



## 獨立鑒證報告

致：NIRAKU GC HOLDINGS, INC.\* (株式会社ニラク・ジー・シー・ホールディングス) 的董事

我們已獲委聘進行有限鑒證工作，鑒證NIRAKU GC HOLDINGS, INC.\* (株式会社ニラク・ジー・シー・ホールディングス) (「貴公司」及連同其附屬公司「貴集團」) 於二零一四年十月一日至二零一五年二月二十八日期間既有的若干反洗黑錢 (「反洗黑錢」) 控制的制定及運作，以實現 貴公司董事 (「董事」) 採取的經選定內部控制目標。該等經選定內部控制目標由 貴公司董事經參考金融行動特別工作組 (「金融行動特別工作組」) 於二零一二年發佈的「打擊洗黑錢、恐怖主義融資及核擴散的國際標準」指引信 (「金融行動特別工作組指引信」) 的相關原則或規定及日本管制及修正娛樂事業等法例\* (風俗業等の規制及び業務の適正化等に関する法律) 一九四八年第122號法例 (「娛樂業務法」) 的相關原則或規定而釐定。 貴公司董事既有的反洗黑錢控制旨在實現上述內部控制目標。

## 內部控制目標

下列內部控制目標 (「內部控制目標」) 由 貴公司董事參考上述金融行動特別工作組指引信及娛樂業務法的相關原則或規定後採納。

---

## 附錄四 反洗黑錢程序、體系及控制的評核概要

---

### 管治

- 設定適當的管理層監督，重點監督釐定及委派管理層不同層面的一般及特定職責的機制，以確保有效維護反洗黑錢控制及降低風險。
- 制定適當的反洗黑錢風險評估及分類過程，以確保定期評估及降低風險。
- 定期審核 貴集團與特別獎品批發商之間的合約，尤其是關於 貴集團如何向特別獎品批發商作出付款以換取特別獎品。

### 政策及程序

- 將制定的反洗黑錢政策及程序與將定期更新及就知悉目的有效發佈的洗錢風險相匹配。

### 盡職審查

- 對 貴集團的高級管理層、可能就任的管理層、股東及日式彈珠機遊戲館運營商進行適當的盡職審查程序(包括但不限於有關犯罪紀錄、工作履歷及財務資料的背景調查)並記錄在案，以(其中包括)識別及避免與反社會勢力(定義見娛樂業務法)有關聯，確保高度廉正。有關包括篩選個人的程序與識別高危個人的外部搜索引擎(如SP Networks Co., Ltd.\* (株式会社エス・ピー・ネットワーク))相抵觸。
- 對 貴集團、特別獎品批發商及特別獎品買手將進行適當的盡職審查，以確保(i)任何一方均無能力對另一方行使控制權(直接或間接)、(ii)特別獎品乃按市值購買，且並非由特別獎品買手直接退還日式彈珠機遊戲館及(iii) 貴公司、特別獎品批發商或特別獎品買手均與反社會勢力(定義見相關日本法律)無任何關聯。
- 定期自特別獎品批發商取得書面聲明，確認(i)彼等獨立於 貴集團(ii)彼等獨立於有業務往來的特別獎品買手及(iii)股東、董事及有業務往來的特別獎品買手均與反社會勢力(定義見相關日本法律)無任何關聯。
- 定期自特別獎品買手取得書面聲明，確認彼等獨立於 貴集團及特別獎品批發商，且特別獎品並非僅使用現金而不使用銀行轉賬、支票或等價物支付。

---

## 附錄四 反洗黑錢程序、體系及控制的評核概要

---

- 將委聘外部信譽良好的企業數據研究機構就任何潛在的可疑客戶或有意進行超出預先確定的交易上限500,000日圓的交易的客戶提供已增強盡職審查資料。

### 交易監督

- 持續監督任何日式彈珠機遊戲館IC會員及其他客戶的交易性質，以幫助識別任何可疑或異常行為。
- 持續監督日式彈珠機遊戲館既有的自動化系統，包括但不限於 貴公司的特別獎品管理系統、資訊科技系統及日式彈珠機遊戲館電腦以及財務及經營數據分析，監察及偵察可能屬於可疑活動的異常波動。
- 定期檢討自動化系統參數及相關系統上限的充足性及適合性。
- 須與換取特別獎品的遊戲館比較已投注彈珠／遊戲幣數目的各日式彈珠機遊戲館以檢查已換取特別獎品但並無投注的任何彈珠／遊戲幣。
- 日式彈珠機遊戲館運營商於整個運作期間內須定期檢查遊戲機，以檢測用於除於遊戲機投注以外任何用途的任何彈珠／遊戲幣。
- 日式彈珠機遊戲館內設有監視器攝錄遊戲情況或試圖破壞日式彈珠機／日式角子機的舉動。
- 日式彈珠機遊戲館經理定期輪流調派至不同日式彈珠機遊戲館工作，有助防止遊戲館人員互相勾結。
- 就單筆使用總值500,000日圓或以上的彈珠兌換特別獎品的任何交易記錄相關顧客身份資料並通知 貴公司管理層。

