

# 香港上海滙豐證券股份有限公司

## 2024 年度永續報告書



# 目錄

關於報告書.....	2
報告書資訊 .....	2
關於本公司.....	3
永續策略 .....	4
永續發展策略 .....	4
推動永續發展機制 .....	4
利害關係人及重大主題 .....	5
利害關係人議合及決定重大主題之流程 .....	5
重大主題之管理.....	5
經濟及治理面 .....	6
薪酬政策.....	6
誠信經營 .....	7
風險管理.....	8
資訊安全.....	9
行為操守及產品責任.....	10
社會面.....	12
人力發展.....	12
員工溝通 .....	13
環境面.....	14
氣候變遷.....	14
附錄.....	15
GRI 內容索引表.....	15
證券商永續揭露指標.....	17
確信機構意見書.....	19
有關環境、社會及治理相關數據、衡量指標及前瞻性陳述之補充聲明.....	22

## 關於報告書

### 撰寫依據

香港上海滙豐證券股份有限公司 (以下簡稱「滙豐證券」或「本公司」) 係依據 2023 年 3 月 13 日所公佈之《證券商編製與申報永續報告書作業辦法》，並參考全球永續性報告倡議組織 ( Global Reporting Initiative, GRI ) 發布之全球永續報導準則 ( GRI Sustainability Reporting Standards, GRI Standards ) 2021 年版撰寫本報告書。報告內容主要揭露公司治理、環境永續與社會承諾之相關議題，以說明本公司在企業社會責任方面的相關作為及成效。

### 報告書報導期間、頻率

報告所載資訊期間為 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，未來將每年依規定編製，並發佈於滙豐證券官方網站。本報告書為首次編製，故無資訊重編情形。

### 外部確信

本報告包含由資誠聯合會計師事務所依據《證券商編製與申報永續報告書作業辦法》第 2 條規定應加強揭露之『證券商永續揭露指標』所出具之有限確信(Limited Assurance)報告。

### 聯絡資訊

香港上海滙豐證券股份有限公司

- 地址：臺北市信義路五段7號臺北101大樓54樓
- 聯絡電話：02-6631-2899
- 網址：[www.hsbc.com.tw/securities/](http://www.hsbc.com.tw/securities/)

## 關於本公司

### 公司沿革

本公司係香港上海滙豐集團(以下簡稱「滙豐集團」或「本集團」)之成員，英商香港上海滙豐亞洲太平洋控股股份有限公司(HSBC Asia Pacific Holdings (UK) Limited)百分之百持有之在港子公司，滙豐控股有限公司 (HSBC Holdings plc)為本集團最終控股公司。本公司於2006年4月28日取得金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)之設立許可，2006年5月19日取得公司執照，2006年7月26日取得金管會核發之證券經紀商、證券承銷商及證券自營商許可證照；並據以加入中華民國證券商業同業公會。

本公司於2006年10月3日開始主要證券經紀業務，在集中交易市場及其營業處所受託買賣有價證券，於2020年5月11日取得金管會核准增加受託買賣外國有價證券營業項目。

### 營業範圍

本公司目前奉准經營之營業項目為：

- (1)在集中交易市場受託買賣有價證券(不接受客戶當面委託免設營業廳)；
- (2)在其營業處所受託買賣有價證券(不接受客戶當面委託免設營業廳)；
- (3)在集中交易市場自行買賣有價證券；
- (4)在其營業處所自行買賣有價證券；
- (5)承銷有價證券；及
- (6)其他經主管機關核准業務。

# 永續策略

## 永續發展策略

本公司身為滙豐集團之一員，遵守本集團之氣候管理及環境、社會及治理政策，並執行相關政策及程序。本公司亦持續發掘在環境、社會及治理方面可改善之處，並遵循集團方針及主管機關要求建立本公司之 ESG 行動計畫。本公司之 ESG 行動計畫經 2024 年 3 月之董事會核准，並由 ESG 工作小組之成員定期檢視實施進度，主要內容包括永續發展、資訊安全、金融消費者保護、及人力資源發展等議題。

## 推動永續發展機制

本公司的董事會（下稱「董事會」）為本公司最高治理單位，負責監督公司業務運作及 ESG（環境、社會責任與公司治理）相關議題，肩負推動永續發展之重大責任。董事會共有 5 位董事成員，其中包括 2 位女性董事，女性比例達 40%，展現公司對多元化與包容性的高度重視。董事會成員在性別、年齡、種族與專業領域具備多元背景，並且皆具備證券業務或金融行業相關的學經歷，確保能符合公司業務需求與發展目標。

