

會計師有限確信報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司 公鑒

確信範圍

本會計師接受南寶樹脂化學工廠股份有限公司(以下簡稱南寶樹脂)之委任，對2023年度永續報告書中所選定之永續績效資訊(以下稱「標的資訊」)，執行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所定義之「有限確信案件」並出具報告。

標的資訊及其適用基準

有關南寶樹脂之標的資訊及其適用基準詳列於附件一。

管理階層之責任

南寶樹脂管理階層之責任係依據臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」之規定，以及參考適當之基準編製標的資訊，包括參考全球永續性報告協會(Global Reporting Initiatives, GRI)所發布之2021年GRI 準則(GRI Standards)，及依照永續會計準則委員會(Sustainability Accounting Standards Board, 簡稱SASB)針對化學(Chemicals)產業發布的揭露標準，南寶樹脂管理階層應選擇所適用之基準，並對標的資訊在所有重大方面是否依據該適用基準報導負責，此責任包括建立及維持與標的資訊編製有關之內部控制、維持適當之記錄並作成相關之估計，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。

本會計師之責任

本會計師之責任係依據所取得之證據對標的資訊作成結論。

本會計師依照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」之要求規劃並執行確信工作，以發現標的資訊在所有重大方面是否有未依適用基準編製而須作修正之情事，並出具有限確信報告。本會計師依據專業判斷，包括對導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險之評估，以決定確信程序之性質、時間及範圍。

本會計師相信已取得足夠及適切之證據，以作為表示有限確信結論之基礎。

會計師之獨立性及品質管理

本會計師及所隸屬組織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。

本事務所遵循品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定組織設計、付諸實行及執行品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及適用之法令規範相關之政策或程序。

所執行程序之說明

有限確信案件中執行程序之性質及時間與適用於合理確信案件不同，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。本會計師所設計之程序係為取得有限確信並據此作成結論，並不提供合理確信必要之所有證據。

儘管本會計師於決定確信程序之性質及範圍時曾考量南寶樹脂內部控制之有效性，惟本確信案件並非對南寶樹脂內部控制之有效性表示意見。本會計師所執行之程序不包括測試控制或執行與檢查資訊科技(IT)系統內資料之彙總或計算相關之程序。

有限確信案件包括進行查詢，主要係對負責編製標的資訊及相關資訊之人員進行查詢，並應用分析及其他適當程序。

本會計師所執行之程序包括：

- 與南寶樹脂人員進行訪談，以瞭解南寶樹脂之業務與履行永續發展之整體情況，以及永續報導流程；
- 透過訪談、檢查相關文件，以瞭解南寶樹脂之主要利害關係人及利害關係人之期望與需求、雙方具體之溝通管道，以及南寶樹脂如何回應該等期望與需求；
- 與南寶樹脂攸關人員進行訪談，以瞭解用以蒐集、整理及報導標的資訊之相關流程；
- 檢查計算標準是否已依據適用基準中概述的方法正確應用；
- 針對報告中所選定之永續績效資訊進行分析性程序；蒐集並評估其他支持證據資料及所取得之管理階層聲明；如必要時，則抽選樣本進行測試；
- 辨認及測試支持計算的假設；
- 針對來源資訊之相關文件，抽選樣本進行測試以檢查其正確性；
- 閱讀南寶樹脂之永續報告書，確認其與本會計師取得關於永續發展整體履行情況之瞭解一致；

先天限制

因永續報告中所包含之非財務資訊受到衡量不確定性之影響，選擇不同的衡量方式，可能導致績效衡量上之重大差異，且由於確信工作係採抽樣方式進行，任何內部控制均受有先天限制，故未必能查出所有業已存在之重大不實表達，無論是導因於舞弊或錯誤。

