



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 3 579 9955
傳真	Fax	+ 886 3 563 2277
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師有限確信報告

沛亨半導體股份有限公司 公鑒：

本會計師接受沛亨半導體股份有限公司（以下簡稱「沛亨半導體」）之委託，對沛亨半導體民國一一三年度（2024年度）永續報告書（以下簡稱「報告書」）中所揭露之特定績效指標（以下簡稱「確信標的資訊」）執行有限確信程序並出具報告。

確信標的資訊與適用基準

沛亨半導體依據「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」（以下簡稱「作業辦法」）第四條所規定之半導體業應加強揭露永續指標及全球永續性標準理事會（Global Sustainability Standards Board,「GSSB」）發布之全球永續性報告協會準則（Global Reporting Initiative Standards,「GRI Standards」）所揭露之確信標的資訊及其適用基準詳列於附件一。

管理階層之責任

沛亨半導體應設定其永續績效和報導目標，包括辨識利害關係人及重大性議題，並依前述適用基準編製及允當表達民國一一三年度（2024年度）報告書內所涵蓋之確信標的資訊，且負責建立及維持與報告書編製有關之必要內部控制，以確保報告書所報導之確信標的資訊未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

會計師之責任

本會計師係依據財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃並執行工作，以對第二段所述之確信標的資訊是否存在重大不實表達出具有限確信報告。另，本會計師執行有限確信時，對與有限確信攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之有限確信程序，惟其目的並非對沛亨半導體民國一一三年度（2024年度）永續報告書之相關內部控制設計或執行之有效性提供任何確信。

獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中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。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

所執行程序之彙總說明

本會計師係針對第二段所述之確信標的資訊執行有限確信工作，主要執行之確信程序包括：

- 取得沛亨半導體民國一一三年度（2024 年度）報告書，並閱讀其內容；
- 訪談沛亨半導體管理階層及攸關員工，以瞭解用以蒐集及產出確信標的資訊之相關作業流程與資訊系統；
- 基於對上述事項所取得之瞭解，就報告書揭露之特定資訊執行分析性程序，或於必要時檢視核對相關文件，以獲取足夠及適切之有限確信證據。

上述確信程序係基於本會計師之專業判斷，包括辨識確信標的資訊可能存有重大錯誤或不實表達之範圍並評估其潛在風險，設計足夠且適切之確信程序暨評估確信標的資訊之表達。本會計師相信此項確信工作可對本確信報告之結論提供合理之依據。惟本會計師對於有限確信案件風險之瞭解及考量低於對合理確信案件者，所執行程序之性質及時間與適用於合理確信案件者不同，其範圍亦較小，因此有限確信案件中取得之確信程度明顯低於合理確信案件中取得者。

先天限制

沛亨半導體民國一一三年度（2024年度）報告書內容涵蓋非財務資訊，對於該等資訊之揭露內容可能涉及沛亨半導體管理階層之重大判斷、假設與解釋，故不同利害關係人可能對於該等資訊有不同之解讀。

結論

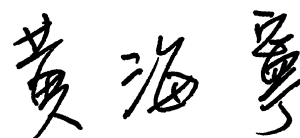
依據所執行之程序及所獲取之證據，本會計師並未發現第二段所述確信標的資訊有未依適用之適用基準編製而須作重大修正之情事。

其他事項

本確信報告出具後，沛亨半導體對任何確信標的資訊或適用基準之變更，本會計師將不負就該等資訊重新執行確信工作之責任。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

民國一十四年八月八日

附件一：確信標的資訊彙總表

編號	報告書 對應章節	確信標的資訊	適用基準
1、	1-5 供應鏈管理	全體(註一)供應商採購金額來自當地(註二)採購百分比：45% 原物料供應商採購金額來自當地(註二)採購百分比：66% 註一：營運據點為新竹縣竹北市博愛街945號(總公司)、新竹科學園區新竹市力行一路1號1樓 A2-A013 (竹科辦公室)、新北市中和區板南路661號17樓(台北辦事處) 註二：係指中華民國境內之廠商	GRI 204-1 來自當地供應商的採購支出比例
2、	2-2 綠色產品與產品盡職管理	2024年度本公司無違反亦未接獲有關產品與服務的健康與安全法規、產品標示與行銷溝通相關違規檢舉情事	GRI 416-2 違反有關產品與服務的健康和安全法規之事件
3、	2-3 廢棄物管理	有害廢棄物總重量：0.032 公噸 有害廢棄物回收百分比：43 %	作業辦法第四條附表一之八編號三 所產生有害廢棄物之重量及回收百分比
4、	3-4 人才培育與教育訓練	員工平均教育訓練時數 按性別劃分 男性：13.7小時；女性：26.5小時 按員工類別劃分 管理階層：15.9小時；一般員工：22.4小時	GRI 404-1 每名員工每年接受訓練的平均時數
5、	3-4 人才培育與教育訓練	員工接受定期績效考核佔總員工的百分比 按性別劃分 男性：47 %；女性：53 % 按員工職能劃分 行銷業務：12 %；研發/營運：29 %；產品生產：35 %；管理處：24 % 按員工級別劃分 一般員工：71 %；管理階層：29 %	GRI 404-3 定期接受績效及職業發展檢核的員工百分比