董事的任期為三年，得連選連任，並由董事會成員中選任一人擔任董事長，對外代表公司。本公司的董事和監察人由單一法人股東—英商香港上海滙豐亞洲太平洋控股股份有限公司指派任命。董事會成員的提名、遴選與績效評估，依據本集團之公司治理架構進行，並依據集團對子公司的治理原則進行監督與管理。董事會成員須遵守本集團行為準則及當地法規，包括但不限於《公司法》第 178 條、第 206 條與《證券交易法》第 51 條等關於避免利益衝突的規定。

為強化 ESG 治理機制，公司於 2024 年成立 ESG 工作小組，負責協調及確認公司永續發展策略與行動計畫，擬定相關管理政策及短期、中期與長期計劃，並監督實施進度。該工作小組定期（每季）向董事會報告，強化董事會對 ESG 議題的監督功能。

此外，董事會成員及監察人亦遵守《證券商董事、監察人進修推行要點及進修地圖》第 3 條之規定，每年至少完成 6 小時以上訓練，其中至少 3 小時與環境（E）、社會責任（S）與公司治理（G）相關。2024 年所有董事及監察人均已完成法定訓練。

## 利害關係人及重大主題

### 利害關係人議合及決定重大主題之流程

滙豐證券以集團所採取之多項揭露準則以及透過年度中多項議合活動，以鑑別與本公司營運直接相關之利害關係人及其所關注之核心議題。經鑑別後，本公司直接相關之利害關係人包括：社區、員工、股東、政府與主管機關、供應商及客戶。

【有關與利害關係人溝通機制及重大環境、社會及治理(ESG)議題之詳盡資訊，請參閱滙豐控股有限公司 2024 年年報第 16 頁】

依據重大性分析流程所歸納出之結果，本公司識別出三項最具重大性之主題，分別為：

- 資訊安全
- 行為操守及產品責任
- 員工溝通。

### 重大主題之管理

針對上述重大主題，本公司已分別擬定具體管理方針及執行計畫，並規劃相應之行動方案，以確保管理之有效性與持續推動改善。

## 經濟及治理面

### 薪酬政策

本公司之薪酬政策係考量公司整體、各單位及個人之績效表現，參考市場狀況與未來營運風險，並採高標準遵守相關規範與法令為制定之原則。整體獎酬由下列項目組成：

#### 固定薪資與員工福利：

固定薪資與員工福利涵蓋底薪、津貼及其他增進員工福祉之項目。薪資視各個職位進行審核，就個人技能經歷、績效與行為表現，參考市場給付水準及公司之支付能力進行決策，並定期進行檢視以確保市場競爭力。

#### 變動獎金：

酌情變動獎金計劃旨在依年度財務和非財務指標激勵員工表現，這些指標與公司的中長期業務策略、投資者的利益以及集團的價值觀一致。制定遞延政策，以反應未來風險調整後之獲利，視遞延門檻規定將一定比例之獎酬遞延支付或以本集團各公司之股權支付。並針對不道德或不符合標準或程序之行為制定喪失或退還獎金以及/或終止雇用之措施。

#### 確定給付制義務與其他退休計畫：

在退休制度方面，本公司依勞基法規定，為適用該制度（舊制）之員工，提撥退休準備金至台灣銀行退休金帳戶；同時並依勞退條例規定，為適用該條例（新制）之員工，提撥其薪資之6%至勞保局之勞工個人退休金專戶。

#### 年度總薪酬比率：

基於薪酬保密考量，本公司選擇不公開揭露薪酬比率相關資訊。

## 誠信經營

### 保護金融體系

本公司繼續致力打擊金融犯罪行為，減低其對組織、客戶及業務所在社區的影響。金融犯罪行為包括詐欺、賄賂及貪污、逃稅、違反制裁及出口管制、洗錢、資助恐怖主義及武器擴散。

滙豐集團持續提升詐騙監控能力和交易篩選監控措施，以及投資於機器學習應用程式，以提高偵察能力的準確性，更加迅速察覺問題。這些新技術將加強本公司的相關能力，有效應對不尋常活動及作出更仔細風險評估。

本集團的環球金融犯罪政策規定，所有活動必須：在沒有賄賂或貪污意圖的情況下進行；合理及透明；不被視為揮霍或與專業關係不相稱；予以適當記錄並附以業務理據；以及獲得適當高層人員授權。集團的環球金融犯罪政策要求我們識別並減低員工、客戶及第三方進行賄賂及貪污的風險。其他監控方面，集團還利用風險評估、盡職審查和持續監控措施，遵循風險管理方針，藉以識別及協助減低集團客戶涉及或使用滙豐產品或服務時的賄賂或貪污風險。