### 可疑交易報告

- 貴公司將保留及評估足夠客戶資料，以能夠有效評估可疑交易或行為。
- 制定適當指引，確保向 貴公司總部所作內部報告及向相關部門所作外部披露的時間性、適當性及質量。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

---

## 附錄四 反洗黑錢程序、體系及控制的評核概要

---

- 確立舉報程序以接收及評估可疑活動的內部報告。

### 記錄

- 客戶及交易資料將予適當存檔及存置。

### 內部審核職能

- 進行內部審核，以充分監督有關預防及偵查日式彈珠機業務的洗黑錢的主要方面。這包括(i)至少每兩個月檢查一次各日式彈珠機遊戲館、(ii)定期檢討 貴公司的合規框架及反洗黑錢措施的成效、(iii)檢查並測試 貴公司反洗黑錢措施的合規情況及(iv)向 貴公司審核委員會報告任何審查結果。

### 員工意識及培訓

- 將進行強制性及定期反洗黑錢培訓課程，以向員工提供反洗黑錢政策及程序的足夠知識，有助於偵查可疑或異常交易及行為。

### 董事就反洗黑錢控制的責任

貴公司董事負責釐定內部控制目標以及制定、執行、有效實施及維護反洗黑錢控制，以實現與金融行動特別工作組指引信及娛樂業務法有關的內部控制目標。

### 執行人員的責任

我們負責根據我們所進行的工作對制定及實施 貴公司的反洗黑錢控制以實現二零一四年十月一日至二零一五年二月二十八日期間的內部控制目標發表結論，並僅向閣下(作為一個團體)報告我們的結論，並無其他目的。我們不會就本報告內容而向任何其他人士負責或承擔責任。於委聘範疇內，我們並無提供 貴公司遵守金融行動特別工作組指引信及娛樂業務法的任何保證。

我們根據香港鑒證工作準則第3000號「審核或檢討過往財務資料以外的鑒證工作」進行工作。該準則要求我們應遵守職業道德規範，計劃及執行鑒證工作，以使我們可有限地確定是否有任何事項使我們相信反洗黑錢控制未能在所有重大方面制定及實施，以實現二零一四年十月一日至二零一五年二月二十八日期間的內部控制目標。

---

## 附錄四 反洗黑錢程序、體系及控制的評核概要

---

相比合理確定的鑒證工作，有限鑒證工作的證據收集程序更為有限，因而獲得的保證程度低於合理確定的鑒證工作。選擇的鑒證程序取決於執行人員的判斷，包括對反洗黑錢控制能否在所有重大方面制定及實施，以實現內部控制目標的風險評估。在我們的工作範圍內，我們已進行以下程序(其中包括)：

- 就確定查詢與主要管理層人員會面，以瞭解反洗黑錢的管治以及 貴公司已就反洗黑錢進行何種培訓；
- 檢討政策及程序，以瞭解既有反洗黑錢控制的制定；
- 檢討涉及上述控制目標的其他相關文件，惟文件與既有反洗黑錢控制的制定有關；及
- 通過被視為合適的例子偵查及監察控制程序來測試內部控制。

### 固有限制

我們提請注意，我們所進行的程序及報告具有某些能夠影響資料可靠性的固有限制。因此，錯誤或違規行為可能發生而不能被發現。該等程序不能保證防止申謀詐騙行為。應注意的是，我們無法保證任何監管機構(根據其對法例、規例及現行行業慣例的詮釋)不會達致其他結論，而我們的調查結果亦不能作為法律意見。此外，我們的結論基於歷史資料而作出，本報告所載對任何資料或結論於任何未來期間的預測將不適當。

### 結論

基於我們執行的有限鑒證工作，我們注意到並無任何事項使我們相信 貴公司既有的反洗黑錢控制未能在所有重大方面制定及實施，以實現二零一四年十月一日至二零一五年二月二十八日期間的內部控制目標。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

---

## 附錄四 反洗黑錢程序、體系及控制的評核概要

---

### 使用和分發限制

本報告僅供 貴公司呈交香港[編纂]有限公司及[編纂]及載入 貴公司有關建議[編纂]的文件。本報告並不適用於其他目的，亦不擬及不得為任何其他目的分發或使用。

此致

1-39 Hohaccho 1-chome

Kooriyama-shi, Fukushima

Japan

NIRAKU GC HOLDINGS, INC.\* (株式会社ニラク・ジー・シー・ホールディングス)

列位董事 台照

\* 僅供識別

代表

羅兵咸永道有限公司

董事

**Duncan Fitzgerald**

[編纂]