

4.1.4 內部稽核機制

董事會下設稽核室，依年度風險評估擬訂稽核計畫並執行查核與缺失追蹤改善，定期向董事會及審計委員會報告。2025年共完成62項稽核作業，改善完成率100%。

4.2 風險管理 GRI 2-24、3-3

宏全依《風險管理政策與程序》及《風險管理實務守則》，辨識與評估環境、社會與治理風險，建構全員參與、多層防線的管理機制，每年至少向董事會報告一次執行情形。2025年11月7日修訂《風險管理政策與程序》，主要重點包括：風險應變組織召集人改為「永續暨風險管理委員會」統籌，董事會為最高決策及督導單位；導入風險等級與治理成熟度矩陣，建立關鍵績效指標（KPI）追蹤機制。2025年度風險管理報告已經永續暨風險管理委員會通過（2025/11/07），並於2026年3月6日董事會報告。



2025年主要風險與管理成果

面向	類別	項目	風險別	說明	管理策略	管理單位
環境 E	環境	氣候變遷與碳費	中度	台灣碳費徵收機制，增加營運成本，影響產品獲利與市場競爭力	1. 推2050淨零目標，及SBTi規劃減碳路徑 2. 導入再生能源 3. 強化低碳材料應用 (如rPET) 與產品開發 4. 執行溫室氣體盤查	永續發展部
		水資源與廢水排放	低度	缺水或限水將影響生產；廢水排放超標恐遭罰並承擔污染責任	1. 強化水回收再利用 2. 定期監測廢水排放，確保排放合規	職安衛中心
		廢棄物與空污	高度	空污排放、廢棄物處理不符法規或未達再利用率目標，可能導致罰款	1. 提升廢棄物分類減量與再利用率 2. 定期維護空汙防治設備	職安衛中心
社會 S	營運	產品品質與食安	極高	產品品質或食安異常，可能引發索賠、召回或喪失FSSC 22000 認證	1. 維持FSSC 22000 食品安全認證 2. 強化供應商稽核與追溯管理	品保處
		資訊安全	高	駭客攻擊或中斷，恐致營運停擺或資料外洩	1. 董事會每年審查資安政策並檢視管理成效 2. 建立備援與災難復原機制	資訊室
		供應鏈中斷	高	關鍵原料供應（如 PET、PP）受地緣政治影響中斷，影響生產與交期	1. 建立多元供應來源機制 2. ESG納入供應商評鑑	採購處
		職業安全衛生	極高	因作業疏忽，致工安事故、停工與人員傷亡	1. 強化教育訓練 2. 落實設備檢修與消防演練 3. 完善事故通報與應變流程	職安衛中心
	市場	關鍵客戶依賴	極高	客戶集中度高，若流失或發生爭議，將衝擊營收與信譽	1. 深化 In-House 合作模式 2. 拓展新興市場、多元化客戶建立	業務處
	人權商業道德	勞動人權與人才留用	高	勞動歧視、移工爭議或人才流失，恐損及聲譽與營運	1. 落實移工仲介「零付費」政策 2. 提升友善工作環境，創造員工幸福感 3. 完善人才發展制度	人資處
治理 G		誠信經營與反貪腐	極高	舞弊或內線交易，恐損害公司信譽與股東權益	1. 定期辦理誠信與內線交易防範訓練 2. 定期實施舞弊風險查核	稽核室 法務室
	財務	匯率波動	極高	海外營運牽動外幣資產與負債，匯率波動可能造成匯兌損益	採取自然避險策略，利用持有外幣負債平衡外幣資產。同時以衍生性金融商品避險機制控管匯率變動風險	財務處