

平成 26 年 12 月

関係者様各位

(English follows:)

東京都千代田区丸の内三丁目 1 番 1 号

東京共同会計事務所

内山 隆太郎

## 米国保証業務基準(SSAE16)および国際保証業務基準(ISAE3402)に 準拠した報告書入手

貴社におかれましては、有限会社東京共同会計事務所（以下「弊所」といいます。）の SPC 関連事務に関しまして、平素より格別のご高配を賜り誠に有り難うございます。

さて、弊所は、証券化ビジネスのパイオニアとして、延べ 4,000 社に及ぶ豊富な実績を持ち、多様な資産クラスおよびスキームの取扱いを通じ、総合的なサービスを提供しています。また、証券化ビジネスにおけるビークルの管理にあたり、内部統制を構築し、不正・誤謬が発生しにくい仕組みを作ることを常に意識し、組織的に改善を行ってまいりました。

今般、弊所は、ビークル管理業務（以下「本業務」といいます。）に関して、下記（1）および（2）に準拠した財務報告に関連するビークル管理業務に係るシステムの記述書（以下「当該記述書」といいます。）を作成し、それに対して期間検証された報告書を手入いたしました。

- （1）米国公認会計士協会による保証業務基準書（Statement on Standards for Attestation Engagements）第 16 号「受託会社における統制手続に関する報告」（略称 SSAE16）
- （2）国際監査・保証基準審議会による国際保証業務基準（International Standard on Assurance Engagements）第 3402 号「サービス受託会社の統制活動に関する保証報告」（略称 ISAE3402）

※以下 SSAE16 に準拠した期間検証の保証報告書を「SSAE16 (Type 2)」、ISAE3402 に準拠した期間検証の保証報告書を「ISAE3402 (Type 2)」といたします。

※平成 23 年 4 月 14 日付の時点検証の保証報告書（以下「SSAE16 (Type 1)」）といたしま

す。)に続き、SSAE16 (Type 2) および ISAE3402 (Type 2) の取得回数は 3 回、評価対象期間の通算は 2011 年 3 月 1 日から 2014 年 9 月 30 日までになります。

弊所に業務を委託いただいている委託会社様および当該委託会社様の外部監査人様におかれましては、弊所の内部統制の状況と評価に係る調査を実施される場合等における補助資料として本報告書をご活用いただくことが可能です。今般、入手した SSAE16 (Type 2) および ISAE3402 (Type 2) の概要は下記のとおりです。

## 記

1. 基準 (1) 米国公認会計士協会 保証業務基準書第 16 号「受託会社における統制手続に関する報告」(SSAE16)  
(2) 国際監査・保証基準審議会 国際保証業務基準第 3402 号「サービス受託会社の統制活動に関する保証報告」(ISAE3402)
2. 対象 財務報告に関連するビークル管理業務に係るシステムの記述書
3. 報告書の対象期間 平成 25 年 10 月 1 日から平成 26 年 9 月 30 日まで
4. 実施した監査法人 新日本有限責任監査法人

なお、SSAE16 (Type 2) および ISAE3402 (Type 2) は、原則として上記「報告書の対象期間」の一部あるいは全ての期間において弊所に業務を委託いただいている委託会社様、および当該委託会社様の財務諸表に係る重要な虚偽表示のリスクの評価において、委託会社様が運用する内部統制に関する情報を含めたその他の情報と共に、本業務を検討するための十分な理解を有する外部監査人様のみ、伝達あるいは利用されることを想定しており、委託会社様および委託会社様の外部監査人様以外の第三者には利用されるべきではありません。

したがって、SSAE16 および ISAE3402 に基づく保証業務(以下「当該保証業務」といいます。)を実施した新日本有限責任監査法人は、弊所と委託会社様および当該委託会社様の外部監査人様以外の第三者に対し、新日本有限責任監査法人の帰責事由の有無を問わず、何らの責任を負うものではありません。また、SSAE16 (Type 2) および ISAE3402 (Type 2) は、当該記述書の対象範囲、監査法人の実施した手続、結論等をその利用者が理解できるように、当該記述書と共に変更のない完全なオリジナルの形で利用される必要がございます。

SSAE16 および ISAE3402 に示されているように、内部統制には性質上一定の限界があるため、本業務に係る内部統制により全ての誤謬または脱漏が、防止あるいは発見・訂正されるものではありません。また、当該記述書の表示の適正性に関する評価、あるいは当該記述書に記載された統制目的を達成するための内部統制のデザインの適切性および運用状況の有効性についての結論に基づき将来を予測することは、内部統制のデザインが不適切となるまたはデザイン通りに運用されなくなるというリスクを伴います。

当該保証業務は、平成 25 年 10 月 1 日から平成 26 年 9 月 30 日の期間のみを対象として実施されたものであり、それ以外のいかなる期間に対して何ら結論の報告を受けるものではありません。