### 舉報(Whistleblowing)

本公司希望同事及相關群體察覺到違法或不道德的行為時，可以勇於作出舉報。本公司提供多個發表意見的途徑，聆聽個別員工的疑慮，絕不姑息任何報復行為。

### 透過舉報途徑收集意見

環球舉報平台 HSBC Confidential 是滙豐集團眾多舉報途徑之一，讓同事及其他相關團體反映關注事項，一切資料嚴格保密，並可選擇以匿名方式提出(唯須符合當地法律)。本公司會以合適的方式獨立調查所提出的疑慮，適時採取行動，包括紀律處分，例如解雇、調整浮動報酬及表現評級，或更改政策及流程等營運措施。

本公司繼續積極向同事推廣全方位發表意見的途徑，有助確保相關疑慮可透過最有效的途徑獲得處理。

## 風險管理

風險管理的主要作用乃幫助保障滙豐的客戶、業務、同事、股東及所服務的社區，同時確保本公司能夠支持集團策略的落實和推動永續發展。本集團的風險管理工作乃建基於「三道防線」模型。

### 三道防線

為創建審慎有效的風險管理監控環境，滙豐集團採用以業務活動為基礎的「三道防線」模型，以清晰界定風險管理及監控環境的管理問責制度及責任。

該模型透過闡明責任、鼓勵協作及促使風險與監控活動之有效統籌，奠定我們風險管理方針的基礎。「三道防線」概述如下：

- 第一道防線為風險負責者，主要責任為辨識、記錄、呈報及管理風險，使其和風險胃納一致，並設有適當的控制及評估機制以降低風險。
- 第二道防線為風險監督者，就風險管理之有效性對第一道防線提出問題，並提供建議、指引及相關控制確信，以協助第一道防線有效管理風險。
- 第三道防線為稽核處，負責就風險管理方針和程序的設計及運作成效提供獨立確信。

此外，本公司了解建立堅定文化之重要性，這指塑造風險意識、風險承擔及風險管理相關行為的共同信念、價值觀及標準。本公司全體員工均肩負風險管理責任，董事會則對此負最終監督責任。

在整個機構和所有風險類別層面上，本公司採用基於本集團文化和價值觀的全面風險管理方針，這概述於「集團風險管理架構」內，包括管理重大財務和非財務風險過程中所採用的重要原則及慣例。該架構促進持續監督、提高風險意識及積極的風險管理文化，同時倡導完善的經營及策略決策以及向上報告過程，亦協助就識別、評估、管理和報告在業務過程中承受及產生的風險採取貫徹一致的方法，並且具備清晰的問責範圍。本集團亦積極檢討並改進風險管理架構。

### 法令遵循風險

本公司於報導期間內並無發生任何違反公司治理、環境及社會相關法令之情事。

## ▲ 資訊安全

本公司以至整個金融業及其他行業一直關注資安攻擊所帶來的威脅。資安攻擊層出不窮，一旦未能保護業務運作，可能導致本公司之營運中斷、造成財務損失或洩漏敏感資料，亦可能對本公司的客戶和本身聲譽產生負面影響，並且構成其他形式的風險。

本公司持續監控國際資安威脅的發展，並採取積極措施，致力降低對客戶造成的影響。

### 防止、偵查及減少資安攻擊

本公司致力協助防止、偵查及降低資安威脅。鑒於經營環境錯綜複雜，本公司的資訊安全監控措施遵行「縱深防禦」方針，充分利用多層安全網進行防護。滙豐集團的全天候資安營運中心讓本公司有能力偵察及應對資安攻擊，務求減輕有關攻擊造成的影響。

本公司透過集團設置的資安情資及威脅分析團隊，主動收集及分析內部與外界的資安資訊，持續評估最常見攻擊類型的威脅水平及潛在影響。

本公司偕同集團進一步加強資安防禦，並完善資訊安全能力，務求減少因未經授權進入系統、安全漏洞被利用、資料洩漏及第三方安全漏洞和先進惡意程式而受到影響的機會和程度。相關防禦奠基於主動資料分析方針，有助識別先進且具針對性的威脅及惡意攻擊行為。於2024年滙豐證券未發生包含極高或高風險之重大資安事件。

### 政策及管理

本公司設有對應風險管理架構的三道防線模型，有助本公司的資訊安全能力及優先事項受到監督和管理。第一道防線包括環球業務及職能部門負責人員，負責識別及管理資安風險，並與資訊安全監控負責人員合作，採用符合集團承受風險水平的適當風險處理措施。本公司的監控措施因應集團的政策執行而設計，並由代表第二道防線的風險管理人員進行審視及質詢。他們的工作則受第三道防線的環球稽核部門獨立監督。

## 資訊安全培訓及宣導

本公司了解員工在保障本集團免受資訊安全威脅方面扮演著重要角色。本公司致力於指導每位員工，務求他們能使用合適工具及作出適當行為，從而使集團及客戶的數據安全得到保障。

