

會計師有限確信報告

高雄銀行股份有限公司 公鑒

確信範圍

本會計師接受高雄銀行股份有限公司(以下簡稱高雄銀行)之委任，對民國112年度訂定之高雄銀行股份有限公司綠色及永續定期存款投資計畫書，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

高雄銀行編制綠色及永續定期存款投資計畫書之適用基準係國際資本市場協會 (International Capital Market Association, ICMA) (以下簡稱「ICMA」) 於民國110年公布的綠色債券原則 (Green Bond Principles (GBP) 2021 (with June 2022 Appendix I)) 以及民國112年公布的社會責任債券原則 (Social Bond Principles, SBP 2023)。

管理階層之責任

高雄銀行管理階層之責任係依據適當之基準編制高雄銀行股份有限公司綠色及永續定期存款投資計畫書，包括參考國際資本市場協會 (ICMA) 於民國110年公布的綠色債券原則 (Green Bond Principles (GBP) 2021 (with June 2022 Appendix I)) 以及民國112年公布的社會責任債券原則 (Social Bond Principles, SBP 2023)，高雄銀行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高雄銀行內部控制之有效性，惟本確信案件並非對高雄銀行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：

- 取得及閱讀高雄銀行綠色及永續定期存款投資計畫書及其相關作業要點，並與高雄銀行攸關人員進行訪談，以瞭解綠色及永續定期存款作業要點之募集資金用途、項目評估與遴選流程、募集資金管理、報告等相關事項；
- 透過訪談、檢查相關文件，檢視綠色及永續定期存款投資計畫書是否符合國際資本市場協會（ICMA）於民國110年公布的綠色債券原則（Green Bond Principles (GBP) 2021 (with June 2022 Appendix I)）以及民國112年公布的社會責任債券原則（Social Bond Principles, SBP 2023）。

先天限制

因標的資訊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。

使用限制

本報告僅供高雄銀行發行綠色及永續定期存款事宜之目的使用，不得作為其他用途或分送其他人士；且本確信報告出具後，高雄銀行對任何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。

安永聯合會計師事務所

會計師：呂倩雯

呂倩雯



民國一十二年十二月二十一日