ご要望に応じ弊所で作成したパンフレットをお客様に配布させていただきます。

**【本件に関する照会先】**

東京共同会計事務所 フィナンシャル・ソリューション部

企画グループ リスク統括チーム TEL：03-5219-8777

今後、本業務を更に信頼度の高いものとするため、来期におきましても内部統制が継続的に運用されていることを期間検証する報告書（SSAE16（Type 2）および ISAE3402（Type 2））を入手する予定です。これらの報告書が、お客様における外部委託先の評価および選定の一助になれば幸いです。

以上

Tokyo Kyodo Accounting Office  
Financial Solutions Division  
Kokusai Bldg. 9F  
1-1 Marunouchi 3-Chome  
Chiyodaku, Tokyo 1000005

**Tokyo Kyodo Accounting Office, as a service organization, has just completed its update for examination process under SSAE16 Type 2 and ISAE3402 Type 2, with an assertion by its management.**

Tokyo Kyodo Accounting Office (here in after referred to as "TKAO") as a service organization in financial industry, has just obtained updated SSAE16 Type 2 and ISAE3402 Type 2 report. The Statement on Standards for Attestation Engagements No.16 "Reporting on Controls at a Service Organization" (here in after referred to as "SSAE16"), and the International Standard on Assurance Engagements "Assurance Reports on Controls at a Service Organization" (here in after referred to as "ISAE3402") are new reporting standards based on Statement on Standards for Attestation Engagements and International Standard on Assurance Engagements, respectively.

At requests from market participants, TKAO, as an administrative service organization, has long been providing more than four thousand user entities (Special Purpose Vehicles in structured finance with various asset types and schemes, here in after referred to as "Vehicles") with administrative services including cash management services of the Vehicles.

Recently, the Financial Instruments and Exchange Act of Japan (Act No 25 of 1948, renamed and entirely restated in 2007, here in after referred to as "FIEA") has set forth statutory obligations for the financial instruments business operators such as bankers and asset managers. Such obligations and rules clearly require that the financial instruments business operators should strictly examine reliability and adequacy of administrative service organizations. Consequently, financial instruments business operators become more concerned about operational quality of the administrative service organizations; it is critical how such business operators identify the adequacy of operational reliability when they outsource their administrative operation.

TKAO has just completed a management description on administrative operations of the Vehicles relevant to effective internal control over financial reporting on Vehicle administrative

operations pursuant to SSAE16 and obtained the service auditor's report ("SSAE16 Type 2 report") on it through the period of 1 October 2013 to 30 September 2014 in accordance with SSAE16. At the same time, TKAO has just completed a similar procedure pursuant to ISAE3402 and obtained the service auditor's assurance report ("ISAE3402 Type 2 report") through the same period in accordance with ISAE3402.

We hope the SSAE16 Type 2 and ISAE3402 Type 2 report will facilitate our customers' speedy and effective procedure when they assess our controls likely to be relevant to their internal control over financial reporting.

The summary of the SSAE16 Type 2 and ISAE3402 Type 2 report is as follows;

Attestation/Assurance standards:

(1) The Statement on Standards for Attestation Engagements No.16 "Reporting on Controls at a Service Organization" (SSAE16), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

(2) The International Standard on Assurance Engagements "Assurance Reports on Controls at a Service Organization" (ISAE3402), International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)

Scope: Administrative operations of the Vehicles relevant to their effective internal control over financial reporting

Period: 1 October 2013 to 30 September 2014

Service Auditor: Ernst & Young ShinNihon LLC

This SSAE Type 2 and ISAE3402 Type 2 report is intended solely for the information and use of user entities of TKAO's Vehicle administrative operations through the period of 1 October 2013 to 30 September 2014, and the independent auditors of such user entities, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information including information about controls implemented by user entities themselves, when obtaining an understanding of user entities information and communication systems relevant to financial reporting. This report is not intended to be and should not be used by anyone other than these specified parties. Accordingly, Ernst & Young ShinNihon LLC, the service auditor of the SSAE 16 attestation and ISAE3402 assurance has no responsibility whatsoever to anyone other than TKAO, user entities of TKAO's, and the independent auditors of such user entities regardless any liability is found attributable to Ernst & Young ShinNihon LLC. This SSAE Type 2 and ISAE3402 Type 2 report should be disclosed in the original complete and unaltered form Ernst & Young ShinNihon LLC

provided so that users of this report could understand the original meanings of items such as the scope, the procedures performed by the service auditor, and conclusions in this report.

Because of their nature, controls at a service organization may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions in processing or reporting transactions. The projection to the future of any evaluation of the fairness of the presentation of the description, or any conclusions about the suitability of the design or operating effectiveness of the controls to achieve the related control objectives is subject to the risk that controls at a service organization may become ineffective or fail. This SSAE Type 2 and ISAE3402 Type 2 report expresses the service auditor's opinion on the above mentioned scope only through the period of 1 October 2013 to 30 September 2014.

TKAO will continuously take examinations for SSAE16 and ISAE3402 Type 2.

TKAO is and will be continuing its effort to enhance operational quality and reliability through robust internal control in order to provide customers with appropriate services for stable financial schemes.

Sincerely yours,

Tokyo Kyodo Accounting Office Co. Ltd.

Financial solutions Division, Planning Group, Risk Control Team

Tel: +81 3 5219 8777    hideomi-miyazawa@tkao.com