滙豐集團每年為所有員工舉辦「資訊安全宣傳月」，主題包括居家資訊安全、社交媒體安全、安全混合工作模式，以及資安事件和應對。本集團專責資訊安全團隊亦會不定期對同事提供廣泛的教育及指引，講解如何識別及防止網路詐騙。2024年所有員工已完成法定必修課程。

## ▲ 行為操守及產品責任

操守方針引導本公司正當行事，並重視業務對客戶及本公司業務所在金融市場的影響。本公司在設計、審批、行銷及管理產品和服務方面已納入有關方針，著重達成五項明確成果：

- 理解客戶所需。
- 在提供產品及服務方面實現公平價值交易。
- 應對客戶持續需求，及時更正錯誤。
- 在經營所在金融市場本著誠信行事。
- 業務穩健安全，以免損及客戶及市場。

本公司對所有同事進行客戶及市場操守方針的培訓，有助確保集團各項工作能體現操守方面的成果。

## 產品設計及服務

產品開發方針已列入集團政策，並提供清晰依據，有助作出明智決策。集團政策規定，產品必須自始至終切合需要、符合監管要求及相關操守成果。

集團的方針包括：

- 設計產品以滿足已識別的客戶需求；
- 以管治流程管理產品，幫助確保滿足客戶需求，並實現公平價值交易；
- 定期檢討產品，幫助確保產品切合需要，而其表現亦符合本公司既定的期望；及
- 改良或停止銷售未能滿足客戶需要或不再符合本公司嚴格標準的產品。

## 切合客戶所需

集團政策及程序所訂之標準旨在確保集團考慮並滿足客戶的需求，包括：

- 協助客戶理解產品及服務的主要特點；
- 協助客戶於購買產品或服務前能夠作出取得充分訊息下的決定；及
- 確保落實客戶諮詢流程。

此等政策有助集團為客戶提供所需的成果，包括需特別關心的客戶，並讓本公司能支援容易受到外在因素影響的客戶。

本公司對於弱勢族群之客戶(Potentially Vulnerable Client)，額外提供下列關懷服務：

- 定期關懷詢問弱勢族群客戶，並估評客戶情況是否能適合投資
- 於執行風險適合度或執行重大投資決策時，建議客戶可邀請親友陪同
- 若客戶風險評估結果為高風險之屬性，建議客戶可考慮採用較低風險之屬性
- 依照風險特性區分出不適合弱勢族群投資之投資產品
- 弱勢族群之客戶執行交易時，將於電話中提醒客戶交易風險並確認是否要執行。

## 金融推廣

集團政策有助確保銷售產品及服務時，所採用的行銷和產品內容能協助客戶加深對相關產品及服務的理解，實現公平待客。這包括提供持平、清晰而不含誤導性的產品和服務資料。

# 社會面

## 人力發展

### 人權政策與承諾

誠如<人權聲明>所載，本集團的方針為遵守《聯合國工商業與人權指導原則》及《經濟合作與發展組織跨國企業責任商業行為準則》。本公司於「行為守則」中載明於工作場所尊重人權，本公司於「員工手冊」中提供重要管理規則包含無差異化之雇用政策、多項福利制度、彈性工作方案、反霸凌及騷擾守則。

### 員工結構

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司員工總數及員工和高階主管的性別分布資訊。

2024 年 12 月 31 日	男性	%	女性	%	總數
員工總數	21	46%	25	54%	46
高階主管人數	2	67%	1	33%	3

註：本公司無間接雇用或透過人力派遣公司派用之非員工工作者。

### 職場共融及平等

本公司建立一種負責任的企業文化，重視差異，承擔責任，尋求不同的觀點，並堅持良好行為標準的文化。本集團致力於 2025 年底前實現女性擔任高階主管職務的比例為 35% ( 在全球職級第 3 級以上的職級 )。2024 年度，本公司支持集團的抱負，女性高階主管占比為 33% 。

### 員工權益及福利

打造員工嚮往的工作場所，一直是本公司努力的目標：

在各項員工權益維護措施方面，本公司備有「員工手冊」，以相關勞動法令為依據，明訂各項權利義務供員工遵循。另依《勞資會議實施辦法》定期召開勞資會議，藉由正式溝通管道強化勞資關係，促進雙方合作與共識之建立。

在員工福利措施方面，本公司除依法提供員工勞健保，還提供員工團體保險、年度健康檢查、員工協助方案。並透過彈性工作方案，如彈性上下班、變形工時及混合式工作型態來提供工作時間與地點，以彈性協助員工達到工作與生活平衡。主要休假制度包含：依年資最多可享有 30 天年假、20 週產假、28 天陪產假、領養假及健檢假等，促進工作生活平衡。

