

旭暉應用材料股份有限公司

風險管理政策與程序

第一條 訂定之目的與依據

為確保本公司及子公司風險管理制度之完整性，特訂定本風險管理政策與程序（以下簡稱本政策），以落實風險管理制衡機制。本政策與程序係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 44 條規定：「公開發行公司宜訂定適當之風險管理政策與程序，建立有效風險管理機制，以評估及監督其風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形」。

第二條 適用範圍

本政策為本公司風險管理之最高指導原則，適用範圍為本公司各管理階層與組織；有關風險管理之所有執行政序，均應遵循本政策訂定之。

第三條 風險管理之政策

本公司風險管理政策係將營運活動中可能面臨之各種風險控制在可承受之範圍內，預防可能的損失，以保護員工、股東、合作夥伴與顧客的利益，並作為經營策略制定之參考依據，以期能合理確保公司策略目標之達成。

第四條 風險類別

本公司從事各項業務所涉及之風險可能包括：

- 一、策略與營運風險
- 二、財務風險
- 三、氣候變遷風險
- 四、天然災害風險
- 五、產業變化風險
- 六、人力資源風險
- 七、法遵風險
- 八、資安風險
- 九、供應鏈風險
- 十、其他可能使公司產生重大損失之風險

第五條 組織架構與權責

本公司風險管理組織架構包括董事會、風險管理委員會、稽核室及各單位，相關權責如下：

- 一、董事會：本公司風險管理之最高決策與治理單位，負責核准、審視、監督公司風險管理政策，以遵循法令、推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解營運所面臨之風險，確保管理架構及風險控管功能運作。
- 二、稽核室：內部稽核人員應進行有關風險管理是否有效落實執行之評估，確保制度落實與遵循，並適時提供改進建議。

三、風險管理委員會：本公司設置風險管理委員會為風險管理單位，隸屬於董事會。委員會之人數、任期、職權事項、議事規則依『風險管理委員會組織規程』辦理。

主要職責如下：

- (一) 審查風險管理政策、程序與架構，並定期檢討其適用性與執行效能。
- (二) 核定風險胃納(風險容忍度)，導引資源分配。
- (三) 確保風險管理機制能充分處理公司所面臨之風險，並融合至日常營運作業流程中。
- (四) 核定風險控管的優先順序與風險等級。
- (五) 審查風險管理執行情形，提出必要之改善建議，並定期(至少一年一次)向董事會報告。
- (六) 執行董事會之風險管理決策。

四、風險管理小組：本公司於總經理室下設置風險管理小組，屬於任務編組模式。由公司治理主管擔任組長，財務、會計、稽核、法務、環安主管為當然組員，各處級單位亦需指派一人參與小組運作。小組主要職責如下：

- (一) 擬訂風險管理政策、程序與架構。
- (二) 擬訂風險胃納(風險容忍度)，並建立質化與量化之量測標準。
- (三) 分析與辨識公司風險來源與類別，並定期檢討其適用性。
- (四) 定期(至少一年一次)彙整並提報公司風險管理執行情形報告。
- (五) 協助與監督各部門風險管理活動之執行。
- (六) 協調風險管理運作之跨部門互動與溝通。
- (七) 執行風險管理委員會之風險管理決策。
- (八) 規劃風險管理相關訓練，提升整體風險意識與文化。

五、各部門：各部門/處級主管負有第一線風險管理之責任，主要職責如下：

- (一) 負責所屬單位之風險辨識、分析、評量與回應，並於必要時建立相關危機管理機制。
- (二) 定期提報風險管理資訊予風險管理推動與執行單位。
- (三) 確保所屬單位風險管理及相關控制程序有效執行，以符合風險管理政策。

六、除上述組織外，若遇有突發性之重大風險發生，致可能對本公司產生重大影響者，則應成立相關應變小組以即時回應處理各種風險狀況，並與相關利害關係人溝通，確保遵循法令規定及將潛在損失與衝擊降至最低。

