

## 大和工業株式会社

### < 妥当性確認の目的 >

DNV ビジネス・アシュアランス・ジャパン株式会社（以下、DNV 又は我々）は、大和工業株式会社（以下、組織）より、組織の確立した加工流通過程における管理文書（以下、CoC 規程）の意図された将来の使用に関する主張に対して、第三者としての妥当性確認を依頼された。この妥当性確認における目的は、CoC 規程が基準やベンチマークに基づき適正に確立されているかについて確認し、独立した立場から意見表明することにある。

### < 妥当性確認の範囲 >

妥当性確認の範囲は、組織の確立した CoC 規程である「LES トレース管理（2024.03.29）」である。詳細は次項を参照。

### < 妥当性確認における基準 >

組織は、加工流通過程の管理における国際的に認知されている ASI 加工・流通過程の管理（CoC）基準（第 2 版 2022 年 5 月）の考え方に基づいて、自社の製造プロセスに適した CoC 規程を確立した。DNV はこの理解に基づき、組織と合意された特定の指示に基づいた DNV の妥当性確認基準（2023 年 10 月 11 日）を用いた。

### < 妥当性確認のプロセス >

DNV は、リスクアプローチ手法を用いて、CoC 規程の妥当性確認基準への適合性を確認した。妥当性確認は、関連する文書類のレビュー、及び製造拠点の訪問を伴う主要な要員へのインタビューによって確認された。

### < 妥当性確認意見 >

DNV の限定的保証水準に基づく意見として、組織の確立した CoC 規程が、組織の採用した基準に沿って確立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。また DNV の見解と監査中に指摘された改善点は、組織の経営層に対する個別の報告書で提起されるとともに、運用後の検証にて確認される予定である。これらの見解は上記の DNV の結論に影響を与えるものではない。

場所・日時：日本・神戸、2024 年 4 月 23 日

DNV ビジネス・アシュアランス・ジャパン株式会社

Hisahiro Ito

Approved Verifier

Tsuyoshi Katori

Technical Reviewer

Naoki Maeda

Representative Director / SCPA  
Senior Vice President

**<妥当性確認における対象範囲>**

項目	詳細
拠点名	ヤマトスチール株式会社の本社工場（大和工業株式会社の100%子会社）
所在地	〒671-1133 姫路市大津区吉美 380 番地
対象製品	LES 要求事項に従った形鋼製品
対象プロセス	受注から製品出荷までの一連の製品管理プロセス
管理文書 (主題情報)	「LES トレース管理（2024.03.29）」 注記1）当該文書は主に、透明性の確保された材料会計システムを含む、加工流通過程の管理プロセスにおけるトレーサビリティ会計システムの確立と継続的改善を目的としている。 注記2）監査完了後、文書名は「+Green トレース管理」に変更されたが、内容に変更がないことを確認した。（2024年4月22日）

**<我々の意見の基礎>**

我々は、選定された情報の重要な虚偽表示のリスクを考慮するために、業務を計画し実施することが要求されている。すなわち我々の作業は、以下を含んでおり、またこれに限定されるものではない：

- 戦略的分析の観点から妥当性確認を計画・実施するための、品質マネジメントに関連する活動および関連するセクター情報の十分な理解と、検証人が評価および結論の根拠となる証拠収集の手順を選択
- 主題情報を確立するために実施されている主要なプロセス、システム、及び統制について理解を得るための、組織のプロジェクトチーム及びその他の主要な要員との現場でのインタビューの実施
- 組織の加工・流通管理の基礎となるリーダーシップ、組織的な役割・責任及び説明責任についてのレビュー
- トレーサビリティ会計システムが妥当性確認基準と整合していることのレビュー
- 外部委託をしていないため対象範囲に外部委託先が含まれないことのレビュー
- 管理文書が透明性高く一貫性のあることのレビュー
- 苦情、ギャップ、間違い、不整合に対処するためのプロセスのレビュー
- 組織固有の証明書発行システムは、対象製品に対して属性情報を二重計上することなく紐づけ適切に報告することのレビュー

限定的保証業務において実施される手続きは、性質およびタイミングが合理的保証業務と異なり、その範囲も限定的である為、得られる保証水準は、合理的保証業務が実施された場合に得られたであろう保証よりも実質的に低い。我々は、この結論が誤謬であるリスクが極めて低いとは言えないもののリスクが低減されるように、我々の意見の基礎を提供するのに十分であると考えられる証拠を得るための監査を計画し実施した。

なお DNV は、本確認業務に限らずグループレベルで組織と財務上の関連性がないことを表明する。また DNV は、ISO/IEC 17029:2019 に基づく品質管理に関する独自の管理基準及びコンプライアンスポリシーを適用するとともに、倫理的な要求事項、職業的専門家としての基準、適用される法律、及び規制要求事項の遵守に関する、文書化されたポリシー及び手順を含む包括的な品質管理システムを維持している。



DNV

# VALIDATION OPINION

Project ID: PRJN-604647

Page 1 of 2

## Yamato Kogyo Co., Ltd.

### < Validation Objectives >

DNV Business Assurance Japan K.K. (hereinafter, "DNV", or "we") has been commissioned by Yamato Kogyo Co., Ltd. (hereinafter, "the Organization") to perform third-party validation of claims regarding the intended future use of the Organization's established Chain of Custody documentation (hereinafter, "CoC documentation"). The objective of this validation is to confirm that CoC documentation is properly established based on standards and benchmarks, and to provide an independent opinion.

