預留更多時間在2022年6月和11月的定期會議上檢討及討論公司的內部監控、內部審核、企業風險管理和第二道防線的定期報告及其他事務。

於2022年間，公司通過獨立保證管理部門，並在技術及工程卓越中心，以及新的策略性保證檢討委員會(該委員會負責協調和專注於保證活動，並向有關總監提出深度的見解或須關注事宜)的輔助下，繼續實施已強化的三道防線。雖只在早期實施階段，新成立的第二道防線將更新後的三道防線模式和體系於工程業務單位內試行，更將其擴展至香港客運服務及其他業務單位。儘管公司在這方面仍須努力，但有效的第二道防線的基礎已經建立。

委員會於2022年的其他主要工作包括：

### 財務

- 審閱2021年報、年度業績公告與財務報表，以及2022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預算狀況的更新；
- 聽取2022年的中期及年度會計及財務匯報事宜的預覽；及
- 審閱一個置換信號系統項目的會計事宜和在財務報表附註的披露；

## 內部審核及內部監控

- 審閱有關2021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2021年有關內部審核部的效益評估報告；
- 審閱2021年的持續關連交易；
- 審閱內部審核部的六個月報告和季度報告；
- 收取一份關於置換信號系統項目最新狀況的內部審核報告；及
- 核准2023年內部審核計劃；

## 外聘核數師

- 審閱由畢馬威會計師事務所報告的2021年的年度財務報表及2022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一項非核數服務時，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2021年的年度財務報表的審計報告和2022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2022年的年度審核及2023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2022年12月31日止年度的審核計劃；

## 管治

- 審閱有關2021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；
- 確認在2021年報的審核委員會報告書、風險委員會報告書和風險管理相關披露；
- 審閱中國內地及澳門業務和國際業務的管治；及
- 審閱公司不同附屬公司的審核/風險/管治委員會會議記錄重要事宜的撮要；

## 風險管理及保證

- 聽取企業風險管理體系的簡介；
- 審閱企業風險管理的2021年報告、2022年半年報告及一份季度報告；
- 聽取三道防線模式和體系的路綫圖，及第二道防線進度的定期更新、結果及關鍵績效指標；
- 聽取企業危機管理框架的簡介；及
- 聽取公司保險安排的更新撮要。

## 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2023年度的外聘核數師，惟待公司股東於2023年周年成員大會上批准通過。

唐家成  
審核及風險委員會主席  
香港，2023年3月9日

委員會已檢討及確認審核及風險委員會報告書。