

內部控制制度審查確信報告

國寶服務股份有限公司公鑒：

後附國寶服務股份有限公司民國 115 年 7 月 22 日謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 114 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師執行合理確信審查程序竣事。

標的、標的資訊與適用基準

本確信案件之標的及標的資訊係國寶服務股份有限公司與外部財務報導和保障資產安全有關之內部控制制度於民國 114 年 12 月 31 日之設計及執行情形，及國寶服務股份有限公司於民國 115 年 6 月 22 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書（以下併稱確信標的）。

用以衡量或評估上開確信標的之適用基準係「生前殯葬服務契約業者建立內部控制制度參考原則」之內部控制制度有效性判斷項目。

先天限制

由於任何內控制制度均有其先天上之限制，故國寶服務股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

管理階層之責任

管理階層之責任係依據相關法令規章建立內部控制制度，且隨時檢討，以維持內部控制制度之設計及執行持續有效，並於評估其有效性後，據以出具內部控制制度聲明書。

會計師之責任

本會計師之責任係依照「生前殯葬服務契約業者建立內部控制制度參考原則」及確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對確信標的執行必要程序以取得合理確信，並對確信標的在所有重大方面是否遵循是用基準及是否允當表達表示結論。

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。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管立制度，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。

所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關確信標的之證據。所執行之程序包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之結論提供合理之依據。

確信結論

依本會計師意見，依照「生前殯葬服務契約業者建立內部控制制度參考原則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，國寶服務股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度於民國 114 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；國寶服務股份有限公司於民國 115 年 7 月 22 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

良友會計師事務所

會計師：



良友會計師事務所地址：

台北市大安區忠孝東路四段 329 號 3 樓之 2

中 華 民 國 一 一 五 年 七 月 二 十 二 日