

UK の主要小売企業の監査報告書に記載されている KAM 【2017/2018 年の年次報告書から】

	会社名 連結売上高 監査人	KAM の 個数	KAM の項目								a.監査人の見解等の 記載 b KAM の前年からの 変化の説明
			固定資産の 減損	仕入業者から のリベート等	その他の資 産の評価	年金負債の 評価	引当金 偶発債務	収益認識	IT 環境	その他	
1	Tesco £38.7bn (5.6 兆円) Deloitte	7	① 店舗の固定 資産の減損	② リベート等の認 識	③ 棚卸資産の 評価	④ 確定給付年 金の負債の 評価	⑤ 偶発債務 (訴訟関連)	⑥ 損益計算書 の表示(営 業利益の操 作の可能 性)	⑦ 小売業の IT 環境(IT セ キュリティを 含む)	-	a あり b 新しく KAM に加えた 項目はない旨記載
2	Sainsbury's £27.9bn (4 兆円) EY	5	-	① 仕入業者との 契約	-	-	③ 金融サービ スの顧客に 対する債権 の評価	② 売上調整の マニュアル 仕訳、内部 統制の無効 化リスク	⑤ IT 環境(IT システムが 複雑で、イ ンテグresh ョンのレベ ルが様々)	④ 当期買収し た Nectar の会計処理	a あり b あり(昨年買収した 会社の会計処理を 削除し、当期買収し た会社の会計処理 を加えた)。
3	Wm Morrison £17.3bn (2.5 兆円) PwC	6	① 所有店舗資 産の減損 ②	③ 仕入リベート等 及び販促活動 への賛助	④ ソフトウェア 等の無形資 産の評価 ⑤ 棚卸資産の 評価	⑥ 確定給付年 金の会計	-	-	-	-	a あり b なし

	会社名 連結売上高 監査人	KAM の 個数	KAM の項目								a. 監査人の見解等の 記載 b KAM の前年からの 変化の説明
			固定資産の 減損	仕入業者から のリベート等	その他の資 産の評価	年金負債の 評価	引当金 偶発債務	収益認識	IT 環境	その他	
			リース資産 (店舗)の評価 等								
4	John Lewis £10.2bn (1.5 兆円) KPMG	5	① 有形固定資 産の評価 (Waitrose(ス ーパー事業) の減損リス ク)	- (今年は認識し ない旨の記載 あり)	④ 無形資産 (ソフトウェ ア)の評価	② 確定給付年 金負債	③ 4つの引当 金(長期休 暇、サービ ス保証、返 品、最低賃 金)	-	-	⑤ 親会社の単 体 FS の監 査における KAM—子会 社投資の評 価	a. あり b. あり
5	Marks & Spencer £9.6bn (1.4 兆円) Deloitte	6	③ UK 店舗資産 の減損	- (今年は認識し ない旨の記載 あり)	④ 棚卸資産 (衣料品及 び家庭用 品)の評価	⑤ 確定給付年 金負債	② 店舗合理化 プログラム (閉鎖、縮 小、移転な ど)の会計 処理	⑥ (ギフトカー ド、返品な ど)売上調整 のためのマ ニュアル仕 訳	-	① 調整後利益 (NON- GAAP 指 標)	a. あり b. あり

£1 = 145 円で換算

注) KAM に振られた番号は監査報告書における記載の順番を表す。

その他の国の主要小売企業の監査報告書に記載されている KAM

	国名 会社名 連結売上高 監査人	KAM の 個数	KAM の項目								a.監査人の見解等の記載 b KAM の前年からの 変化の説明
			固定資産の 減損	仕入業者か らのリベート 等	その他の資 産の評価	年金負債の 評価	引当金 偶発債務	収益認識	IT 環境	その他	
6	フランス Carrefour €79 bn (9.9 兆円) Deloitte KPMG MAZARS	3	-	① リベート等 の認識	③ イタリア及び ポーランド の暖簾の評 価	-	② ブラジル子 会社の税金 引当及び偶 発債務	-	-	-	a なし b なし
7	オランダ Ahold Delhaize €63 bn (7.9 兆円) PwC	3	-	② 仕入業者か らのリベート 等の認識	① のれん (Delhaize 関連)の評 価	③ 従業員向け 確定給付年 金にかかわ る測定と注 記	-	-	-	-	a.あり b.あり(2016 年に合併 した Delhaize の会計 処理については削除 し、代わりにのれんの 評価を追加した。また、 店舗資産の減損につ いても、2017 年は重要 なトリガーイベントがな かったため削除した。)
8	オーストラリ ア Wesfarmers A\$ 67bn. (5.2 兆円) EY	4	① Target に関 する無形資 産を含む、固 定資産の減 損	② 仕入業者か らのリベート	-	-	③ Curragh の 廃止事業 ④ 英国及びア イルランドの Bunnings の 廃止事業	-	-	-	a なし b なし

