



*ISSA 5000 in Focus
Webinar Series:*



Webinar #3: Concluding and Reporting on Sustainability Assurance Engagements

October 14, 11:00 UTC | October 15, 18:00 UTC



ISSA 5000 イン・フォーカス
ウェビナーシリーズ:

ウェビナー #3: サステナビリティ 保証業務の結論の形成及び 報告

10月14日 11:00 UTC | 10月15日 18:00 UTC



*ISSA 5000 in Focus
Webinar Series:*



Webinar #3: Concluding and Reporting on Sustainability Assurance Engagements

October 14, 11:00 UTC | October 15, 18:00 UTC



ISSA 5000 イン・フォーカス
ウェビナーシリーズ:

ウェビナー #3: サステナビリティ 保証業務の結論の形成及び 報告

10月14日 11:00 UTC | 10月15日 18:00 UTC

Outline of Webinar #3

CONCLUDING AND REPORTING ON SUSTAINABILITY ASSURANCE ENGAGEMENT

- **Forming a Conclusion**
 - Josephine Jackson, IAASB Vice Chair
 - Neil Morris, IAASB Member
- **Finalizing the Engagement**
 - Claire Grayston, IAASB Sustainability Assurance Lead
- **Expressing the Conclusion and Preparing the Assurance Report**
 - Kazuko Yoshimura, IAASB Senior Manager

ウェビナー #3 の概要

サステナビリティ保証業務の結論の形成及び報告

- **結論の形成**
 - Josephine Jackson (IAASB副議長)
 - Neil Morris (IAASB メンバー)
- **業務の完了**
 - Claire Grayston (IAASBサステナビリティ保証リーダー)
- **結論の表明と保証報告書の作成**
 - 吉村 和子 (IAASBシニアマネージャー)

Forming a Conclusion

Josephine Jackson, IAASB Vice Chair

Neil Morris, IAASB Member

結論の形成

Josephine Jackson (IAASB副議長)

Neil Morris (IAASBメンバー)

