



## 独立した第三者保証報告書

2024年2月9日

双日株式会社  
代表取締役社長 藤本 昌義 殿

KPMG あずさサステナビリティ株式会社  
東京都千代田区大手町一丁目9番7号

代表取締役

斎藤 和彦

当社は、双日株式会社(以下、「会社」という。)からの委嘱に基づき、会社が作成した「木材分野における『サプライチェーン CSR 行動指針』の実践 ～木材調達方針～」ウェブページ(以下、「木材ウェブページ」という。)に記載されている☆マークの付されている木材調達(輸入材)に関する2023年度調査結果(以下、「調達比率」という。)に対して限定的保証業務を実施した。

### 会社の責任

会社が定めた調達比率の算定・報告規準(以下、「会社の定める規準」という。木材ウェブページに記載。)に従って調達比率を算定し、表示する責任は会社にある。

### 当社の責任

当社の責任は、限定的保証業務を実施し、実施した手続に基づいて結論を表明することにある。当社は、国際監査・保証基準審議会の国際保証業務基準(ISAE)3000「過去財務情報の監査又はレビュー以外の保証業務」に準拠して限定的保証業務を実施した。

本保証業務は限定的保証業務であり、主として木材ウェブページ上の開示情報の作成に責任を有するもの等に対する質問、分析的手続等の保証手続を通じて実施され、合理的保証業務における手続と比べて、その種類は異なり、実施の程度は狭く、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。当社の実施した保証手続には以下の手続が含まれる。

- 木材ウェブページの作成・開示方針についての質問及び会社の定める規準の検討
- 調達比率に関する算定方法並びに内部統制の整備状況に関する質問
- 集計データに対する分析的手続の実施
- 会社が実施した評価の結果に基づき、会社の定める規準に従って調達比率が集計及び開示されているかについて、試査により入手した証拠との照合並びに再計算の実施(なお、当社は会社の実施した評価の結果の適切性については評価しておらず、所与のものとして扱っている)
- 調達比率の表示の妥当性に関する検討

### 結論

上述の保証手続の結果、木材ウェブページに記載されている調達比率が、すべての重要な点において、会社が実施した評価の結果に基づき、会社の定める規準に従って算定され、表示されていないと認められる事項は発見されなかった。

### 当社の独立性と品質マネジメント

当社は、誠実性、客観性、職業的専門家としての能力及び正当な注意、守秘義務及び職業的専門家としての行動に関する基本原則に基づく独立性並びにその他の要件を含む、国際会計士倫理基準審議会の公表した「職業会計士の倫理規程」を遵守した。

当社は、国際品質マネジメント基準第1号に準拠して、倫理要件、職業的専門家としての基準並びに適用される法令及び規則の要件の遵守に関する方針又は手続を含む、品質マネジメントシステムをデザイン、適用及び運用している。

以上