

**滙豐控股有限公司**  
**集團監察委員會**

**職權範圍**

**1. 宗旨**

滙豐控股有限公司（「本公司」）董事會授權集團監察委員會（「本委員會」）負責有關財務報告（包括第三支柱資料披露）及內部財務監控的事宜，特別是檢討：

- 1.1 財務報表、第三支柱資料披露、公布及有關財務表現的披露之完整性；
- 1.2 集團審核部及外聘核數師的成效；及
- 1.3 內部財務監控制度的成效。

**2. 成員**

本委員會（包括主席）須包括最少三位成員，全體成員均須為獨立非執行董事。

最少一位本委員會成員擁有最近及相關的財務經驗。本委員會整體須擁有足夠的銀行業知識。

本委員會主席須由董事會委任任何獨立非執行董事擔任。

**3. 出席會議**

僅成員有權出席本委員會會議，其他人士可應邀出席整個或部分會議。

**4. 會議及法定人數**

主席須確保本委員會符合充分通知及會議次數的要求。

會議法定人數為兩位成員，包括主席或其代表。

本委員會秘書為集團公司秘書長（或其代名人）。

**5. 主席的責任**

主席必須：

- 培養開放、包容和在適當情況下敢於質疑的討論文化；
- 確保本委員會獲得履行其工作所需的資訊，並投入足夠精力處理其職責範圍內的事務；
- 促使本委員會各項工作順利進行，以獨立監督各項行政決定；
- 保障集團審核部的獨立性並監督其履行情況；及
- 向董事會匯報本委員會的工作。

## 6. 責任範圍

本委員會的責任包括：

### 6.1 財務報告

- 6.1.1 在提交董事會前，監察本公司的財務報表、第三支柱資料披露及與本公司財務表現有關的任何正式公布及補充監管資料之完整性，並對此進行審慎評估；
- 6.1.2 檢討並考慮更改主要會計政策（包括第三支柱資料披露政策及慣例）；
- 6.1.3 檢討重大會計判斷及調整，並向董事會報告；
- 6.1.4 檢討持續經營假設、可行性聲明以及向董事會確證集團的盈利能力；
- 6.1.5 檢討會計準則、上市規則、第三支柱資料披露要求及其他相關要求的合規情況；
- 6.1.6 檢討特別提述部分的披露；
- 6.1.7 審閱監管機構發出的意見書；
- 6.1.8 檢討集團審核部、任何其他部門或外聘核數師建議的事項；
- 6.1.9 檢討外聘核數師可能需要於年度報告中特別提出的任何重大或不尋常項目；
- 6.1.10 審閱披露委員會的報告及會議紀錄；
- 6.1.11 檢討資源和專家以及集團財務部的繼任計劃是否足夠；
- 6.1.12 向董事會建議《年報及賬目》整體而言是否公平、公正和容易理解，以及有