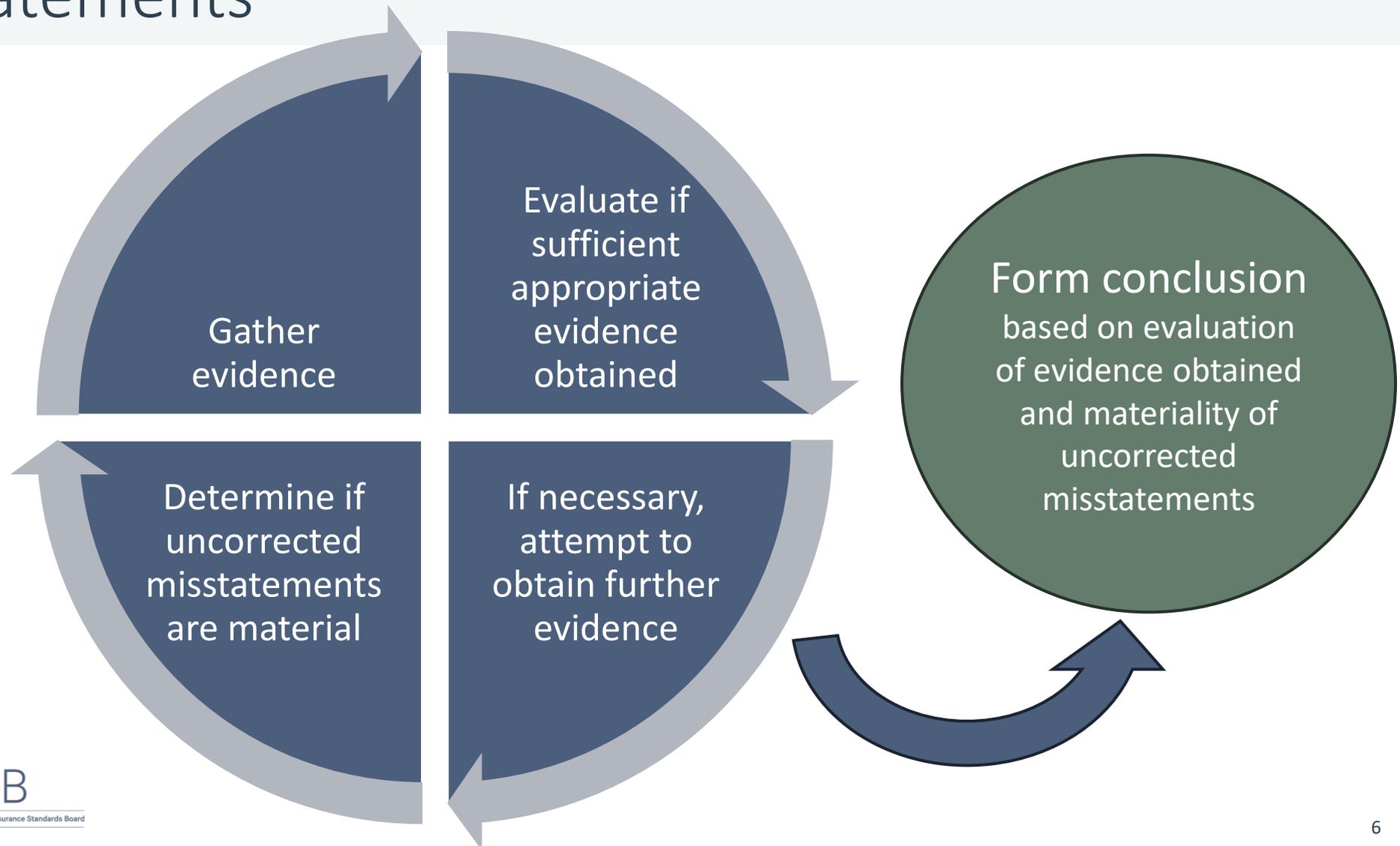
Purpose of the Engagement



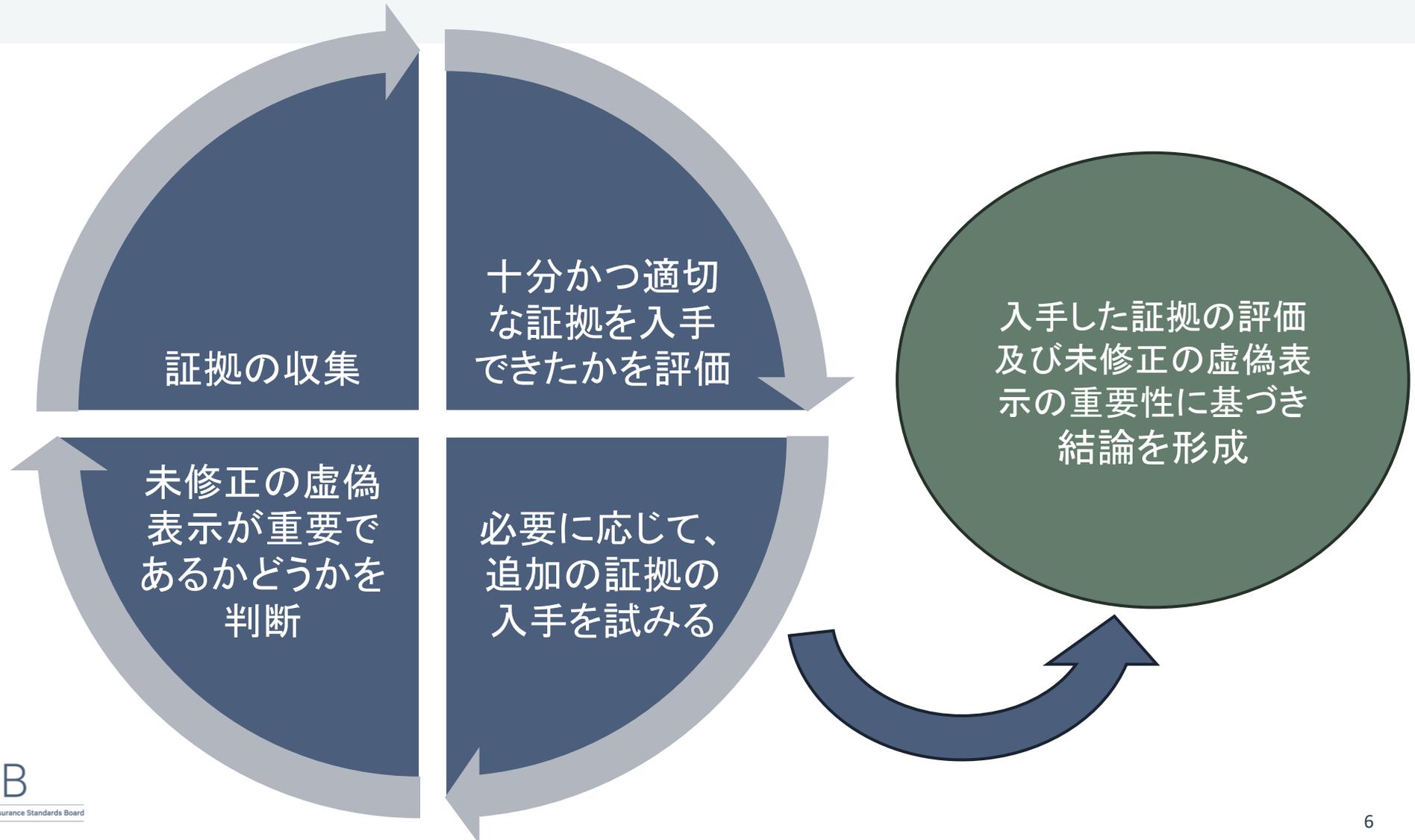
業務の目的



Relationship between Evidence and Uncorrected Misstatements



証拠と未修正の虚偽表示の関係性



Evaluating the Evidence Obtained

- ✓ Evaluate the sufficiency and appropriateness of the evidence obtained by:
 - Evaluating whether the evidence obtained meets the intended purpose of the procedures, and
 - Considering all evidence obtained, including evidence that is consistent or inconsistent with other evidence, and regardless of whether it appears to corroborate or contradict the disclosures.



If unable to obtain sufficient appropriate evidence a scope limitation exists.

- ✓ Evaluate if there are indicators of possible management bias



Where there is intention to mislead, management bias is fraudulent in nature.

入手した証拠の評価

✓ 以下の方法により、入手した証拠の十分性及び適切性を評価する。

- 入手した証拠が手続の意図した目的に合致しているかどうかを評価し、
- その他の証拠と整合している又は相違している証拠を含め、開示内容を裏付けられるか、それに矛盾すると思われるかを問わず、入手した全ての証拠を考慮する。



