揚明光學股份有限公司 風險管理政策與程序

第一條 目的

為有效管理在營運過程中可能面臨的各類內、外部風險,確保營運目標達成及實踐企業永續發展,本公司參考上市上櫃公司風險管理實務守則,訂定本風險管理政策與程序,以強化風險管理制度。

第二條 適用範圍

本風險管理政策與程序適用本公司及所屬子公司。

第三條 風險管理目標

本公司風險管理目標旨在透過完善的風險管理架構,管理可能影響目標達成之各類風險,並透過將風險管理融入營運活動及日常管理過程,達成以下目標:

- 一、實現營運目標
- 二、提升管理效能
- 三、提供可靠資訊
- 四、有效分配資源

第四條 風險管理組織架構與職責

- 一、本公司董事會為風險管理最高治理單位,負責核定風險管理政策與相關規範、 監督並確保整體風險管理機制有效運作及落實情形等。
- 二、由審計委員會進行風險管理相關運作機制之監督,如:審查風險管理政策、程 序與架構、審查公司風險管理目標、管理方案及執行情形,提出必要改善建 議、定期(至少一年一次)向董事會報告及執行董事會風險管理決策等。
- 三、風險管理小組由總經理擔任召集人,各事業部主管擔任其成員,負責規劃、 執行與監督風險管理相關事務,確保所屬單位風險管理及相關控制程序有效 執行及落實審計委員會管理決策,並定期(至少一年一次)彙整並向審計委員 會提報公司風險管理運作情形報告等。

本公司期透過董事會、審計委員會及高階管理階層的參與,使風險管理與公司策略及目標產生連結,並向下宣導及展開對應風險控管與因應,將風險管理意識融入至日常決策及營運活動中,形塑企業風險管理文化。

第五條 風險管理程序

本公司風險管理流程包括風險辨識、風險分析、風險評量、風險因應及監督與審 查機制。風險管理範疇包含但不限於策略風險、營運風險、財務風險、資訊風險、 法遵風險、誠信風險、其他新興風險及其他營運相關風險。

一、風險辨識

風險管理小組依據公司所屬產業、業務特性、營運活動並考量企業永續(含氣候變遷)各面向規範重點,透過採用適當可行分析工具及方法,進行全方位風險分析。各營運單位依據以往經驗及資訊,並考量內、外部風險因子、利害關係者關注重點等,透過「由下而上」及「由上而下」的分析討論,結合策略風險與營運風險,全面辨識可能導致公司目標無法達成、造成公司損失或負面影響潛在風險事件。

二、風險分析

風險管理小組應針對已辨識出之風險事件,訂定適切的量化或質化量測標準,作為風險分析依據,並考量現有相關管控措施完整性、過往經驗、同業案例等,分析風險事件發生機率與影響程度,據以計算風險值,評估風險對本公司影響及風險容忍度,作為後續擬訂風險控管優先順序及因應措施參考依據。

三、風險評量

風險管理小組依據風險分析結果及考量內部現有控制有效性後,進行風險排序,決定需優先處理風險項目,並作為後續擬訂因應措施選擇參考依據。

四、風險回應

風險管理小組考量企業策略目標、內、外部利害關係人觀點、風險容忍度及 可用資源,來擇定風險回應方式,使風險回應方案在實現目標與成本效益之 間取得平衡。針對風險回應所訂定之相關處理措施,應確保相關人員充分理 解與執行,並持續管理相關處理計劃之執行情形。

五、監督與審查機制

風險管理執行過程文件,應妥善留存備查,包含風險管理流程中風險辨識、 風險分析、風險評量、風險因應與監控、相關資訊來源及風險評估結果等。 風險管理小組應每年一次向審計委員會及董事會提出風險管理運作情形。

第六條 風險管理資訊揭露

本公司除應依主管機關規定揭露相關資訊外,亦應於年報、公司網頁揭露與風險 管理有關之資訊。

第七條 實施與修訂

本政策與程序經董事會通過施行,修訂時亦同。