



## 独立した第三者保証報告書

山木工業株式会社  
代表取締役 小峰 良介 殿

ソコテック・サーティフィケーション・ジャパン株式会社(以下、「SOCOTEC」という。)は、山木工業株式会社(以下、「会社」という。)からの委託に基づき、会社が作成した主題情報(“GHG 排出量算定報告書(2023 年度)”(期間:2023 年 4 月 1 日~2024 年 3 月 31 日))がすべての重要な点において規準に適合しているかについて限定的保証業務を実施した。

### 1 主題情報と規準

保証対象となる主題情報は、“GHG 排出量算定報告書(2023 年度)”(期間:2023 年 4 月 1 日~2024 年 3 月 31 日)に記載された会社の運営及び活動を対象範囲とする、“エネルギー起源 CO2 排出量(Scope 1+Scope 2)を売上高で除した原単位(サステナビリティ・リンク・ローンにて定めた SPT の達成状況及び目標管理)に関する報告”である。

主題情報を作成する規準は、“GHG 排出量算定手順書(Ver1.2)”である。

会社が 2023 年 12 月 15 日付で契約を締結したサステナビリティ・リンク・ローンについて、ローン・マーケット・アソシエーション(LMA)、アジア太平洋ローン・マーケット・アソシエーション(APLMA)、ローン・シンジケーション&トレーディング・アソシエーション(LSTA)が定める「サステナビリティ・リンク・ローン原則(SLLP)2023 年版」、環境省が定める「グリーンローン及びサステナビリティ・リンク・ローンガイドライン 2022 年版」に基づき、SPT の進捗状況に係る毎年のレポートと第三者機関による検証を受けることが規定されている。

<b>主題情報 期間:2023 年 4 月 1 日~2024 年 3 月 31 日</b>
<b>サステナビリティ・リンク・ローン管理目標</b>
KPI: 会社における CO2 排出(Scope 1+Scope 2)を売上高で除した原単位 SPT*: 会社における CO2 排出量(Scope 1+Scope 2)の 2021 年度(2022 年 3 月期)を基準とする 売上高対比での原単位を 2030 年度に 31%、2036 年度に 47%削減 *SPT(サステナビリティ・パフォーマンス・ターゲット)
<b>KPI の状況</b>
2021 年度(基準値): 21.300 t-CO2 / 売上高(億円) 2023 年度(実績値): 19.619 t-CO2 / 売上高(億円)
<b>SPT の進捗状況</b>
基準値に対する 2023 年度実績値の削減率: 7.8%

### 2 経営者の責任

“GHG 排出量算定報告書(2023 年度)”(期間:2023 年 4 月 1 日~2024 年 3 月 31 日)は、会社の経営者によって作成された。会社の経営者は、そこで行われている主張、陳述及び主張の完全性(限定的保証を提供するために従事してきた主張を含む)、報告書内の全てのデータ及び情報の収集、定量化及び提示ならびに適用した規準、分析及び公表に責任がある。

会社の経営者は、報告プロセスをサポートし、故意または過失によるものであるかどうかにかかわらず、“GHG 排出量算定報告書(2023 年度)”(期間:2023 年 4 月 1 日~2024 年 3 月 31 日)に重大な虚偽記載がないことを保証するように設計された適切な記録及び内部統制を維持する責任がある。

### 3 保証会社の責任

SOCOTEC の責任は、主題情報がすべての重要な点において規準に準拠して作成されているかどうかについて、限定的保証の結論を表明することにある。

SOCOTEC は、SOCOTEC の定める検証手順及び「サステナブルファイナンス評価実施手順書」、並びに「JIS Q 14064-3:2023 (ISO 14064-3:2019) 温室効果ガスに関する声明書の検証及び妥当性確認のための仕様及び手引」に準拠し、限定的保証業務を実施した。

限定的保証業務で実施する手続は、合理的保証業務で実施する手続と比べて、その種類、時期、範囲において限定されている。その結果、SOCOTEC が行った限定的保証業務は、合理的保証業務ほどには高い水準の保証を与えるものではない。

SOCOTEC が実施した手続は、不正又は誤謬を問わず重要な虚偽表示のリスクの評価をはじめとして、職業的専門家としての判断に基づいている。SOCOTEC の結論は、会社の内部統制に対して保証を提供するものではない。

SOCOTEC は、限定的保証における結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。





#### 4 保証手続

SOCOTEC が実施した手続は、職業的専門家としての判断に基づいており、以下を含んでいるがそれらに限定されない。

- 会社が主題情報に関連して作成した方針や手続の評価
- 上記方針手続を理解するための会社担当者への質問
- 対象プロジェクトが適格性要件を満たしているかの確認
- 試算による根拠資料との照合、再計算
- 重要な仮定や他のデータに関する根拠資料の入手、照合
- 算定体制と手順の確認、データの収集及び記録管理の実施状況を確認するための視察先：  
本社 / 小名浜事業所 / 02-1007 河川災害復旧助成工事(掘削工) 現場事務所 /  
03-1001 河川災害復旧助成工事(掘削工) 現場事務所

#### 5 独立性と品質管理、力量の声明

SOCOTEC は、「ISO17021 適合性評価-マネジメントシステムの審査及び認証を行う機関に対する要求事項」の認定要求事項に適合する包括的なマネジメントシステムを導入し、維持している。又「ISO14065 温室効果ガス-認定又は他の承認形式で使用するための温室効果ガスに関する妥当性確認及び検証を行う機関に対する要求事項」にしたがってマネジメントシステムを確立している。これらは国際監査・保証基準審議会による国際品質管理基準 1 と国際会計士倫理基準審議会による職業会計士の倫理規定における要求を満たすものであり、倫理規則、職業的専門家としての基準及び適用される法令及び規則の遵守に関する文書化した方針と手続を含む包括的な品質管理システムを維持している。

SOCOTEC グループは、検査、試験、認証業務における総合的な第三者機関であり、世界の国々で品質、環境、労働及び情報セキュリティにかかわるマネジメントシステム認証業務やトレーニングサービスを実施しており、環境、社会情報のパフォーマンスデータ及びサステナビリティ報告書保証業務を行っている。SOCOTEC は、本保証業務を依頼した組織やその関連会社、ステークホルダーからも独立しており、公平性を損なう可能性や利害の抵触がないことを断言する。

本保証業務に携わったチームは、知識や当該産業分野における経験、そして本保証業務に関する力量基準に基づき構成されていることを保証する。

#### 6 報告書の利用

限定的保証業務における SOCOTEC の責任は、合意した条件に基づいて、会社の経営者にのみ負うものである。したがって、目的にかかわらずそれ以外のいかなる個人や組織に関しても責任を負わない。

#### 7 結論

SOCOTEC が実施した手続及び入手した証拠に基づいて、主題情報が規準に準拠して作成、開示されていないと信じさせる事項はすべての重要な点において認められなかった。

ソコテック・サーティフィケーション・ジャパン株式会社

執行役員社長 二場 誠吾

Seigo Futaba

2024年8月30日