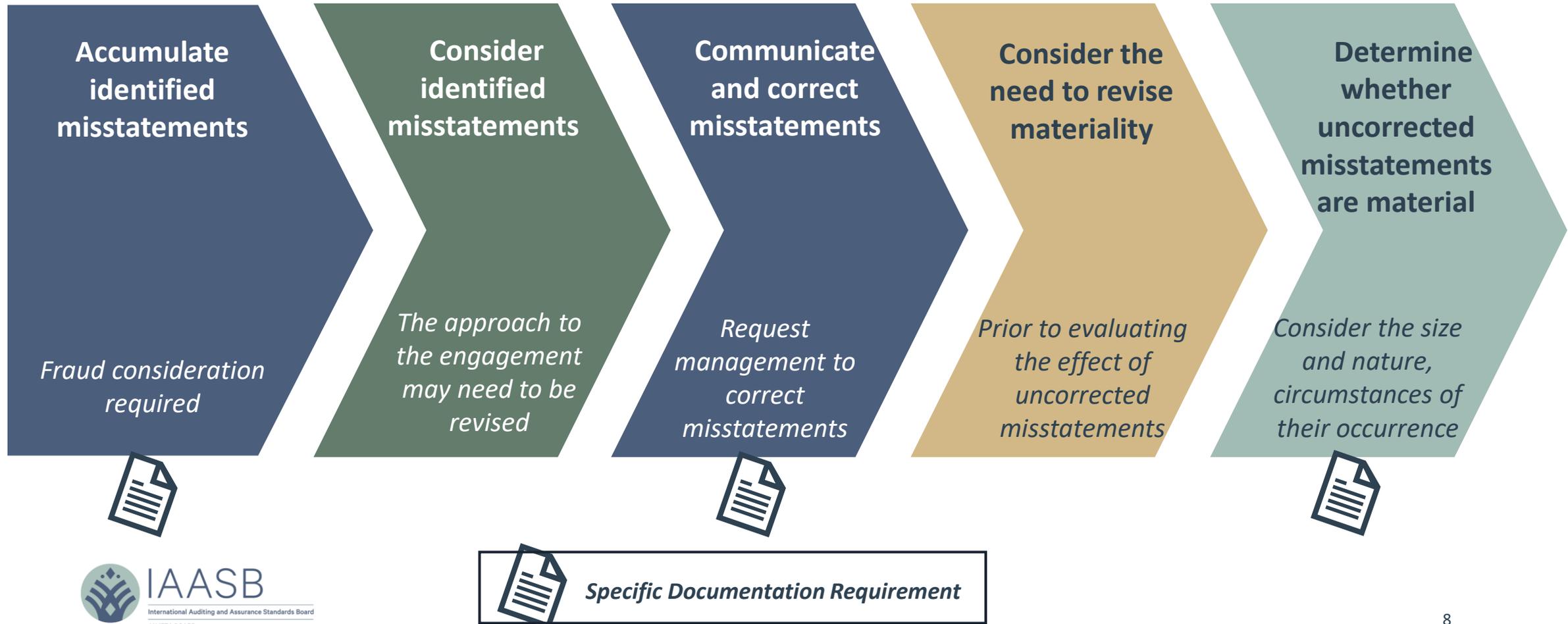
十分かつ適切な証拠を入手できない場合、範囲の制約が存在する。

✓ 経営者の偏向が存在する兆候があるかどうかを評価する

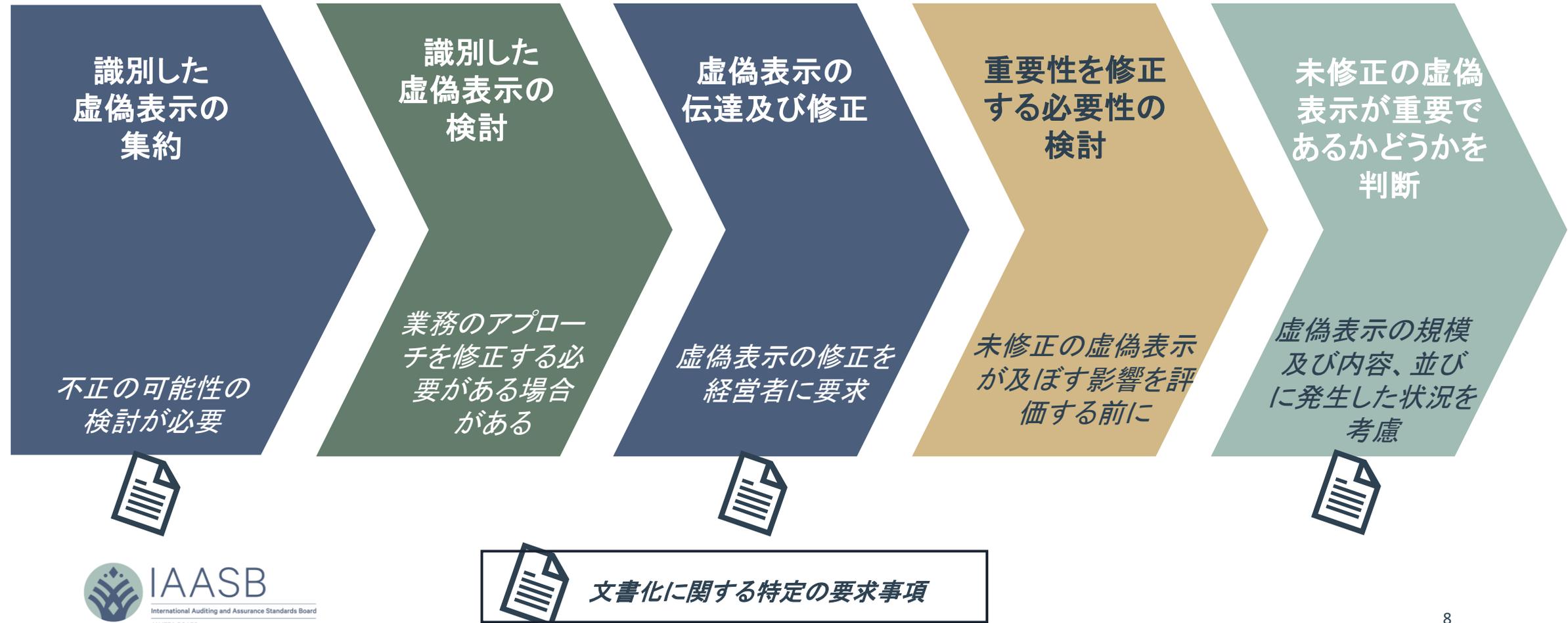


誤解を招く意図がある場合、経営者の偏向は不正の性質を持つ。

Accumulation and Consideration of Identified Misstatements



識別した虚偽表示の集約及び検討



Evaluating the Effect of Uncorrected Misstatements

The practitioner is required to determine whether uncorrected misstatements are material, **INDIVIDUALLY** or in the **AGGREGATE**.

Apply **professional judgment** in the context of the applicable criteria and the engagement circumstances, including who the intended users are and what disclosures are likely to be important.

For example, consider:

- Are the misstatement(s) individually material?
- Is it appropriate for the misstatements to be aggregated?
- How can misstatements be aggregated?
- Do qualitative factors apply for quantitative misstatements?
- Can the misstatement be offset by other misstatements?
- Is there an indication of fraud?

未修正の虚偽表示が及ぼす影響の評価

業務実施者は、個別に又は集約して、未修正の虚偽表示が重要であるかどうかを判断しなければならない。

想定利用者は誰なのか
及びどの開示情報が重要になる可能性が高いかを
含む、適用される規準及
び業務の状況に関連する
職業的専門家としての判
断を適用する。

例えば、以下を検討する。

- 虚偽表示が個別に重要であるか？
- 虚偽表示を集約することが適切であるか？
- 虚偽記載をどのように集約できるか？
- 定性的な要因が定量的な虚偽表示に当てはまるか？
- 当該虚偽表示は他の虚偽表示と相殺できるか？
- 不正の兆候は存在するか？

Example: Aggregating Uncorrected Misstatements for Different Sustainability Matters



- Aggregate misstatements related to sustainability information measured using a common measurement basis (e.g., metric tons of carbon dioxide equivalent (*tCO2e*) or physical units).
- Group the misstatements together if they relate to a common topic of the sustainability matters (e.g., the practitioner may be able to group misstatements in occupational health and safety, and employee diversity, as they both relate to the social topic).



例：異なるサステナビリティ事項に関する未修正の虚偽表示の集約



- 共通の測定基準(二酸化炭素換算トン又は物理単位等)を使用して測定したサステナビリティ情報に関する虚偽表示を集約する。
- 虚偽表示がサステナビリティ事項の共通のトピックに関連している場合、それらをグループに分類する(例えば、労働安全衛生と多様性はいずれも社会的トピックに関係しているため、業務実施者はこれらの虚偽表示を一緒に分類することができることがある)。



Finalizing the Engagement

Claire Grayston, IAASB Sustainability
Assurance Lead

業務の完了

Claire Grayston (IAASBサステナビリティ保証リーダー)

