

風險管理政策與程序及其執行情形

本公司為建立完善之風險管理制度，穩健經營業務朝企業永續發展目標邁進，已於2022年11月11日通過訂定「風險管理辦法」，作為最高指導原則。

風險管理組織架構與職責

一、董事會

本公司董事會為公司風險管理之最高決策單位，負責核定風險管理政策及重要風險管理制度，並監督風險管理制度之執行，以確保風險管理之有效性。

二、審計委員會

本公司審計委員會對於風險管理政策之設計提出改善建議，並監督本公司執行風險管理之情形，確保內部控制制度有效實施。

三、財務部門

本公司財務部門為執行風險管理之專責單位(以下稱本公司專責單位)，負責協調相關部門進行風險管理工作。

四、稽核室

每年依風險評估結果擬定年度稽核計畫，依計畫執行各項制度之稽核作業，確保其符合規定。

五、各業務單位

各業務單位為最初風險發覺、評估及控制之直接單位，應充分了解所轄業務面臨之風險，負責監督及管控所屬單位之相關風險。

大成鋼為建立完善之風險管理制度，穩健經營業務朝企業永續發展目標邁進，特訂定風險管理辦法，涵蓋「財務風險」、「營運風險」、「資訊安全風險」、「環境風險」、「其他風險」等風險項目，包含可能對於利害關係人和經濟產生直、間接經濟衝擊的所有範圍，如氣候變遷與人權相關的風險。董事會為大成鋼風險管理之最高決策單位，負責核定風險管理政策及重要風險管理制度，並監督風險管理制度之執行，以確保風險管理之有效性。審計委員會為本公司對於風險管理政策之設計提出改善建議，並監督執行風險管理之情形，確保內部控制制度有效實施。財務部門為執行風險管理之專責單位，負責協調相關部門進行風險管理工作。稽核部門每年依風險評估結果擬定年度稽核計畫，依計畫執行各項制度之稽核作業，確保其符合規定，為落實風險管理機制，每年至少一次將風險評估作業結果提報董事會，並向董事會報告(最近一次呈報日期為 2025/11/12)。

風險管理程序

本公司風險管理程序包含各項風險之辨識、衡量、回應、監控與報告等流程。

一、風險辨識：本公司各業務單位應針對各項業務經營活動或作業程序所涉及之風險進行辨識。

二、風險衡量：包括風險分析與評估，係透過對風險事件發生之可能性及一旦發生時，其衝擊程度之分析等，以評估風險對公司之影響，作為後續擬訂風險控管之優先順序等參考依據。

- 三、風險回應：各業務單位依據風險分析與評估結果，對於重大風險事項，擬訂風險管理政策或因應措施。
- 四、風險監控與報告：各業務單位應依職掌範圍及業務性質監控其所屬之業務風險，並適時採取必要措施。為了充分紀錄風險管理程序及執行結果，本公司專責單位定期向董事會報告風險管理之運作情形。

年度風險管理運作情形

本公司風險管理流程包含風險辨識、風險衡量、風險回應、風險監控及風險管理資訊溝通與處理等要素，除透過跨部門溝通與資料蒐集彙整各項風險可能對本公司產生的整體影響外，亦將各項風險影響程度與本公司短中長期營運目標相互連結，以掌握本公司對於風險影響的承受度。當年度截至目前所面臨之各項風險及風險因應措施，說明如下：

● 財務風險

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣千元

項目	對公司損益影響				未來因應措施
	科目	114年度 前三季	113年度	112年度	
利率	利息費用	936,765	1,094,946	1,159,200	本公司基於產業特性，須支借長短期借款以供營運所需，本公司將持續加強財務結構並讓金融業者更了解公司之營運體質，爭取較佳之借款條件，並從事部份利率交換交易(IRS)，故利率影響在公司有計畫之配置下將降至最低。
匯率變動	兌換 利益 (損失)	(1,200,963)	957,343	130,184	本公司因有重大的美金資產部位，若台幣升值會有匯兌損失的風險，本公司將視市場匯率波動情形，適時從事無本金交割遠期外匯買賣交易(NDF)以降低匯兌損失之風險。
進貨存貨 價格波動	銷貨毛利	18,928,079	17,087,621	19,456,797	依庫存與業務規模並考慮市場價格波動狀況會適當從事部份鎳、鋁金屬避險交易(交換/期貨/遠期契約)，用來抵消未來鎳、鋁金屬價格波動，以達避險效果，確保本公司不銹鋼及鋁產品正常利潤。

- 營運風險

因全球淨零排放浪潮與歐美碳邊境調整機制趨勢，公司已與專業顧問團隊合作，建立碳排資訊以因應未來相關管制措施，並有助公司檢視碳排熱點調整製程產線，以達成永續發展之目標。預期本公司未來應不致受國內外重要政策及法律變動而有重大不利之影響。

- 資訊安全風險

為因應資通安全威脅情勢變化，本公司資訊系統架構建立主機備援及資料異地備份機制，以確保服務不中斷，並於機房執行各項模擬測試，以確保資訊系統之正常運作及資料保全，降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，本公司亦定期向員工宣導資訊安全政策，以提高資通安全意識，降低資通安全之風險。最近年度，本公司並無因重大資通安全事件所遭受的損失而有影響財務及業務之情事。

- 環境風險

未來氣候變遷情境將受全球經濟活動、溫室氣體排放等相關要素影響，將持續關注氣候變遷發展趨勢，並以溫室氣體減量、節水、節電量作為氣候管理指標，著手執行氣候相關風險評估。