

會計師有限確信報告

合作金庫商業銀行股份有限公司 公鑒：

合作金庫商業銀行股份有限公司（以下簡稱貴公司）民國 113 年度綠色及永續定期存款資金運用情形報告，業經本會計師執行確信程序竣事，並出具有限確信報告。

確信標的資訊與適用基準

本確信案件之標的資訊係 貴公司民國 113 年度綠色及永續定期存款資金運用情形報告（詳附件一）。

用以衡量或評估上開標的資訊之適用基準係 貴公司於民國 111 年度訂定之綠色及永續定期存款計畫書。

管理階層之責任

管理階層之責任係依照民國 111 年訂定之綠色及永續定期存款計畫書編製標的資訊，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：

- 取得標的資訊暨相關文件資料或表單；

- 訪談管理階層及相關人員，以瞭解標的資訊之管理，包含其對資金用途及資金動撥與未動撥資金管理等之攸關內部控制，以辨認重大不實表達之領域；
- 檢視專案選擇之效益資訊與佐證文件，以評估效益揭露之適當性；
- 基於對上述事項之瞭解及所辨識之領域，選取樣本進行複核，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、保密與專業行為。

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，貴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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 俊 弘

施 俊 弘



中 華 民 國 1 1 4 年 6 月 5 日