Matters to be Addressed in Finalizing the Engagement

Other Information

- Respond to material inconsistencies or misstatements



Comparatives

- Determine if appropriately presented



Applicable Criteria

- Adequately referenced or described



Fair Presentation

- If applicable, SI presented in a manner that achieves FP



Subsequent Events

- Up to the date of the assurance report



Written Representations

- As required and any determined to be necessary



EL's Responsibilities Fulfilled

- Prior to dating the assurance report

業務完了時に取り扱う事項

その他の記載内容

- 重要な相違又は虚偽表示に対応



後発事象

- 保証報告書の日付までに発生した事象

比較情報

- 適切に表示されているか判断



経営者確認書

- 要求されたもの及び必要と判断されたもの

適用される規準

- 適切に言及又は記述されているか



業務執行責任者の責任の履行

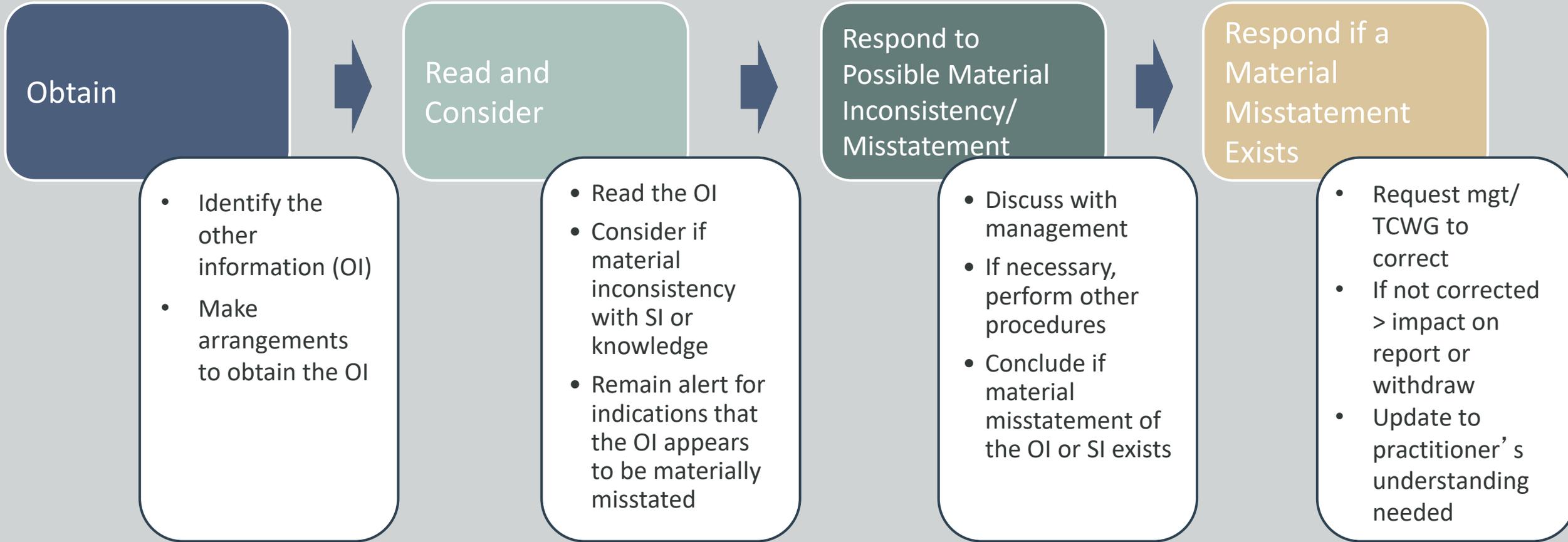
- 保証報告書の日付以前

適正表示

- 適正表示規準の場合、サステナビリティ情報が適正表示を達成する方法で表示されているかどうか



Other Information



その他の記載内容

入手

- ・ その他の記載内容を識別する
- ・ その他の記載内容を入手するために調整を行う

通読及び検討

- ・ その他の記載内容を通読する
- ・ サステナビリティ情報若しくは業務で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討する
- ・ その他の記載内容における重大な虚偽表示の兆候に注意を払う

重要な相違又は虚偽表示の可能性に対応

- ・ 経営者と協議する
- ・ 必要な場合にはその他の手続を実施する
- ・ その他の記載内容／サステナビリティ情報に重要な虚偽表示が存在するかどうかを結論付ける

重要な虚偽表示がある場合には対応する

- ・ 経営者／ガバナンスに責任を有する者に修正を要求する
- ・ 修正されない場合→報告書に影響又は契約解除
- ・ 業務実施者の理解を新たにすることが必要がある

Considerations if Comparative Information is Required

Determine if appropriately presented

Evaluate whether:

- Comparatives consistent with those presented in prior period or inconsistencies addressed per the criteria
- Criteria consistent with current period or changes properly applied and disclosed

Other Matter paragraph required if comparatives NOT referred to in the assurance conclusion

- If NOT assured in the prior period – see para. 209
- If assured in the prior period by
 - Same practitioner – see para. 210(a)
 - Predecessor practitioner – see para. 210(b)

If comparatives may be materially misstated

- Discuss with mgt & perform procedures
- Consider effect on assurance report

If materially misstated and comparatives not restated

If NOT referred to in conclusion, Other Matter Paragraph

If referred to in conclusion, Qualified or Adverse Conclusion

比較情報が必要な場合の考慮事項

適切に表示されているか判断

以下を評価する。

- 比較情報が、過年度に表示されたものと整合しているかどうか、又は規準に従って相違への対応が行われているかどうか
- 規準は、当年度に適用されたものと整合しているかどうか、又は変更が適切に適用及び開示されているかどうか

比較情報が保証の結論で言及されていない場合
「その他の事項」区分が必要

- 過年度の保証業務の対象でなかった場合 - 第209項参照
- 過年度に保証業務が
 - 同じ業務実務者によって実施された場合 - 第201項(a)参照
 - 前任の業務実施者によって実施された場合 - 第210項(b)参照

比較情報に重要な虚偽表示が存在する可能性がある場合

- 経営者と討議し、手続を実施
- 保証報告書に対する影響を検討

重要な虚偽表示が含まれており、比較情報が再表示されていない場合

結論で言及されていない場合
「その他の事項」区分

結論で言及されている場合
限定付結論又は否定的結論

Engagement Leader's Responsibilities

Requirements for Engagement Leader (EL) prior to dating the assurance report

Sufficiently and appropriately involved

- Determine the EL's involvement has been sufficient and appropriate

Sufficient appropriate evidence obtained

- Determine, that sufficient appropriate evidence has been obtained to support the conclusions reached and for the assurance report to be issued
- Determine that the report to be issued will be appropriate

Engagement quality review completed

- If the engagement is subject to an engagement quality review, determine that the engagement quality review has been completed

Relevant ethical requirements fulfilled

- Determine whether relevant ethical requirements, including independence, have been fulfilled

Documentation

- Basis for EL's determination that sufficient appropriate evidence has been obtained to support the conclusions & assurance report
- Basis for determination that EL had sufficient and appropriate involvement throughout the engagement

Changes to engagement or policies & procedures

- Determine any changes to the engagement & the firm's related policies or procedures have been taken into account in applying ISSA 5000



業務執行責任者の責任

保証報告書の日付以前に、業務執行責任者が行うべきこと

十分かつ適切な関与

- 業務執行責任者の関与が十分かつ適切であったか判断する

業務の審査の完了

- 業務が審査の対象である場合は、審査が完了したと判断する

調書

- 結論を裏付け、保証報告書を発行するために十分かつ適切な証拠を入手したと業務執行責任者が判断するための根拠
- 業務期間中、業務執行責任者の関与が十分かつ適切であったという判断の根拠

十分かつ適切な証拠の入手

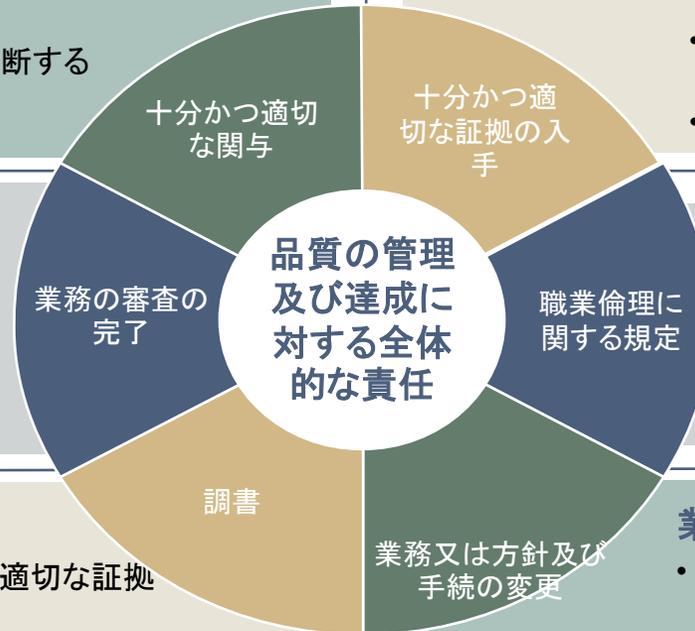
- 到達した結論を裏付け、保証報告書を発行するために十分かつ適切な証拠を入手したと判断する
- 発行する報告書が適切であると判断する