## 人才培育與發展

### 學習與發展

本公司的目標是建立一個充滿活力的環境，讓員工們能夠發展技能、汲取經驗，幫助他們發揮所長。本公司的方針有助實現集團主要的策略優先事項，並支持員工達成職涯目標。

### 本集團的基礎學習

基礎學習課程包含新人入職課程、業務職能課程、風險管理課程、法規與證照課程、領導力課程、以及技能學院。

2024 年，本公司持續鼓勵同仁透過不同管道例如數位學習或工作中學習等方式自我精進。全公司正式人員學習總時數超過 2300 小時，平均每位員工受訓約 50 小時。

## ▲ 員工溝通

在員工溝通方面，本公司設有多元溝通管道，包括：

本集團檢舉熱線(HSBC Confidential)：針對公司內部涉嫌不法、財務舞弊或任何不當行為，員工可利用此專線向集團揭露，無須擔心遭受報復或遭致不良後果。

員工意見調查(Snapshot Survey)：本公司的年度員工意見調查「Snapshot」於每年 9 月進行，讓全體員工有機會分享他們在工作上的體驗及意見。

Taiwan Townhall：每年由資深主管向全體員工報告營運績效、策略與目標，並回答同仁提問。

## 環境面

### 氣候風險方法

氣候風險涉及因氣候變遷和淨零經濟過渡可能產生的財務和非財務影響。

本公司根據集團風險管理架構，管理所有業務的氣候風險，並繼續將氣候考慮因素納入傳統風險類別。

本公司的氣候風險管理方法與整個集團的風險管理架構和三道防線模型相符。該方法敘明本集團識別、評估和管理風險的方式，以及如何有效管理對營運、財務表現及穩定性，以及聲譽有重大影響之氣候風險。隨著本集團氣候風險管理能力日趨成熟，本公司持續遵循本集團更新的氣候風險相關政策、程序及監控措施。

## 氣候變遷

### 氣候風險辨識與評估

本集團的氣候風險方法界定了氣候風險的兩個主要影響因素：

- 實體風險：係因日益頻繁及加劇之惡劣天氣狀況，如颱風和洪水，或長遠變化的氣候模式或海平面上升而產生；
- 轉型風險：乃因朝向淨零經濟轉型，包括透過政府政策和立法、科技及市場需求的變動以及利害關係人期望改變，採取行動或不作為所造成的聲譽影響。

有關本集團氣候風險管理方針所考慮的主要氣候風險影響因素之概述，請參閱滙豐控股有限公司 2024 年年報。

本集團的年度氣候風險重大性評估，有助本公司了解氣候風險如何影響本集團的風險類別。此項評估考慮短期（2026 年底前）、中期（2027 至 2035 年）及長期（2036 至 2050 年）時間範圍。

此外，本集團亦透過新興風險報告及氣候變遷情境分析來評估氣候風險。

### 氣候風險因應及管理措施

本公司只有唯一營運據點，面臨之實體風險相對有限，及無承銷以及自行買賣有價證券業務，故面臨之轉型風險亦相對有限，本公司將持續監控氣候變遷的轉型和實體風險對營運之影響。

# 附 錄

## GRI 內容索引表

<b>GRI 2：一般揭露</b>		頁 碼
2-1	組織詳細資訊	3
2-2	組織永續報導中包含的實體	2
2-3	報導期間、頻率及聯絡人	2
2-4	資訊重編	2
2-5	外部保證/ 確信	2、18
2-6	活動、價值鏈和其他商業關係	3
2-7	員工	12-13
2-8	非員工的工作者	12
2-9	治理結構及組成	4
2-10	最高治理單位的提名與遴選	4
2-11	最高治理單位的主席	4
2-12	最高治理單位於監督衝擊管理的角色	4
2-13	衝擊管理的負責人	4
2-14	最高治理單位於永續報導的角色	4
2-15	利益衝突	4
2-16	溝通關鍵重大事件	5
2-17	最高治理單位的群體智識	4
2-18	最高治理單位的績效評估	4
2-19	薪酬政策	6
2-20	薪酬決定流程	6
2-21	年度總薪酬比率	6
2-22	永續發展策略的聲明	4
2-23	政策承諾	5、7、9~13
2-24	納入政策承諾	5、7、9~13
2-25	補救負面衝擊的程序	7、13
2-26	尋求建議和提出疑慮的機制	7、13
2-27	法規遵循	8
2-28	公協會的會員資格	3
2-29	利害關係人議合方針	5
2-30	團體協約	12
<b>GRI 3：重大主題揭露</b>		
3-1	重大主題決定流程	5
3-2 及 3-3	重大主題列表及管理	5、9-11、13

