

會計師有限確信報告

資會綜字第 23011734 號

研華股份有限公司 公鑒：

本會計師受研華股份有限公司(以下簡稱「貴公司」)之委任，對 貴公司西元 2023 年度行為準則遵循情形執行確信程序。本會計師業已確信竣事，並依據結果出具有限確信報告。

標的資訊與適用基準

本確信案件之標的資訊係 貴公司行為準則遵循情形，有關行為準則遵循情形及其適用基準詳列於 貴公司網站。前述行為準則遵循情形之報導範圍為 貴公司及其子公司。

管理階層之責任

貴公司管理階層之責任係依照適用基準制定、執行及報導行為準則遵循情形，且設計、付諸實行及維持與執行行為準則遵循情形有關之內部控制，以確保標的資訊未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

先天限制

本案確信項目涉及非財務資訊，相較於財務資訊之確信受有更多先天性之限制。對於資料之相關性、重大性及正確性等之質性解釋，則更取決於個別之假設與判斷。

會計師之獨立性及品質管理

本會計師及本事務所已遵循會計師職業道德規範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。

本事務所適用品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定會計師事務所設計、付諸實行及執行品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令有關之政策或程序。

會計師之責任

本會計師之責任係依照確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃及執行有限確信案件，基於所執行之程序及所獲取之證據，對第一段所述 貴公司行為準則遵循情形是否未存有重大不實表達取得有限確信，並作成有限確信之結論。

依確信準則 3000 號之規定，本有限確信案件工作包括評估 貴公司行為準則之遵循情形、評估行為準則遵循情形導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險、依情況對所評估風險作出必要之因應，以及評估行為準則遵循情形之整體表達。有關風險評估程序（包括對內部控制之瞭解）及因應所評估風險之程序，有限確信案件之範圍明顯小於合理確信案件。

本會計師對第一段所述 貴公司行為準則遵循情形所執行之程序係基於專業判斷，該等程序包括查詢、對流程之觀察、文件之檢查是否適當之評估，以及與相關紀錄之核對或調節。

基於本案件情況，本會計師於執行上述程序時：

- 已對參與編製及執行行為準則遵循情形之相關人員進行訪談，以瞭解編製前述資訊之流程，以及攸關之內部控制，以辨認重大不實表達之領域。
- 基於對上述事項之瞭解及所辨認之領域，已對行為準則遵循情形選取樣本進行查詢、觀察及檢查測試，以取得有限確信之證據。

相較於合理確信案件，有限確信案件所執行程序之性質及時間不同，其範圍亦較小，故於有限確信案件所取得之確信程度亦明顯低於合理確信案件中取得者。因此，本會計師不對 貴公司行為準則遵循情形在所有重大方面，是否依照適用基準編製，表示合理確信之意見。

有限確信之結論

依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現第一段所述 貴公司行為準則遵循情形在所有重大方面有未依照適用基準編製之情事。

其它事項

貴公司網站之維護係 貴公司管理階層之責任，對於確信報告於 貴公司網站公告後行為準則遵循情形或適用基準之變更，本會計師將不負就該等資訊重新執行確信工作之責任。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

趙永環



西 元 2 0 2 4 年 0 6 月 2 5 日