### < Validation Scope >

The scope of this validation is the documentation "LES Trace Management (29 March 2024)", which has been established by the Organization. The details are on the next page.

### < Criteria for Validation >

The Organization established CoC documentation, based on ASI Chain of Custody (CoC) Standard, Version 2 May 2022, an internationally recognized standard for the chain of custody. Based on this understanding, DNV agreed with the Organization to use DNV's bespoke validation criteria (11 October 2023).

### < Validation Process >

DNV assessed conformity of CoC documentation with the validation criteria using a risk-based approach. This validation was performed through a review of relevant documents and on-site interviews with key personnel at the manufacturing site.

### < Validation Opinion >

It is DNV's opinion that with a limited level of assurance, nothing has come to our attention which causes us to believe that the CoC documentation has not been established in accordance with the standards adopted by the Organization. Additionally, our observations and areas for improvement will be raised in a separate report to the Organization's Management and will be confirmed in a post-implementation verification. These observations do not affect our conclusion set out above.

Place and date: Kobe, Japan, 23 April 2024

DNV Business Assurance Japan K.K.

Hisahiro Ito  
Approved Verifier

Tsuyoshi Katori  
Technical Reviewer

Naoki Maeda  
Representative Director / SCPA  
Senior Vice President

This Validation Opinion is based on the information made available to us and the engagement conditions detailed above. Hence, DNV cannot guarantee the accuracy or correctness of the information. DNV cannot be held liable by any party relaying or acting upon this Validation Opinion.

DNV Business Assurance Japan K.K. Sannomiya Bldg. South 11th Floor, 7-1-15, Goko-dori, Chuo-ku, Kobe 651-0087

# VALIDATION OPINION

Project ID: PRJN-604647

Page 2 of 2

## < Scope of the validation >

Item	Details
Name of the location	Head Office/Factory of Yamato Steel Co., Ltd (100% subsidiary of Yamato Kogyo Co., Ltd.)
Address	380 Kibi, Otsu-ku, Himeji, Hyogo Pref. 671-1133, Japan
Target product	Shaped steel products in accordance with LES requirements
Target process	Product management process from order receipt to product shipment
Controlled documentation (Subject matter information)	<p>"LES Trace Management (29 March 2024)"</p> <p>Note1: The document aims primarily to establish and continuously improve for the chain of custody processes, including the traceability accounting system with transparency.</p> <p>Note2: After the audit was completed, it was confirmed that the name of the document was changed to "+Green Trace Management" but the content was not changed. (22 April 2024)</p>

## < Basis of our conclusion >

We are required to plan and perform our work in order to consider the risk of material misstatement of the Selected Information; our work included, but was not restricted to:

- Having a sufficient understanding of the quality management-related activity and its relevant sector information to plan and conduct the validation from a strategic analysis standpoint, enabling the validator to select the evidence-gathering procedures that will provide the validator with a basis for his/her assessment and conclusions;
- Conducting interviews on-site with the Organization's project teams and other key personnel to obtain an understanding of the key processes, systems and controls in place to establish the subject matter information;
- Reviewing leadership, organizational roles, responsibilities, and accountability that underpin the Organization's chain of custody management;
- Reviewing that the traceability accounting system is aligned with the validation criteria;
- Reviewing that outsourced contractors are not included in the scope as there are no outsourced contractors;
- Reviewing that the established documentation is transparent and consistent;
- Reviewing processes to address complaints, gaps, mistakes, and inconsistencies; and
- Reviewing that the Organization's own certificate issuing systems properly report and maintain traceability of specific information (attribute environmental values) for the product, with no double-counting.

The procedures performed in a limited assurance engagement vary in nature and timing from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement; and the level of assurance obtained is substantially lower than the assurance that would have been obtained had a reasonable assurance engagement been performed. We planned and performed our work to obtain the evidence we considered sufficient to provide a basis for our opinion, so that the risk of this conclusion being in error is reduced but not reduced to very low.

DNV, as an independent third party, has no financial dependencies on the Organization at the group level, not limited to this verification work. In addition, DNV applies its own management standards and compliance policies for quality control, in accordance with ISO/IEC 17029:2019, and accordingly maintains a comprehensive system of quality control including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.