## 特定主題

401	勞雇關係	12-13
416	顧客健康與安全	11
418	客戶隱私	9

## 證券商永續揭露指標

編號	指 標	指標種類	年度揭露情形	單 位	備註
一	資訊外洩事件數量、與個資相關的資訊外洩事件占比、因資訊外洩事件而受影響的顧客數。	量化	(1)資訊外洩事件數量為 0  (2)與個資相關的資訊外洩事件占比為 0%  (3)因資訊外洩事件而受影響的顧客數為 0。	數量,百分比(%)	
二	協助中小型企業於資本市場籌資之件數及金額	量化	不適用	數量, 報導貨幣	本公司目前尚未服務此類型客戶。
三	對缺少證券服務之弱勢族群提供金融教育之參與人數。	量化	不適用	數量	本公司主要客群為機構投資人及專業投資人，為落實誠信經營理念，定期透過電話關懷客戶，傾聽意見回饋，以保障客戶權益。2024 年本公司雖未舉辦針對弱勢族群的金融教育活動，未來將規劃並不定期舉辦相關公益性金融教育活

					動，以善盡企業社會責任。
四	各經營業務為創造環境效益或社會效益所設計之產品與服務。	質化敘述	無	不適用	本公司目前之業務範疇並無涵蓋專門針對環境或社會利益所設計之產品或服務，但本公司正持續緊密地觀察市場並找尋適當的 ESG 商品來增加客戶投資多樣性並分散投資組合風險。

## 會計師有限確信報告

資會綜字第 25004097 號

香港上海滙豐證券股份有限公司 公鑒：

本會計師受香港上海滙豐證券股份有限公司（以下簡稱「貴公司」）之委任，對 貴公司選定民國 113 年度永續報告書所報導之關鍵績效指標（以下簡稱「所選定之關鍵績效指標」）執行確信程序。本會計師業已確信竣事，並依據結果出具有限確信報告。

### 標的資訊與適用基準

本確信案件之標的資訊係 貴公司上開所選定之關鍵績效指標，有關所選定之關鍵績效指標及其適用基準詳列於 貴公司民國 113 年度年度永續報告書之「確信項目彙總表」。前述所選定之關鍵績效指標之報導範圍業於永續報告書之「關於報告書」段落述明。

上開適用基準係為財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「證券商編製與申報永續報告書作業辦法」與相關問答集及有關法令之規定。

### 管理階層之責任

貴公司管理階層之責任係依照適用基準編製永續報告書所選定之關鍵績效指標，且設計、付諸實行及維持與所選定之關鍵績效指標編製有關之內部控制，以確保所選定之關鍵績效指標未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

### 先天限制

本案諸多確信項目涉及非財務資訊，相較於財務資訊之確信受有更多先天性之限制。對於資料之相關性、重大性及正確性等之質性解釋，則更取決於個別之假設與判斷。

### 會計師之獨立性及品質管理

本會計師及本事務所已遵循會計師職業道德規範有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密及專業行為。

本事務所適用品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定會計師事務所設計、付諸實行及執行品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令有關之政策或程序。

### 會計師之責任

本會計師之責任係依照確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃及執行有限確信案件，基於所執行之程序及所獲取之證據，對第一段所述 貴公司所選定之關鍵績效指標是否未存有重大不實表達取得有限確信，並作成有限確信之結論。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

依確信準則 3000 號之規定，本有限確信案件工作包括評估 貴公司採用適用基準編製永續報告書所選定之關鍵績效指標之妥適性、評估所選定之關鍵績效指標導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險、依情況對所評估風險作出必要之因應，以及評估所選定之關鍵績效指標之整體表達。有關風險評估程序（包括對內部控制之瞭解）及因應所評估風險之程序，有限確信案件之範圍明顯小於合理確信案件。

本會計師對第一段所述 貴公司所選定之關鍵績效指標所執行之程序係基於專業判斷，該等程序包括查詢、對流程之觀察、文件之檢查是否適當之評估，以及與相關紀錄之核對或調節。

基於本案件情況，本會計師於執行上述程序時：

- 已對參與編製所選定之關鍵績效指標之相關人員進行訪談，以瞭解編製前述資訊之流程，以及攸關之內部控制，以辨認重大不實表達之領域。
- 基於對上述事項之瞭解及所辨認之領域，已對所選定之關鍵績效指標選取樣本進行包括查詢、觀察、檢查等測試，以取得有限確信之證據。

相較於合理確信案件，有限確信案件所執行程序之性質及時間不同，其範圍亦較小，故於有限確信案件所取得之確信程度亦明顯低於合理確信案件中取得者。因此，本會計師不對 貴公司所選定之關鍵績效指標在所有重大方面，是否依照適用基準編製，表示合理確信之意見。