職業倫理に関する規定を満たす

- 独立性を含む、職業倫理に関する規定が満たされているかどうかを判断する

業務又は方針及び手続の変更

- ISSA 5000を適用する上で、業務、事務所に関連する方針又は手続の変更を考慮したことを判断する



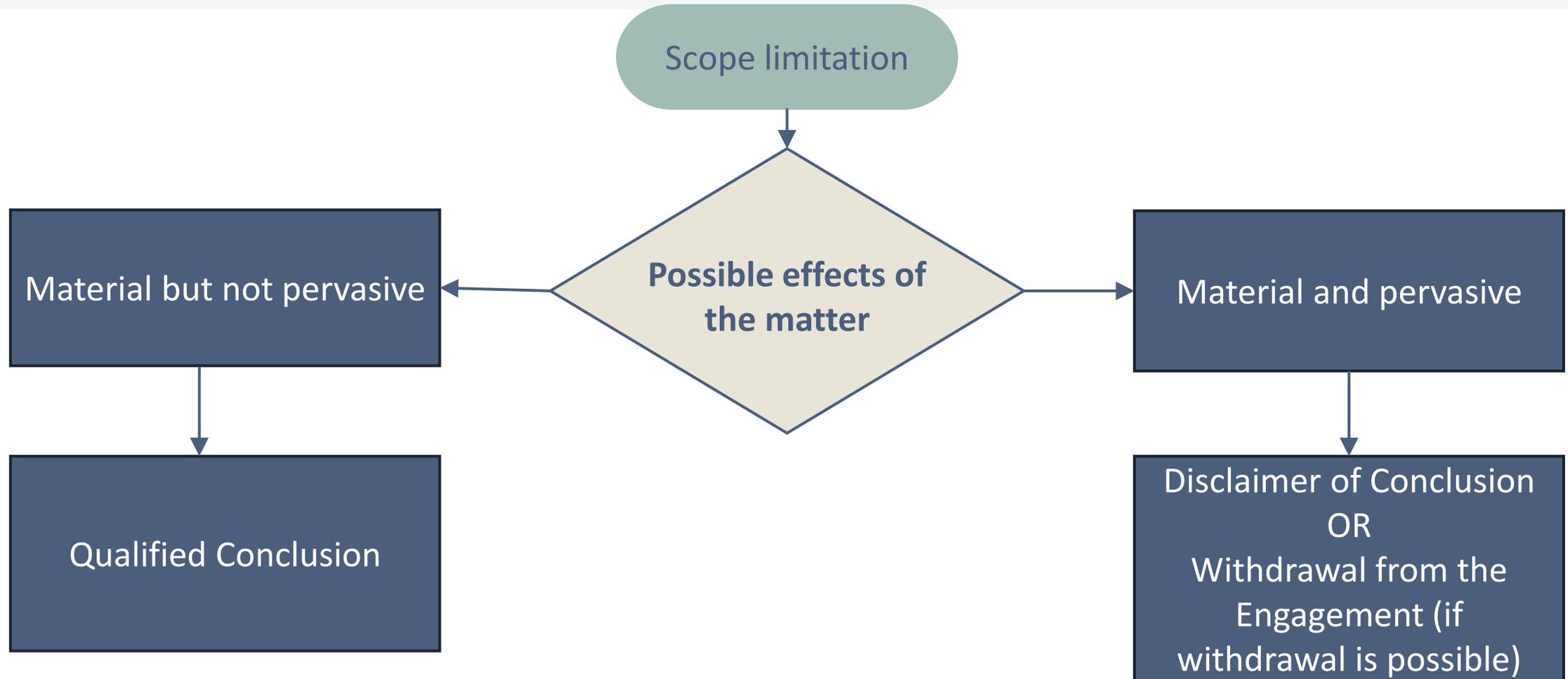
Expressing the Conclusion

Kazuko Yoshimura, IAASB Senior Manager

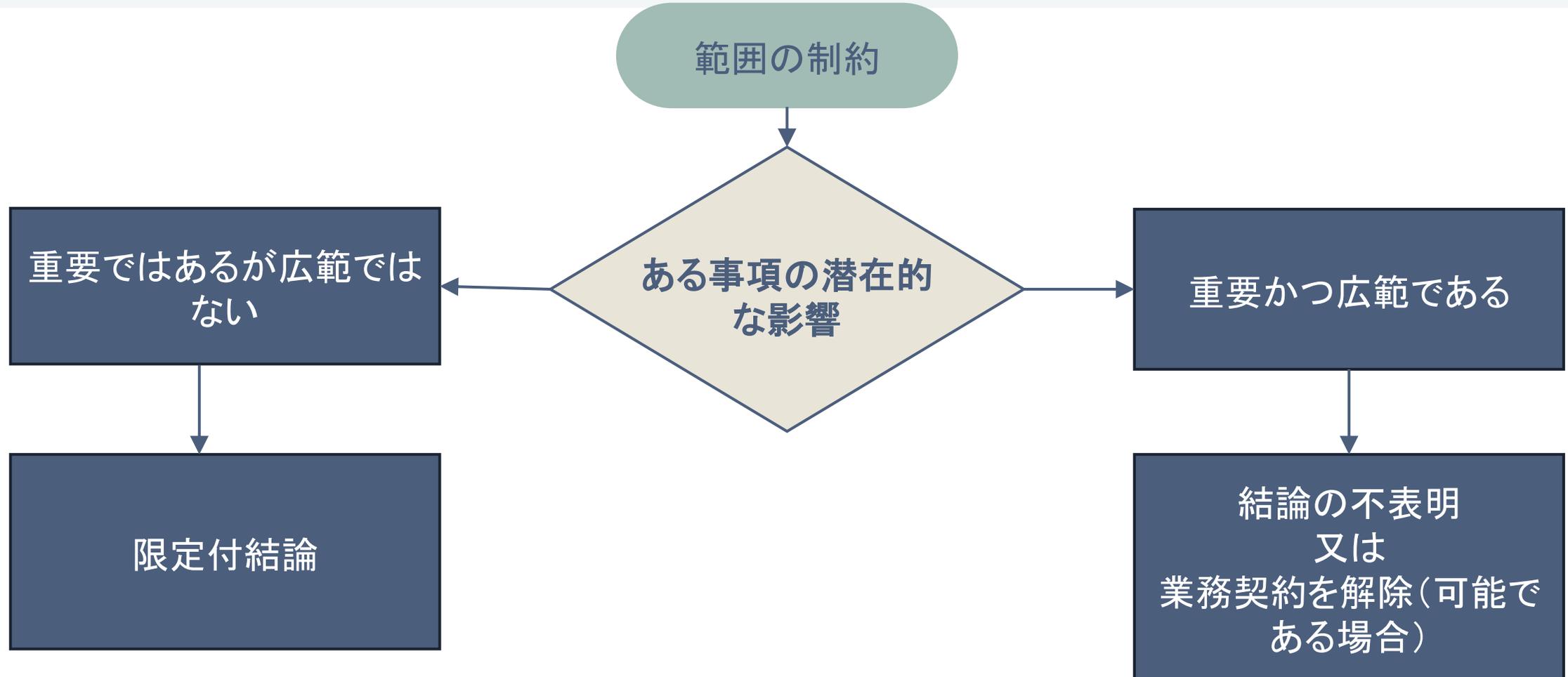
結論の表明

吉村 和子 (IAASBシニアマネージャー)