否提供必要資料讓股東評估本公司的狀況與業績、業務模式及策略；

6.1.13 向董事會匯報本公司遵守有關財務報告的所有適用企業管治守則的情況；

6.1.14 就本集團遵守有關財務報告的相關規例的情況向董事會作出保證；及

6.1.15 向集團風險管理委員會報告重大指稱詐騙或資產失實陳述的事宜。

## **6.2 內部審計**

6.2.1 通過環球審核約章；

6.2.2 監督集團審核部的工作，在職能上向委員會主席匯報其工作，並批准委任和罷免環球審核部主管；

6.2.3 監察和評估內部審計的成效、表現、資源、獨立性及立場；

6.2.4 考量內部調查的重要結果及管理層的回應，以幫助董事會及管理層保護本集團的資產、聲譽及可持續性，以及確保相關風險管理及管治流程的成效；

6.2.5 通過集團審核部預算和年度工作計劃（包括年內的重大的計劃變動）；

確保集團審核部的工作計劃與業務的主要風險一致；

6.2.6 檢討集團審核部與外聘核數師的協調工作；

6.2.7 倘集團審核部在工作中發現有重大事宜屬於其他委員會的範圍，確保將有關事宜通知相關委員會，並聽取其回應。因此，環球審核部主管須向其他委員會提供相關報告。

## **6.3 外部審計**

6.3.1 就委任、重新委任或罷免外聘核數師向董事會提出建議，以供董事會在股東周年大會上提呈股東批准，並批准外聘核數師的薪酬和聘用條款；

6.3.2 就聘用外聘核數師提供非審計服務制訂並執行政策，顧及相關的監管規定及最佳慣例；

6.3.3 預先批准由外聘核數師提供而不受相關法例禁止的任何非審計服務（金額由本委員會預先釐定）及任何這類服務的費用；

- 6.3.4 檢討及監察外聘核數師的獨立性及審計程序的成效，顧及相關的專業、監管和其他規定；
- 6.3.5 監督是否有輪換審計合夥人 / 外聘核數師；
- 6.3.6 審閱外聘核數師有關審計進度的報告、其致管理層的函件、外聘核數師向管理層提出的任何重大疑問（以及管理層的回應）。任何重大風險或內部監控事宜須視乎情況轉交集團風險管理委員會處理；
- 6.3.7 與外聘核數師討論整個審計過程中的審計方法、性質和範圍以及申報責任，包括：
- 任何未解決的重大會計與審計問題 / 保留意見；
  - 涉及重大判斷的範疇；
  - 替代會計處理方法以及潛在的後果；
  - 任何重大調整；
  - 持續經營假設及可行性聲明；
  - 對會計準則、證券交易所規則和法律規定的合規情況；
  - 重新分類或建議的額外披露事項；
  - 會計政策及慣例的任何重大更改、外聘核數師向管理層提供的任何通訊，以及外聘核數師有意討論的其他事宜。
- 6.3.8 通過本公司聘用外聘核數師的前僱員 / 承包商的政策。

## 6.4 內部監控

- 6.4.1 檢討本公司及其附屬公司（「本集團」）的內部財務監控（為識別、評估、管理及監察財務風險而設立的制度）的成效；
- 6.4.2 考量內部監控對財務報告事項的主要調查結果、管理層的回應及內部或外聘核數師進行的任何測試的結果；
- 6.4.3 審閱來自集團行政總裁及集團財務董事的任何年度報告及適用法律及法規所規定的其他報告，使該等人士能向本委員會及外聘核數師披露對財務報告籌劃或實施內部監控方面的所有嚴重缺失和重大弱點，而此類缺失和弱點可能對本集團記錄和匯報財務數據及任何詐騙行為（不論重大與否，涉及管理層或擔任集團內部財務監控要職的其他僱員）的能力產生不良影響；
- 6.4.4 通過在提交董事會的年度報告中有關內部財務監控的聲明內容。

## 6.5 舉報

- 6.5.1 檢討以下安排：僱員可在保密情況下就財務報告、有關財務報告制度的內部監控或審計方面可能發生的不正當行為提出關注。其他事項的舉報程序屬行為及價值觀委員會的責任；
- 6.5.2 每年檢討有關財務報告、財務報告制度的內部監控或審計事項的舉報程序的成效，以及審閱任何投訴報告。

## 6.6 本公司主要附屬公司的監察委員會

本集團的主要附屬公司載於本職權範圍的附錄 1。本委員會與這些附屬公司有關的責任如下：

- 6.6.1 檢討本集團內負有監督審計責任的主要附屬公司委員會的組成、權力及責任。
- 6.6.2 通過詳述主要附屬公司監察委員會的委任建議文件。
- 6.6.3 檢討核心職權範圍以供該等主要附屬公司委員會採用，以及批核重大偏離的事項。
- 6.6.4 在有需要時，須與本集團主要附屬公司及其監察委員會合作和聯繫（為後者設定清晰的預期目標）。在行使責任方面，本委員會將有權要求主要附屬公司監察委員會按本委員會決定不時採取行動或提供資料和文件。這可能包括以下各項：
- (a) 省覽各主要附屬公司監察委員會的會議紀錄；
  - (b) 省覽半年度證書；
  - (c) 鼓勵資訊共享和採用最佳慣例；及
  - (d) 鼓勵與本委員會以及主要附屬公司監察委員會主席之間的互動。

## 7. 本委員會的運作

本委員會：

- 須每年與環球審核部主管及外聘核數師單獨會面最少兩次。
- 須每年檢討本職權範圍及其本身的成效以及所收取資料的質素，並就所需變更提出建議。

2016年12月2日

- 須向董事會報告本職權範圍所載事項及本委員會如何履行責任，並就解決問題或改善現況所需採取的行動提供建議。
- 可向本公司附屬公司的任何監察委員會索取本委員會認為適當的任何資料。
- 獲董事會授權在本委員會認為適當的情況下聘用獨立專業顧問及動用這類資源，包括員工。
- 須考慮所有適用司法管轄區及監管機構的法律和法規。
- 在有需要時，須與所有其他董事會下設委員會合作和聯繫（包括釐定責任重疊或懸空的事務）。本委員會與集團旗下其他相關董事會及委員會的互動，將載入本委員會於每個曆年持續制訂的詳細計劃和程序中。

**附錄 1**

**集團監察委員會**

**職權範圍**

滙豐控股有限公司的主要附屬公司：

香港上海滙豐銀行有限公司

北美滙豐控股有限公司

HSBC Private Banking Holdings (Suisse) S.A.

加拿大滙豐銀行

英國滙豐銀行有限公司

HSBC Latin America Holdings (UK) Limited

中東滙豐銀行有限公司

*中譯本與英文本如有歧異，概以英文本為準。*