



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師有限確信報告

京城商業銀行股份有限公司 公鑒：

本會計師接受京城商業銀行股份有限公司（以下簡稱「貴公司」）之委託，對貴公司發行之永續定期存款投資計畫，於民國一一二年度之資金運用情形是否符合其所訂資金運用計畫，執行有限確信程序並出具報告。

### 確信標的資訊與報導基準

依據前揭貴公司所出具之資金運用情形報告（以下簡稱「確信標的資訊」；請詳附件一），貴公司依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「永續發展債券作業要點」（以下簡稱「作業要點」）或國際資本市場協會(ICMA)之相關原則擬訂資金運用計畫。

### 管理階層之責任

貴公司應確保為適切執行永續定期存款投資之資金運用所制訂之各項作業程序規劃，已做適法之考量並建立有關計畫執行之適當內部控制制度，任何未遵循法令事項之防範與偵測係貴公司管理階層之責任。本事務所對於本有限確信服務之提供，不論貴公司未遵循法令事項是否嚴重以及能否被偵知，本事務所並不負擔防範其發生之責任。

### 本會計師之責任

本會計師係依據財團法人會計研究發展基金會（以下簡稱「基金會」）所發布之確信準則公報第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，以對第一段所述之確信標的資訊是否存有重大不實表達出具有限確信報告。

## 品質管制與獨立性

本會計師及所隸屬之事務所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、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業態度。此外，本事務所遵循基金會所發布之品質管制準則第1號「會計師事務所之品質管制」，維持完備之品質管制制度，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。

## 所執行確信工作之彙總說明

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：

- 取得相關書面文件說明，以瞭解永續定期存款投資計畫之資金運用與管理是否符合其原訂之資金運用計畫；
- 訪談負責永續定期存款投資計畫資金管理及運用之相關管理階層及攸關員工，以瞭解實際運用情形是否遵循相關內部作業規範；
- 抽核若干筆交易，以檢視永續定期存款之實際資金運用情形是否符合貴公司訂定之永續定期存款資金運用計畫及有關作業規範；
- 取得貴公司用以計算績效資訊之相關佐證文件，以檢視其相關資訊揭露之正確性。

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，所执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

本確信標的所包含之非財務資訊受到衡量不確定性之影響，選擇不同之衡量方式，可能導致績效衡量上之重大差異。此外，由於內部控制具有其先天上之限制，且確信工作係採抽樣方式進行，故可能未能查出業已發生之錯誤或舞弊。

### 確信結論

依據所執行之程序及所獲取之證據，本會計師並未發現貴公司發行之永續定期存款之資金運用情形，在所有重大方面有因未遵循其原訂資金運用計畫而無法允當表達之情事。

### 使用限制

貴公司對於確信報告日後有任何永續定期存款資金運用計畫或資金運用情形之變更，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：

蕭佩如



事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

民國一十三年四月二十五日