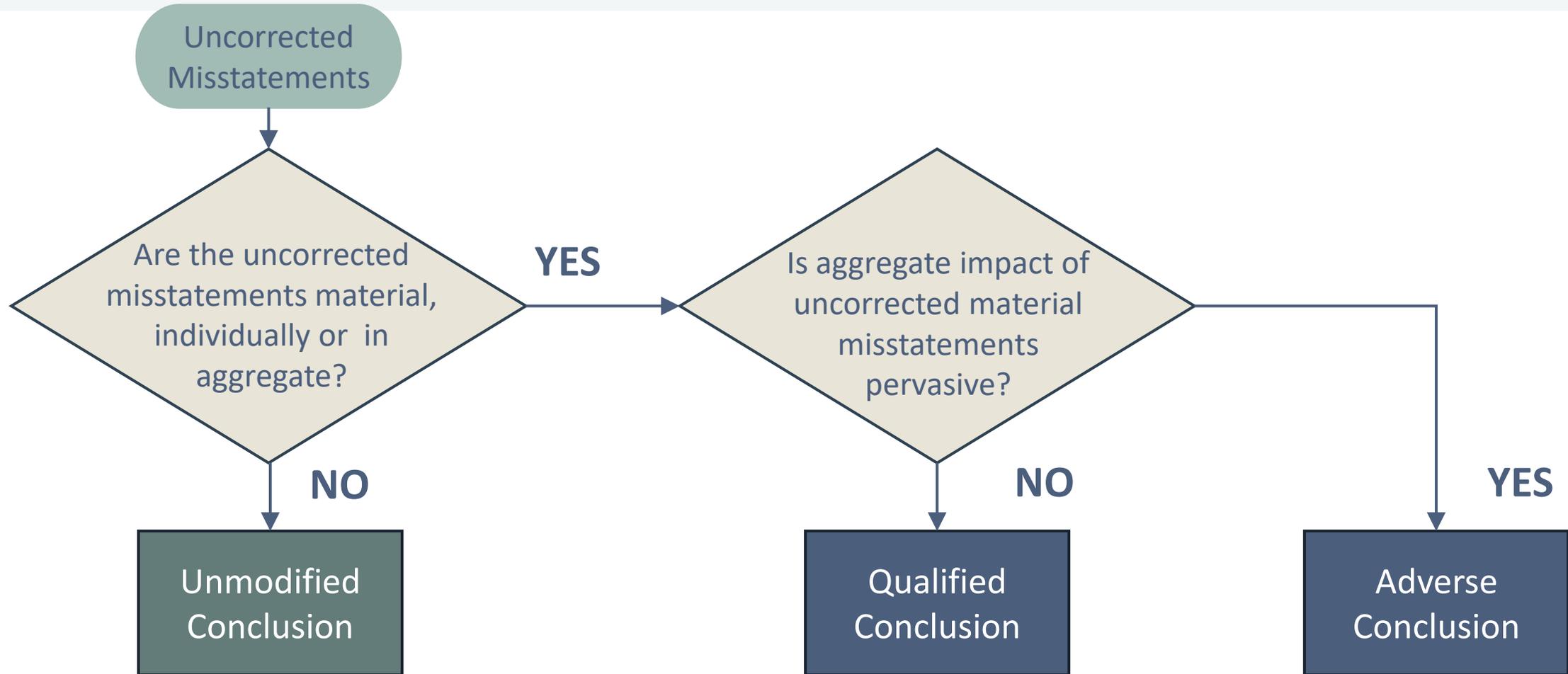
Inability to Obtain Sufficient Appropriate Evidence



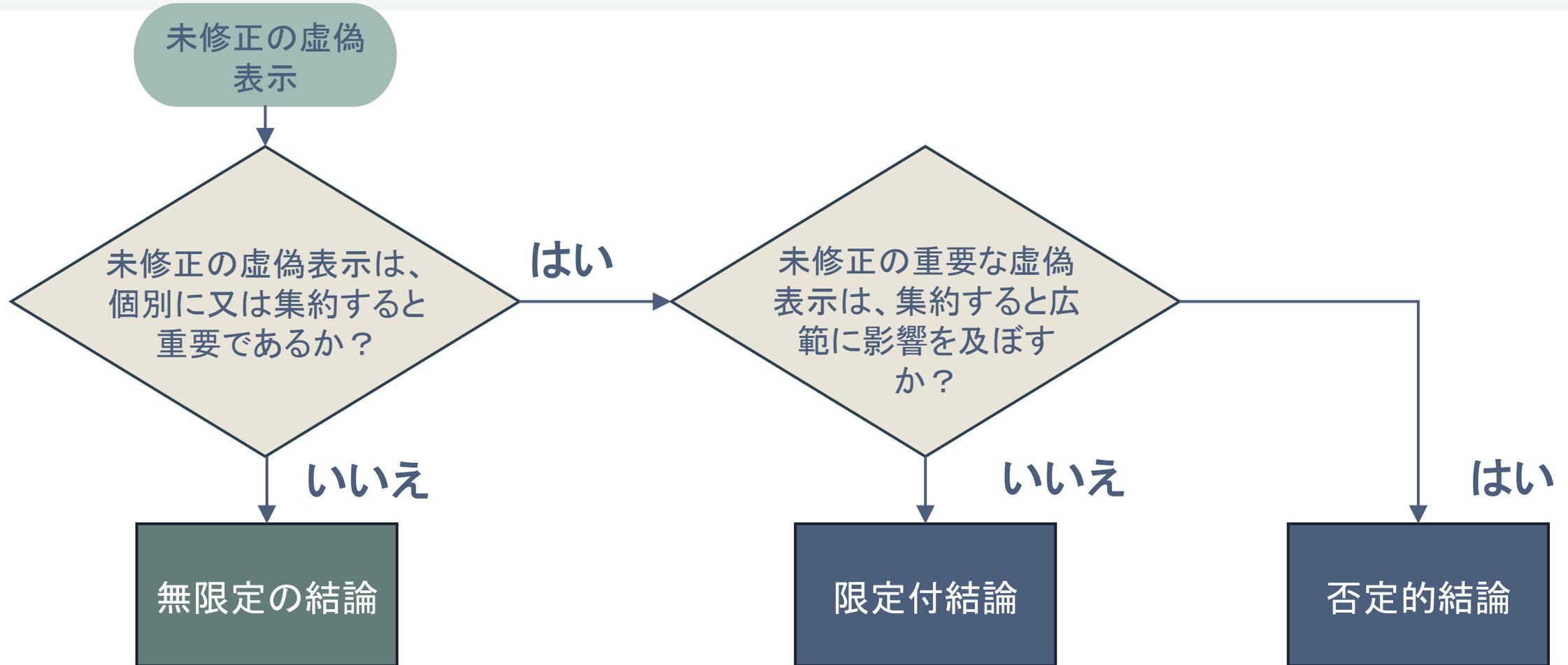
十分かつ適切な証拠を入手できない場合



Effect of Uncorrected Misstatements



未修正の虚偽表示が及ぼす影響



Preparing the Assurance Report

Kazuko Yoshimura

保証報告書の作成

吉村 和子

Preparing the Assurance Report



KEY PRINCIPLES

- Provide in writing
- Clear communication, especially a clear expression of the practitioner's reasonable assurance opinion or limited assurance conclusion
- No standardized format required (tailor to the specific engagement circumstances)