結論

依據所執行之程序及所取得之證據，本會計師未發現標的資訊有未依照適用基準編製而須作重大修正之情事。

安永聯合會計師事務所

會計師：洪國森



民國一一三年八月十五日

附件一：

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準	其他說明
1	75	5-3 能源管理	2023 年度外購電力消耗總量、能源消耗總量及電網電力使用比例。	南寶樹脂依據天然氣帳單、電費單及再生能源憑證等，統計各廠區消耗能源數據。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－消耗能源總量、外購電力百分比、再生能源使用率及自發自用能源總量。 參照 SASB 準則之 RT-CH-130a.1。
2	79	5-4 水資源	2023 年度台灣水資源數據之自來水總取水量、總耗水量。	南寶樹脂依據水費單及廢（汙）水排放地面水體申報表，彙總各廠區取水量及排水量數據。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－總取水量、總耗水量、依法規要求或自願揭露之廢（污）水排放量。 參照 SASB 準則之 RT-CH-140a.1。
3	83	5-6 廢棄物管理	2023 年度台灣南寶產品生產過程所製造之有害廢棄物總量及回收百分比。	南寶樹脂申報事業廢棄物委託共同處理管制遞送三聯單明細。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－依法規要求或自願揭露之產品生產過程所製造之有害廢棄物總量及回收百分比。 參照 SASB 準則之 RT-CH-150a.1。

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準	其他說明
4	101	6-4 安心職場環境	2023 年度工傷件數及致死率。	南寶樹脂申報職業災害統計彙總表。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－說明職業災害人數及比率。 參照 SASB 準則之 RT-CH-320a.1。
5	101	6-4 安心職場環境	2023 年度製程安全事故次數(PSIC)、製程安全事故率(PSTIR)、製程安全事故嚴重率(PSISR)。	南寶樹脂依循 Process Safety Leading and Lagging Metrics 評估各廠虛驚及事故彙總表中各項事件是否符合製程安全事故(PSI)之定義。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－說明職業災害人數及比率。 參照 SASB 準則之 RT-CH-540a.1。
6	44-47 98-101	3-4 增強風險文化意識 6-4 安心職場環境	對當地社區具有顯著實際或潛在負面衝擊之營運活動的評估辦法。	南寶樹脂依循 GRI 3 所辨識出對於經濟、環境和人群(包含其人權)的實際與潛在之負面衝擊。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－對當地社區具有顯著實際或潛在負面衝擊之營運活動。

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準	其他說明										
7	60	4-3 責任化學品管理	責任化學品管理策略	南寶樹脂依循 GRI 3 所辨識出對於經濟、環境和人群(包含其人權)的實際與潛在之負面衝擊、相關政策或承諾以及相關衝擊所採取之行動。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－企業本身及其供應商為降低對環境或社會之負面衝擊所採取之具體、有效機制及作為。										
	85	5-7 生態保護	南寶樹脂集團生物多樣性政策												
	87-88	6-1 人權政策 6-3 員工溝通與發展	南寶樹脂人權保護措施 各類員工申訴機制管道												
	98-101 105	6-4 安心職場環境 7-1 社區安全與健康	南寶樹脂做好各種一般災害、天災與化學品洩漏災害的防護措施，每年定期進行各式安全演練，若災害發生時對社區的環境影響降到最小。												
	40 63-65 88	3-2 反貪腐與誠信經營 4-5 供應商管理 6-1 人權政策	供應商採簽署供應商行為準則方式，承諾對社會與環境的責任												
8	99 (股東會年報)	股東會年報	<table><tr><td></td><td>產量(公噸)</td></tr><tr><td>接著劑</td><td>205,868</td></tr><tr><td>塗料</td><td>14,609</td></tr><tr><td>其他</td><td>-</td></tr><tr><td>合計</td><td>220,477</td></tr></table>		產量(公噸)	接著劑	205,868	塗料	14,609	其他	-	合計	220,477	南寶樹脂依據產銷量值表及產品產量統計表所紀錄之產量噸數。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之二：永續揭露指標－依產品類別之產品產量。 參照 SASB 準則之 RT-CH-000.A。
	產量(公噸)														
接著劑	205,868														
塗料	14,609														
其他	-														
合計	220,477														