

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」)由五名非執行董事組成，其中四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被委任前兩年並不是公司外聘核數師畢馬威會計師事務所的前任或現任合夥人。2025年期間的委員會成員及彼等出席記錄載於本年報第87頁至第88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)及外聘核數師代表均須要列席所有委員會會議。委員會至少每季度舉行一次會議。委員會主席、任何兩名委員會成員、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)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」(「三線」)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91頁至第95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進一步詳情，請參閱於本年報第103頁至第107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。

2025年委員會的工作

委員會在2025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親身出席或網上參與了全部四次定期會議，作出工作匯報並回答有關提問。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，委員會在緊接定期會議後，兼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進行了私人會晤。

委員會分別在2025年2月和8月的會議上審閱公司的年度及中期業績公告及財務報表，同時於每次定期會議聽取企業風險管理、第二線和內部審核各團隊的匯報，以保持密切監督內部監控。

公司繼續在所有業務單位推行三線模型，展現公司對穩健管治和有效風險管理的承諾。根據這模型，第二線的工作由法律及管治職能管理，並由在技術、工程、安全、品質、環境、風險、保證和商業等領域的卓越中心輔助。第二線的工作涵蓋了公司所有業務單位，以及關鍵的公司項目和倡議。

委員會於2025年的其他主要工作包括：

財務

- 審閱2024年報、年度業績公告與財務報表、2025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內的相關披露附註，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；
- 聽取公司獲政府委託興建的鐵路項目最新財政預算狀況；及
- 聽取2025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2024年有關內部審核部的效益評估報告；
- 審閱2024年的持續關連交易；
- 審閱內部審核部的季度報告；及
- 核准2026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2024年的年度財務報表及2025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2024年的年度財務報表的審計報告和2025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於2025年提供持續性的非核數服務；
- 批准畢馬威會計師事務所2025年的年度審核及2026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2025年12月31日止年度的審核計劃；

管治

- 審閱有關2024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2024年報內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及聯營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2024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2024年年度報告、2025年半年報告及季度報告；
- 聽取第二線的季度報告；及
- 聽取公司保險政策的年度匯報。

此外，委員會要求並聽取：(i)由第二線及內部審核部就重大企業資源規劃系統的項目管理所進行的檢討報告；(ii)外部顧問公司就第二線進行的諮詢檢討報告，以評估其現行架構及成效是否符合原定目標；以及(iii)由項目及工程拓展總監簡報一個關連東涌綫延綫項目可能出現延誤的事項。

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2026年度的外聘核數師，惟待公司股東於2026年周年成員大會上批准通過。

黃慧群教授

審核及風險委員會主席

香港，2026年3月12日

委員會已檢討及確認本審核及風險委員會報告書。