第六條 風險管理程序

風險管理程序包括：風險辨識、風險分析、風險評量、風險回應，及監督與審查機制。本公司各部門應透過以上程序掌握作業風險範疇並施行適當措施，確保有效管理相關作業風險。

第七條 風險因子

風險來源與類別一般可歸納為以下構面，主要包含：策略風險、營運風險、財務風險、資訊風險、法遵風險、誠信風險、其他新興風險(如：氣候變遷或傳染病相關風險)等。

一、經濟面

(1) 營運風險

包含因營運模式改變、組織架構調整、銷貨/採購過於集中、產品品質管理等對公司造成影響的風險。

- (2) 財務風險
包含因資產評估、信用與償付能力、流動性風險及會計政策，以及公司之金融資產或負債因市場風險因子(利率、匯率、股價、商品價格等)波動，使得價值發生變化等對公司造成影響的風險。
- (3) 產業變化風險
包含因國內外產業、政治、經濟及監管等因素，對公司造成財務或業務影響的風險。
- (4) 供應鏈風險
包含因供應商品質、價格、交期及社會責任等議題而對公司造成影響的風險。
- (5) 法遵風險
包含未能遵循各式法律規範、契約或違反智慧財產權而可能衍生之風險。包括但不限於產業規範、反貪腐與反壟斷規範等可能衍生之風險或契約本身不具法律效力、條款疏漏、規範不周等造成之可能損失。
- (6) 資安風險
如資訊安全、一般資料保護規範等對公司造成影響的風險。

二、 環境面

- (1) 氣候變遷風險
包含與天然災害相關之溫室氣體排放管理、碳權管理、能源管理等議題造成公司損失之風險。
- (2) 天然災害
包含地震、火災、化學品洩漏及流行性傳染病等重大偶發事件造成公司損失之風險。

三、 社會面

- (1) 人力資源風險
員工或供應商之人權議題，包含但不限於勞資關係、童工、強迫勞動等所造成之風險，以及與員工或供應商安全工作環境有關，包含因職業安全衛生與健康、安全防護暨緊急應變等議題所造成之風險。

四、 其他

非屬上述各項風險，如有其他風險致公司產生損失，應依據其風險特性及受影響程度，建立適當風險控管處理程序。

第八條 風險辨識

為落實風險管理範疇相關風險事項之偵察、分析和辨別，以掌握公司營運可能面臨之內外部風險風險辨識。公司每年配合預算編製進行一次風險因子鑑別作業。由風險管理委員會羅列共數項風險議題進行問卷調查：第一階段由各部級主管回填問卷，以產生前 10 大風險議題；再將前 10 大風險議題經由參與集團高階會議之主管篩選出前 5 大風險議題以進行更深入之風險分析。

第九條 風險分析

本公司各部門依實務狀況分析已辨識的風險因子，運用各項資訊來判斷風險事件發生的可能性，並研判其結果對本公司之影響程度(衝擊性)。

進行風險分析時，應考量現行的內部控制是否可防止風險事件，風險分析之結果，應先研判風險程度，並提供必要資訊作為風險評估與風險應變之依據。

風險分析標準依附件一-風險分析矩陣之說明辦理。

第十條 風險評量

風險評估係指依風險分析結果所研判之風險程度，決定是否需要持續監控及檢討，或採取各種風險應變方案；風險評估之結果將做為進一步採取風險應變的依據。

風險程度之評量標準依附件一-(四)風險影響值表進行評量。

第十一條 風險回應

風險管理小組於評估及彙總風險後，對於所面臨之風險應採取適當之回應措施。

風險回應可施行之措施有下列方式：

- 一、 風險規避：決定不從事或不進行該項業務或活動。
- 二、 風險移轉：採取移轉方式，將全部或部分之風險轉由第三者承擔，例如保險。
- 三、 風險降低：採取適當控管措施，以降低風險發生之可能性及發生後可能產生之衝擊。
- 四、 風險承擔：不採取任何措施改變風險發生之可能性及衝擊。

各部門於發生風險事件時，受事件影響之部門主管應立即進行處理，並通報風險管理小組。事後應將事件發生原委、改善方案及執行進度以風險應變計畫表(附件二)提報風險管理小組。

第十二條 監督與審查機制

各單位部門應每季定期向風險管理小組提供風險管理評估表，由風險管理委員會進行監控，如遇有突發性之重大風險，則風險管理委員會應及時召開會議進行風險評估及討論應變計畫。