Basic Elements to Be Included



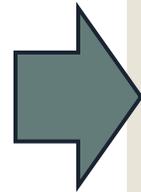
- A title
- An addressee
- The practitioner's conclusion
- The basis for conclusion or opinion
- Other Information (where applicable)
- Responsibilities for the Sustainability Information
- Inherent limitations in preparing the Sustainability Information (if applicable)
- Practitioner's responsibilities
- Summary of work performed (for limited assurance)
- The practitioner's signature
- The location where the engagement leader practices
- The date of the assurance report

保証報告書の作成



基本原則

- 書面による提供
- 明確なコミュニケーション、特に、業務実施者の合理的保証意見又は限定的保証の結論の明確な表明
- 標準化された形式は求められない（個別の業務の状況に応じて作成）



基本的な記載事項

- 表題
- 宛先
- 業務実施者の結論
- 結論又は意見の根拠
- その他の記載内容（該当する場合）
- サステナビリティ情報に対する責任
- サステナビリティ情報の作成における固有の限界（該当する場合）
- 業務実施者の責任
- 実施した作業の要約（限定的保証の場合）
- 業務実施者の署名
- 業務執行責任者が業務を行う所在地
- 保証報告書の日付



Examples of Conclusions

Unmodified Conclusion	Modified Conclusion		
	Qualified	Disclaimer	Adverse
<p>(Limited) nothing has come to our attention that causes us to believe that the [SI] is not fairly presented/ prepared</p> <p>(Reasonable) [SI] is fairly presented/ prepared</p>	<p>except for the possible effect of the matter described in the Basis for Qualified Conclusion/ Opinion section of our report</p>	<p>Because of ... we have not been able to obtain sufficient appropriate evidence to form a conclusion on the [SI]. Accordingly, we do not express a conclusion on that [SI].</p>	<p>Because of ... the [SI] does not present fairly the entity's compliance with/ is not prepared in accordance with "XYZ criteria</p>

結論の例

無限定の結論	除外事項付結論		
	限定付	不表明	否定的
<p>(限定的保証)[サステナビリティ情報]が、適正に表示／作成されていないと信じさせる事項は、認められなかった</p> <p>(合理的保証)[サステナビリティ情報]は、適正に表示／作成されている</p>	<p>私たちの報告書の「限定付結論／意見の根拠」の区分で説明した事項の影響を除き</p>	<p>...に鑑み、[サステナビリティ情報]に対する結論を形成するための十分かつ適切な証拠を入手できなかった。したがって、当該[サステナビリティ情報]に関して結論を表明しない。</p>	<p>...に鑑み、[サステナビリティ情報]はXYZ規準に準拠して適正に表示／作成されていないものと認める。</p>

Inherent Limitations, Emphasis of Matters, Other Matters Paragraphs

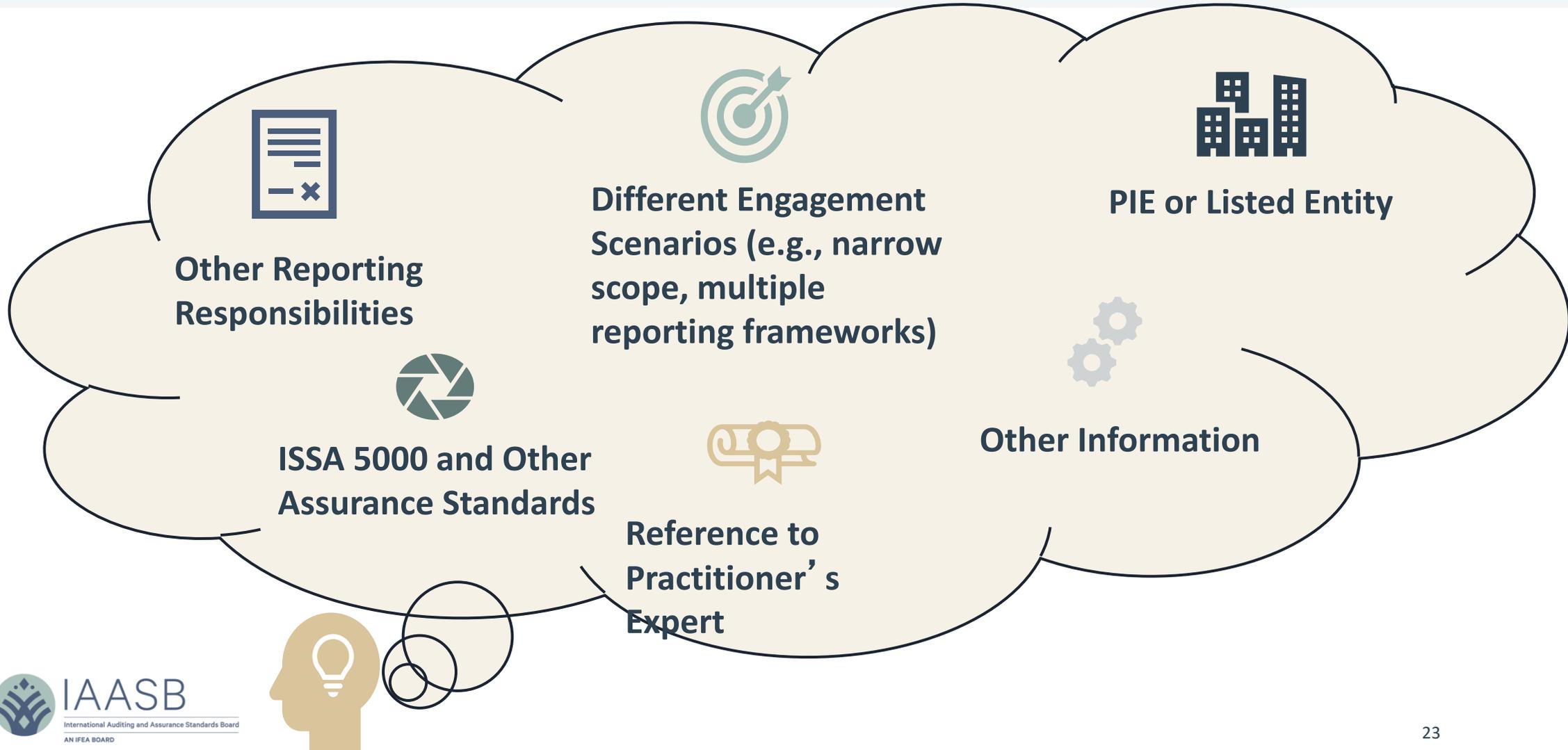
Inherent Limitations in Preparing the Sustainability Information	Emphasis of Matter	Other Matter
<p>Significant inherent limitations associated with the measurement or evaluation of the sustainability matters against the applicable criteria. This includes inherent limitations relating to forward-looking information.</p>	<p>Draws intended users' attention to a matter presented or disclosed in the sustainability information that, in the practitioner's judgment, is of such importance that it is fundamental to intended users' understanding of that information.</p>	<p>Communicates a matter other than those that are presented or disclosed in the sustainability information that, in the practitioner's judgment, is relevant to intended users' understanding of the engagement, the practitioner's responsibilities or the assurance report.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • If not prohibited by law or regulation • Clearly indicates the practitioner's conclusion is not modified in respect of the matter 		