此報告不對民國 113 年度永續報告書整體及其相關內部控制設計或執行之有效性提供任何確信。

#### **有限確信之結論**

依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現第一段所述 貴公司所選定之關鍵績效指標在所有重大方面有未依照適用基準編製之情事。

#### **其它事項**

貴公司網站之維護係 貴公司管理階層之責任，對於確信報告於 貴公司網站公告後任何所選定之關鍵績效指標或適用基準之變更，本會計師將不負就該等資訊重新執行確信工作之責任。

資誠聯合會計師事務所

會計師 羅 蕉 森



中華民國 114 年 8 月 26 日

確信項目彙總表

編號	確信標的資訊	適用基準
1	<p>香港上海滙豐證券股份有限公司（以下簡稱「滙豐證券」）民國 113 年度未發生資料外洩事件；與個資相關的資訊外洩事件占所有資訊外洩事件比例為 0%；因資訊外洩事件而受影響的顧客數為 0。</p>	<p>依據「證券期貨市場資通安全事件通報應變作業注意事項」，滙豐證券使用證券期貨市場資通安全通報系統，通報主管機關事件記錄，並確認通報事件紀錄是否有包含資料洩漏事件，統計於民國 113 年度滙豐證券之資料洩露件數、因公司資料洩漏被影響之顧客數及與個資相關的資訊外洩事件占比。</p> <p>註：「個人資料」依個人資料保護法定義，係指自然人之姓名、出生年月日、國民身分證統一編號、護照號碼、特徵、指紋、婚姻、家庭、教育、職業、病歷、醫療、基因、性生活、健康檢查、犯罪前科、聯絡方式、財務情況、社會活動及其他得以直接或間接方式識別該個人之資料。</p>
2	<p>滙豐證券於民國 113 年度未針對缺少證券服務之弱勢族群提供金融教育。</p>	<p>依據證券櫃買中心之「證券商編製與申報永續報告書作業辦法」釋義，弱勢族群定義如下：參考 SASB 定義，缺少證券服務之弱勢族群得包含但不限於學生、青少年、新住民、老年人、少數民族、低收入戶等，或金融業者得自行敘明。</p>
3	<p>滙豐證券各經營業務於民國 113 年度無為創造環境效益或社會效益設計之產品與服務。</p>	<p>依據證券櫃買中心之「證券商編製與申報永續報告書作業辦法」，金融業者須敘述哪些金融產品或服務，融入哪些環境面及社會面思維，以及如何透過相關作業流程，促使客戶或其他往來對象達到所訂之合理條件。</p>

## 有關環境、社會及治理相關數據、衡量指標及前瞻性陳述之補充聲明

本「2024年永續報告書」包含若干前瞻性陳述（定義見下文），涉及滙豐集團（包括滙豐證券）的環境、社會及治理的相關抱負、目標、承諾、氣候規畫、流程與計畫，及滙豐集團（包括滙豐證券）用以或擬用以評估有關面向進度的方法論與情境。

滙豐證券在編纂「2024年永續報告書」過程中，係依據集團之多項關鍵判斷、評估與假設，所涉及流程及問題複雜。滙豐集團現行所採納之氣候數據、模型及方法論，主要用於了解與評估氣候變遷風險及其影響、分析融資項目碳排放（及營運與供應鏈之碳排放）、訂立環境、社會及治理相關目標，以及評估永續金融及投資之分類。由於該等數據、模型及方法論日新月異，各方財務資料亦非採取相同準則、相等或相似之揭露標準、歷史參照基準或公認之會計原則，是而，於氣候持續變遷與演化之下，仰賴歷史數據預測未來趨勢具有一定之限制。鑑於模型建置、數據處理及方法論均可能受到難以預估之潛在資料品質所影響，滙豐集團期望相關行業指引、市場慣例及規範將繼續演進以穩定資料品質。滙豐集團（包括滙豐證券）面臨諸多挑戰，包括即時獲取資料之能力、現有資料缺乏一致性及可比性，以及其蒐集及處理相關資料之能力，因此，本「2024年永續報告書」內探討的氣候變遷相關的前瞻性陳述及衡量指標本身存在額外風險及存有不確定性，且本公司之業務範疇未包含投資及融資業務，故相關氣候風險財務揭露及情境分析數據未納入本報告書中。

鑑於氣候變遷的演變及其影響極不明朗，以及未來政策與市場對環境、社會及治理議題之回應及該等回應之有效性均存在不確定性，滙豐集團（包括滙豐證券）日後可能需要重新評估其環境、社會及治理之抱負、目標及承諾的進度、更新所使用的方法，或改變環境、社會及治理（包含氣候）分析的共同方針，而隨著市場慣例、資料品質及可獲取性發展，日後也可能需要修訂、更新及重新計算其環境、社會及治理之相關揭露及評估方法。

