

會計師有限確信報告

上曜建設開發股份有限公司 公鑒：

上曜建設開發股份有限公司民國 113 年永續報告書，業經本會計師針對上曜建設開發股份有限公司所揭露之績效指標執行確信程序竣事，並出具有限確信報告。

確信標的資訊與適用基準

上曜建設開發股份有限公司所揭露之績效指標（以下簡稱「標的資訊」）與適用基準，請詳附件一「確信項目彙總表」。

管理階層之責任

管理階層之責任係依照臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」及全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）發布之通用準則及主題準則編製標的資訊，且維持與標的資訊編製有關之必要內部控制，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。

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，基於所執行之程序與所獲取之證據，對標的資訊（詳附件一）是否未存有重大不實表達取得有限確信，並出具有限確信報告。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。

本會計師係基於專業判斷規劃及執行確信程序，以獲取相關標的資訊之有限確信證據，且任何內部控制均受有先天限制，因此未必能查出所有業已存在之重大不實表達。本會計師執行確信程序包括：

1. 對參與編製標的資訊之管理階層及相關人員進行查詢，以瞭解編製標的資訊之政策、流程、內部控制及資訊系統，以辨認可能存有重大不實表達之領域；

2. 對標的資訊選取樣本進行檢查、驗算、重新執行、觀察及分析性程序等程序，以取得有限確信之證據。

先天限制

由於諸多確信項目係屬非財務資訊，相較於財務資訊之確信受有更多先天限制，故該等資訊之相關性、重大性與正確性之解釋可能涉及更多管理階層之重大判斷、假設與解釋，不同利害關係人對該等資訊亦可能有不同之解讀。

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。

本會計師所隸屬會計師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。

確信結論

依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現標的資訊在所有重大方面有未依照適用基準編製而須作修正之情事。

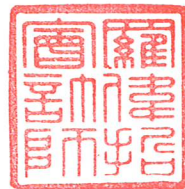
其他事項

本確信報告出具後，上曜建設開發股份有限公司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。

秉承聯合會計師事務所

會計師 羅 偉 哲

羅偉哲



中 華 民 國 114 年 8 月 12 日

確信項目彙總表

編號	標 的 資 訊			對 應 章 節	適 用 基 準	
1.	上曜集團 臺南辦公室場域		2024 年	2-2 能源管理	GRI 302-1：2016 組織內部的能源消耗量	
	車用汽油		152.5715 十億焦耳			
	非再生電力		358.2593 十億焦耳			
	總計		510.8308 十億焦耳			
2.	上曜集團 臺南辦公室場域		2024 年	2-4 水資源與 廢棄物管理	GRI 303-3：2018 取水量 GRI 303-5：2018 耗水量	
	取水量－ 依來源劃分	第三方－ 淡水	0.4275 百萬公升			
	總取水量		0.4275 百萬公升			
	總耗水量		0 百萬公升			
3.	上曜集團 員工職業傷害		2024 年		3-4 職業安全 衛生	GRI 403-9：2018 員工 及非員工工作者的 (1) 職業傷害所造成死亡 的數量及比率 (2) 嚴重職業傷害數量 及比率 (3) 可記錄之職業傷害 數量及比率
			數量	比率		
	死亡		0	0%		
	嚴重職業傷害		0	0%		
	可紀錄之職業傷害		0	0%		
	上曜集團 非員工工作者職業傷害		2024 年			
			數量	比率		
	死亡		0	0%		
	嚴重職業傷害		0	0%		
	可紀錄之職業傷害		0	0%		

註：上表簡稱「上曜集團」係指上曜建設開發股份有限公司、上裕營造有限公司及永輝室內裝修股份有限公司。