「固有の限界」、「強調事項」及び「その他の事項」の項目

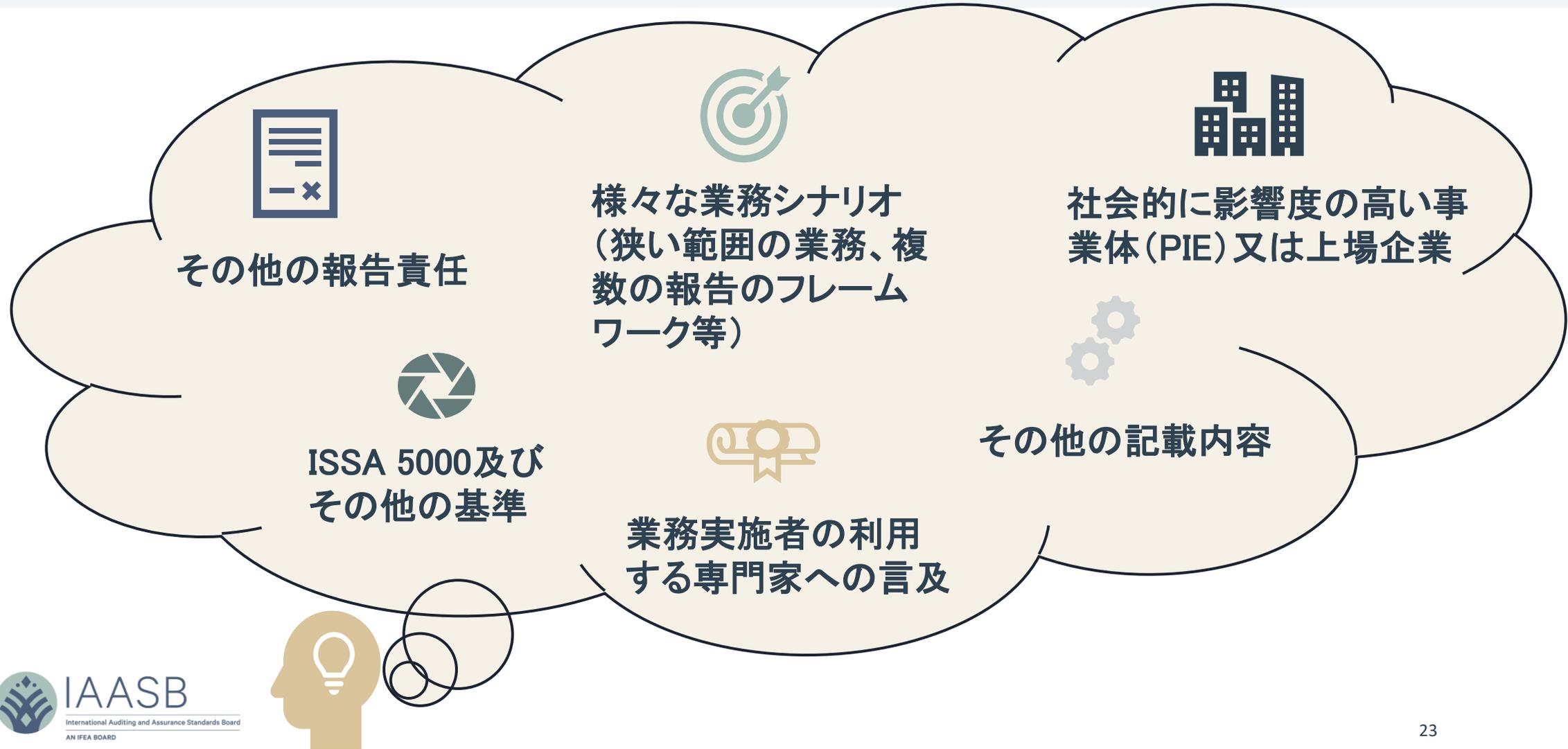
サステナビリティ情報の作成における固有の限界	強調事項	その他の事項
適用される規準に照らしてサステナビリティ事項を測定又は評価することに関連する重要な固有の限界。将来予測情報に関連する固有の限界を含む。	サステナビリティ情報に表示又は開示されている事項であって、想定利用者が当該情報を理解する基礎として重要であると業務実施者が判断したのに対して、想定利用者の注意を喚起する。	サステナビリティ情報に表示又は開示されている以外の事項であって、業務、業務実施者の責任又は保証報告書についての想定利用者の理解に関連すると業務実施者が判断したものを伝達する。

- 法令で禁止されていない場合
- 当該事項が業務実施者の結論に影響を及ぼすものではないことを明確に示す

Other Considerations



その他の考慮事項





Questions



質問

ISSA 5000 in Focus Webinar Series

Webinar #1: Foundational Principles and Concepts

Webinar #2: Engagement Planning, Risk Assessment and Response

Webinar #3: Concluding and Reporting on Sustainability Assurance Engagements

Recordings will be made available here: [ISSA 5000 webpage](#)

ISSA 5000 イン・フォーカス・ウェビナーシリーズ

ウェビナー #1: 基本原則及び概念

ウェビナー #2: 業務計画、リスク評価及び対応

ウェビナー #3: サステナビリティ保証業務の結論の形成及び報告

録画はこちらで公開されます:[ISSA 5000 ウェブページ](#)

Key Resources

[ISSA 5000 *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*](#)

[ISSA 5000 Implementation Guide](#)

[ISSA 5000 Frequently Asked Questions: Applicability Matters](#)

[More Resources](#)

主要リソース

ISSA 5000 サステナビリティ保証業務の一般要求事項

ISSA 5000 適用ガイド

ISSA 5000 よくある質問: 各基準の適用について

その他のリソース

TO LEARN MORE

Follow IAASB:



@IAASB News



@ International Auditing and Assurance Standards Board



@ International Auditing & Assurance Standards Board



Register and subscribe
for updates @
www.IAASB.org

For permission to reproduce or translate the international standards or for information about intellectual property matters, please visit [Permissions](#) or email Permissions@IFAC.org.

著作権© 2025年10月 国際会計士連盟(IFAC) 無断複写複製を禁ずる。

本資料は、IFAC の許可を得て翻訳・複製している。本資料の複製、保存、送信又は他の類似する使用については、permissions@ifac.orgへ問合せの上、許可を得なくてはならない。