滙豐集團（包括滙豐證券）無法保證是否能夠達成本報告內所載的任何預測、推估、展望、抱負、目標、承諾、前景或成果，亦不能保證前述各方面的合理性。務請留意，基於各種風險、不確定性及其他因素（包括但不限於下述所條列之風險），多種外部或滙豐集團（包括滙豐證券）特有的因素均可能導致實際成就、成果、績效或其他未來情況偏離環境、社會及治理相關前瞻性陳述或衡量指標列明、隱含或反映的狀況，在某些情況下甚至可能存在較大誤差：

- 氣候變遷預測風險：包括氣候變遷的演變及其影響、相關科學評估、轉型方法和未來風險暴險的異動，以及氣候情境預測亦具有侷限性；

- 環境、社會及治理之預測風險：環境、社會及治理之指標複雜且仍在不斷發展中，此外相關假設情境及其分析模型存在限制，評估結果將會受主要假設及參數左右，該等假設及參數亦存在不確定性，無法充分反映氣候、政策和科技驅動之所有潛在影響；
- 環境、社會及治理相關的監管環境或法規架構變化：政府方針及監管規範對於環境、社會及治理相關之揭露及報告可能有所異動，各行業及市場目前亦缺乏標準的環境、社會及治理相關監管規定或方針；
- 報告準則的差異：環境、社會及治理報告準則仍在制定中，各行業及市場無標準或可比較之準則，與各類環境、社會及治理衡量指標有關之新報告準則亦尚處於制定階段；
- 資料可取得性、準確性、可驗證性和資料差距：滙豐集團（包括滙豐證券）的揭露受限於某些領域的高品質資料的可取得性，及滙豐集團（包括滙豐證券）自身需要即時蒐集和處理有關資料的能力。倘無法取得各行業資料或每年取得之資料不一致，則可能會對滙豐集團（包括滙豐證券）的資料品質得分造成影響。儘管滙豐集團（包括滙豐證券）預期其資料品質得分會隨著時間推移而改善，但由於各公司繼續擴大揭露範圍以滿足日益增長的監管及利害關係人期望，同一行業內的資料品質得分或不同行業間的資料品質得分差距每年可能都會出現預期外之波動。資料之長期可取得性、品質得分、或滙豐集團（包括滙豐證券）蒐集和處理這些資料的能力如有任何變化，都可能導致報告資料日後需要修訂，換言之，相關資料可能無法進行核對或逐年比較；
- 方法論演變：滙豐集團（包括滙豐證券）訂立環境、社會及治理相關目標的方法，可能因應適用之市場慣例、規範或科技發展而逐步演變。任何該等方法演變都可能導致報告資料日後需要作出修訂，換言之，報告資料可能無法進行核對或逐年比較；
- 風險管理能力：滙豐集團（包括滙豐證券）的舉措未必能有效促進過渡至淨零碳排，亦未必能有效管理相關環境、社會及治理風險，其中氣候風險、自然界相關風險及人權風險各自均可直接或間接透過客戶影響滙豐集團（包括滙豐證券），對滙豐集團（包括滙豐證券）造成潛在財務及非財務影響，具體而言：
  - 滙豐集團（包括滙豐證券）並非必然能達到環境、社會及治理相關抱負、目標及承諾（包括滙豐集團在逐步退出燃料煤融資業務政策及能源政策中明訂的立場，以及達成在指定高碳排放行業業務組合中減少資產負債表內融資排放及促進排放（如適用）的目標），可能導致其未能達到重點策略的部分或全部預期效益；

- 滙豐集團（包括滙豐證券）並非必然能按監管機構期望的演變而開發永續融資及環境、社會及治理相關產品，從而可能令我們不能實現環境、社會及治理抱負、目標及承諾（包含集團淨零排放的抱負）。

由滙豐集團（包括滙豐證券）及其代表所作出任何前瞻性陳述僅表達作出陳述當時之情況。集團及本公司明確表示，除非適用法律明確規定，否則不會負責修訂或更新該等環境、社會及治理前瞻性陳述。上開環境、社會及治理前瞻性陳述包含登載於向主管機構提交之定期彙報、公開發行或揭露文件、新聞稿及其他以書面或口述形式之資料，以及由其董事、主管人員或其他員工向財務分析人員等第三方以口述形式作出的陳述。

滙豐集團（包括滙豐證券）編製上述氣候變遷相關衡量指標的數據索引及方法論以及第三方的確信報告：[www.hsbc.com/who-we-are/esg-and-responsible-business/esg-reporting-centre](http://www.hsbc.com/who-we-are/esg-and-responsible-business/esg-reporting-centre)。