€1=125 円、A\$1=78 円で換算

注) KAM に振られた番号は監査報告書における記載の順番を表す。

KAM の経年比較 –TESCO Plc.

2016・2 期	2017・2 期	2018・2 期
①店舗の固定資産の減損 Store impairment review	①店舗の固定資産の減損 ⇔ Store impairment review	①店舗の固定資産の減損 Store impairment review
②リベート等の認識 Recognition of commercial income	②リベート等の認識 ⇔ Recognition of commercial income	②リベート等の認識 Recognition of commercial income
③棚卸資産の評価及び引当 Inventory valuation and provisions	③確定給付年金の負債の評価 ⇔ Pension obligation valuation	③棚卸資産の評価 Inventory valuation
④確定給付年金の負債の評価及び年金制度の縮小 Pension obligation valuation and accounting for the pension curtailment	④偶発債務(訴訟関連) ⇔ Contingent liabilities	④確定給付年金の負債の評価 Pension obligation valuation
⑤Tesco 銀行の引当(貸倒引当、保険請求に対する積立て等) Provisions and reserves in Tesco Bank	⑤棚卸資産の評価 ⇔ Inventory valuation	⑤偶発債務(訴訟関連) Contingent liabilities
⑥法令遵守 Compliance with laws and regulations	⑥経営者による内部統制の無効化 ⇔ Management override of controls	⑥損益計算書の表示(営業利益の操作の可能性) Presentation of the Group's income statement
⑦経営者による内部統制の無効化 Management override of controls	⑦Tesco 銀行の不正なカード支払い ↑ Tesco Bank payment fraud	⑦小売業の IT 環境(IT セキュリティを含む) Retail technology environment , including IT security
⑧小売業の IT 環境(IT セキュリティを含む) Retail technology environment , including IT security	⑧小売業の IT 環境(IT セキュリティを含む) ⇔ Retail technology environment , including IT security	-
KAM の前年度からの変化についての説明		
<p>Last year the previous auditor's report included two other risks which are not included in our report this year: commercial income– impact on prior periods (there have been no such adjustment recognised in the current period) and impairment of investments in associated undertakings (following the impairment recognized in the prior period, we do not believe that this risk requires separate identification).</p> <p>There are two new risks which have been detailed above in the current year: pension obligation valuation and accounting for the pension curtailment (following the closure of the Group's UK defined benefit scheme to future accrual during the year) and IT environment, including IT security (in light of</p>	<p>Within this report, any new risks are identified with ↑ and any risks which are the same as the prior year, updated where required, are identified with ⇔.</p> <p>Significant changes in our approach In our 2016/17 report the following changes to the risks identified have been made compared to our 2015/16 report:</p> <ul style="list-style-type: none"> - we have included a new risk relating to the Bank's November 2016 external payment fraud; - provisions and reserves relating to the Bank are identified as a significant risk for the audit, however it has not required the same level of focus as those 	<p>No new key audit matters have been included in this report compared to the prior year report. Key audit matters have been updated for the current year where required.</p> <p>Significant changes in our approach In our 2017/18 report the following change to the key audit matters identified has been made, compared with our 2016/17 report:</p> <ul style="list-style-type: none"> - the Tesco Bank payment fraud is no longer considered to be a key audit matter following our conclusion in 2016/17 that the Group had appropriately accounted for liabilities associated with the incident

2016・2 期	2017・2 期	2018・2 期
the identified weaknesses in relation to user access and change management controls).	<p>matters included in our report and therefore we no longer report on this risk here</p> <ul style="list-style-type: none"> - we continue to report on the pension obligation valuation risk, however accounting for the pension curtailment was only applicable to 2015/16; - the inventory valuation risk has been revised and does not include the capitalisation of directly attributable costs due to the reduced level of judgement exercised by management; and - the risk relating to compliance with laws and regulations has been refined to only relate to contingent liabilities since this is where the key risk lies. 	