

国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券 发行前鉴证报告

安永华明（2020）专字第 60672077_A01 号
国家开发银行

国家开发银行董事会：

我们接受委托，对国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券执行了发行前认证工作，并对附件一《国家开发银行关于 2019 年第一期(增发)绿色金融债券发行前情况的说明》（以下简称“《情况说明》”）发表有限保证鉴证意见。

标准

国家开发银行编制《情况说明》所依据的相关规定包括《中国人民银行公告〔2015〕第 39 号》（以下简称“《公告》”）、中国金融学会绿色金融专业委员会公布的《绿色债券支持项目目录》（2015 年版）（以下简称“《目录》”），以及气候债券标准委员会公布的《气候债券标准》（2.1 版本）（以下简称“《标准》”）及其行业标准《低碳交通标准》。

管理层的责任

国家开发银行管理层的责任包括：

- 按照《公告》、《目录》和《标准》的要求编制附件一《情况说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；
- 设计、执行和维护必要的内部控制，确保绿色项目的决策、筛选和投放，绿色债券募集资金的存放、使用和管理，以及相关信息披露和报告符合《公告》、《目录》、《标准》和相关监管规定的要求。

我们的责任

我们的责任是根据我们所执行的程序对附件一《情况说明》发表有限保证结论。我们按照国际审计与鉴证准则理事会发布的《国际鉴证业务准则第 3000 号（修订）—除历史财务信息审计和审阅之外的鉴证业务》（“ISAE3000”）、中国人民银行和中国证券监督管理委员会发布的《绿色债券评估认证行为指引（暂行）》（以下简称“《认证指引》”）以及气候债券标准委员会发布的《气候债券核查机构指引》（以下简称“《核查指引》”）的规定执行了有限保证的鉴证工作。ISAE3000、《认证指引》及《核查指引》要求我们计划和实施鉴证工作，以对附件一《情况说明》不存在重大错报取得有限保证。



国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券 发行前鉴证报告（续）

安永华明（2020）专字第 60672077_A01 号
国家开发银行

我们执行的程序

我们的鉴证程序包括但并不仅限于：

- 审阅国家开发银行针对 2019 年第一期(增发)绿色金融债券发行制定的管理政策和流程；
- 访谈选定的业务部门的负责人员，了解与国家开发银行政策和流程相关的关键事项；
- 审阅与国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券资金管理相关的政策文件；
- 审阅与国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券提名项目评估及筛选相关的管理政策文件；
- 审阅与国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券信息披露及报告相关的政策文件；
- 审阅与国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券提名项目合规性相关的文件。

鉴证结论

根据我们的上述有限保证鉴证程序，我们未发现附件一《情况说明》在所有重大方面存在与《公告》、《目录》和《标准》的要求不符合的情况。

局限性

首先，鉴证过程中存在一定的固有局限性，例如，有限保证鉴证只针对选定的信息进行审查，可能难以发现舞弊、错误和违规等行为。就风险评估程序（包括对内部控制的了解）以及针对经评估风险而执行的程序而言，有限保证的鉴证业务范围远小于合理保证的鉴证业务范围。其次，非财务信息的鉴证也存在有额外的固有风险。最后，《情况说明》的编制依据具有一定主观性，不同的利益相关方有不同的解读。

我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因而不发表合理保证的鉴证意见。

我们的鉴证仅限于国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券发行前情况的鉴证，并不包括法定财务报告。我们的鉴证仅限于截至 2020 年 2 月 20 日国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券发行前已实施的政策和程序。

国家开发银行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券

发行前鉴证报告（续）

安永华明（2020）专字第 60672077_A01 号
国家开发银行

报告的使用

本鉴证报告仅供国家开发银行本次向中国人民银行及其分支机构、中国银行保险监督管理委员会及其派出机构申请发行 2019 年第一期(增发)绿色金融债券事宜之目的使用。除此之外，本鉴证报告不适用于任何其他目的。因此，我们并不就本鉴证报告的内容以任何其他目的、向任何其他人士或机构负责。

我们的独立性、质量控制和鉴证团队

我们遵守国际会计师职业道德准则理事会《国际会计师职业道德守则》对独立性和其他道德的要求。我们的质量控制采用《国际质量控制准则第 1 号》。我们的团队具备此次鉴证任务所需的资质和经验。



许旭明

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

2020 年 2 月 20 日