內部稽核人員應進行有關風險管理是否有效落實執行之評估，確保制度落實與遵循。

風險管理委員會應至少一年一次向董事會報告風險管理狀況以供參考，確保管理架構及風險控管功能正常運作。

第十三條 報導與揭露

除應依主管機關規定揭露相關資訊外，亦宜於年報、永續報告書及公司網頁揭露與風險管理有關資訊。

第十四條 核准與修訂

本政策經董事會討論通過後施行，修正時亦同。

本政策訂立於 2023 年11月07日。

附件一

(一)風險分析矩陣

可能性 風險等級	影響程度			
		輕度	中度	重度
高		高度	極度	極度
中		中度	高度	極度
低		低度	中度	高度

風險等級說明：

極度：極度風險，需要立即應變。

高度：重度風險，高階管理階層(副總經理以上)須督導所屬部門研擬計畫。

中度：中度風險，須明確指出所屬部門責任予以改善。低度：低度風險，以例行程序管理。

(二)風險事件影響程度的研判

等級	說明
輕度	風險質化影響值 0%~30%或影響營收 1,500萬元以下、影響成本及費用 300 萬元以下或其他無法量化之風險事件經所屬主管判定風險影響程度為輕度者。
中度	風險質化影響值 30%~70%或影響營收超過1,500萬元至5,000萬元以下、影響成本及費用超過300萬元至1,000 萬元以下或其他無法量化之風險事件經所屬主管判定風險影響程度為中度者。
重度	風險質化影響值70%以上或影響營收超過5千萬元、影響成本及費用超過 1,000萬元或其他無法量化之風險事件經所屬主管判定風險影響程度為重度者。

(三) 風險事件可能性的預估

等 級	說 明
高	風險事件發生的可能性相當高
中	風險事件發生的機率介於可能性相當高與可能性非常低之間
低	風險事件發生的可能性非常低

(四) 風險影響值

風險事件							
本案關鍵風險因子	重要性 (a)	可能性 (b)	衝擊性 (c)	評分結果 (d)=a*b*c	最大風險 (e)=a*3*3	最小風險 (f)=a*1*1	風險比例 (g)
總 計	100%						
本案風險值							

說明：

註一：

重要性(a)：風險矩陣之風險等級因子，4(極度) 3 (高度) 2 (中度) 1 (低度)

可能性(b)：風險矩陣之可能性因子，分為 3 (高) 2 (中) 1 (低)

衝擊性(c)：風險矩陣之影響程度因子，3 (重度) 2 (中度) 1 (輕度)

註二：風險比例(g)= (d-f) / (e-f) *100%

註三：風險影響值 0%~30%為低風險、30%~70%為中風險、70%以上為高風險

附件二

風險應變計畫表

製表單位			
應變計畫編號			
應變計畫描述			
應變計畫類別	<input type="checkbox"/> 規避風險降低損害 <input type="checkbox"/> 部份移轉風險 <input type="checkbox"/> 完全移轉風險 <input type="checkbox"/> 降低損害 <input type="checkbox"/> 降低發生機率 <input type="checkbox"/> 承擔風險(可複選)		
執行單位及負責人			
預定執行時程		目前完成率	
改善方案	執行時程		完成率
	類別	<input type="checkbox"/> 預防 <input type="checkbox"/> 偵測 <input type="checkbox"/> 矯正 (可複選)	
	投入經費(萬元) (不含人力成本)	_____萬元	投入人力 (人/月) <input type="checkbox"/> 新增____人月 <input type="checkbox"/> 現有人力__人月
	行動計畫描述		
	啟動訊號 (例行性方案免填)	現況： <input type="checkbox"/> 已啟動 <input type="checkbox"/> 尚未啟動 說明：	
	已啟動行動方案 進度說明	預算時程說明： 1. 預算數及執行數 2. 時程(目前完成率%) 填報日期： 年 月 日	
總經費需求預估		總人力需求	其他資源需求
成本效益分析結果		監控及檢討頻率	<input type="checkbox"/> 每週 <input type="checkbox"/> 每月 <input type="checkbox"/> 每季 <input type="checkbox"/> 每年
成本效益分析說明			
目前執行成效說明			

附件三

風險管理評估表

年 第 季

風險事件	固有風險評估			風險應變計畫	殘餘風險評估		
	可能性	影響性	風險等級		可能性	影響性	風險等級
製表人員				部門主管			