



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

작성 지침

목적	<p>본 감사조서는 관련 KPMG Audit Execution Guide (KAEG) 요구사항 및 지침에 따라 감사팀이 감사 계획부터 감사 완료단계까지 Specific team member 및 KPMG 가 고용한 Specialist 의 참여에 대한 고려 및 문서화를 수행하도록 돕는다. 본 감사조서는 두 개의 섹션으로 구성되며, 감사팀은 적절한 시기에 각 섹션을 별도로 sign-off 하고 개별 KPMG Clara workflow (KCw) screen 에 각각 첨부한다.</p> <p>본 감사조서에서 Specific team member 는 'STM'으로, KPMG 가 고용한 Specialist 는 'KPMG Specialist'로 간결하게 표시한다.</p> <ul style="list-style-type: none">• Section 1 은 다음 사항을 포함하여 감사팀이 STM 및 KPMG Specialist 의 참여를 계획하도록 돕는다. STM 또는 KPMG Specialist 의 참여 내용에 대한 충분한 이해를 확보하고 해당 감사인의 업무의 성격, 범위 및 목적을 판단한다• 다음 사항들에 대하여 STM 또는 KPMG Specialist 와의 합의 내용을 서면으로 문서화한다<ul style="list-style-type: none">○ STM 또는 KPMG Specialist 의 책임 (수행하는 업무의 목적 및 성격 포함)○ STM 또는 KPMG Specialist 와 감사팀의 각 역할과 책임○ STM 또는 KPMG Specialist 가 보고서 또는 이와 동등한 문서를 제공할 책임○ STM 또는 KPMG Specialist 와 감사팀 간의 커뮤니케이션의 성격, 시기 및 범위• STM 또는 KPMG Specialist 의 업무에 영향을 미칠 수 있는 관련 사항을 고지한다 <p>본 섹션은 감사팀이 STM 또는 KPMG Specialist 와 협력해서 작성해야 하며 모든 관계자가 합의해야 한다. KCw 의 관련 Specialist module 에 포함된 Understanding 탭 (1.Engagement management > 1.Audit planning > SP. Specialist > 1. Understanding) 에 해당 섹션을 첨부한다.</p> <p>Section 2 ('STM 또는 KPMG Specialist 의 발견사항 및 결론')는 Alex 또는 KCw contextual guidance 에서 찾을 수 있다.</p>
적용	<p>본 감사조서는 Valuation, Tax, Actuary 및 IRM 과 같은 다양한 유형의 STM 및 KPMG Specialist 를 위하여 개발되었다. 조서에 등장하는 사례는 감사인이 수행하는 활동의 성격을 명확하게 기술하기 위한 목적으로 삽입되었으며, 특정 유형의 STM 또는 KPMG Specialist 에게만 적용되는 것은 아니다.</p>



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

	<p>본 조서의 목적을 충족하고 본 조서에서 다뤄진 모든 항목을 KCw screen 에서 직접 완료하도록 요구하는 경우를 제외하고는 본 조서를 사용해서 STM 또는 KPMG Specialist 의 감사참여와 관련된 활동을 문서화해야 한다.</p> <p>STM 또는 KPMG Specialist 가 단순히 자문 (Consultation) 목적으로 감사에 참여하는 경우에는 본 감사조서를 적용하지 않는다</p>
--	---

Tax specialist 의 경우, 삼정회계법인이 감사 대상 회사에 대한 세무조정을 수행하는 경우에는, 해당 세무조정을 수행하는 자가 아닌 별도의 지정된 professional 이 Tax specialist 로 감사 업무에 참여하여야 합니다.



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

Specific team member 또는 KPMG Specialist Sign-off

- 본인은 감사업무에 참여하는 Specific team member 또는 KPMG Specialist로서의 역할, 참여와 관련된 사항에 대한 중요왜곡표시위험 평가 및 계획된 감사접근방법을 이해하고 본 감사조서의 현 섹션에서 기술하는 참여의 성격, 범위 및 시기에 대하여 이해하였습니다.
- 본인은 감사팀의 일원으로서 전문가적 의구심을 가지고 감사와 관련된 업무를 수행할 것입니다.
- 본인은 감사팀의 일원으로서 재무제표 감사와 관련하여 KAEG-I, ISA 200.14-15 | Comply with independence requirements 또는 KAEG-P (INTL), AS 1005.01-07 | Comply with independence requirements 가 요구하는 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하여야 함을 알고 있고, 독립성을 포함한 윤리적 요구사항에 대한 KPMG 정책을 위반하거나 위반이 의심되는 사항을 알게 되었을 때는 감사파트너에게 알릴 것입니다.

서명 및 서명일:	서무성
STM 또는 KPMG specialist 이름 ¹ :	서무성
STM 또는 KPMG specialist 유형 (예: Valuation, Tax, Actuary, IRM):	Valuation

Engagement partner

본인은 Specific team member 또는 KPMG Specialist 와 감사 팀 내에서 그들의 역할, 참여와 관련된 사항에 대한 중요왜곡표시위험 평가 및 계획된 감사접근방법을 논의하고 본 감사조서의 현 섹션에서 기술하는 참여의 성격, 범위 및 시기에 대하여 합의하였습니다.

서명 및 서명일:	
Engagement partner 이름:	강인혜

¹ 각 유형 (예: Valuation, Actuary, Tax)에 대하여 STM 또는 KPMG Specialist 로 감사팀에 참여하는 사람이 한 명 이상인 경우, 감사에 참여하는 STM 또는 KPMG Specialist 의 유형에 대한 전반적인 책임을 지는 STM 또는 KPMG Specialist 가 본 감사조서에 대한 sign-off 를 수행한다.



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

감사 업무에 배정된 STM 및 KPMG Specialist 는 감사팀의 일원이므로, 가능한 이른 시기에 그들을 참여시키고 업무 전반에 걸쳐 커뮤니케이션을 유지하는 것이 중요하다.

Part 1 – 감사계획 협의 및 STM 또는 KPMG Specialist 업무에 영향을 미칠 수 있는 사항

다음과 같은 항목이 논의될 수 있다:

1. STM 또는 KPMG Specialist 의 업무와 연관된 기업 관련 정보

대상 기업 및 기업 환경	회사는 TFT-LCD 및 OLED 제품의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, Display CGU, Display (AD PO) CGU 및 조명 CGU 3개의 CGU로 구성되어 있으며, Display CGU와 Display (AD PO) CGU가 금액적으로 중요함. - 회사는 한영회계법인을 외부 평가기관으로 활용하고 있으며 평가보고서를 수령하여 적정성 검토 후 재무제표에 반영하고 있으며, 손상과 관련하여 전기 대비 변동된 시스템 변경 등은 검토 결과 없음
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여와 관련하여 식별된 중요 왜곡표시위험 및 관련 유의적인 계정 및 공시	유형자산(V), 무형자산(V) 236.2.02 회수가능액 측정 시 자산 또는 현금창출단위의 사용가치가 부적절하게 추정됨.
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 사항과 관련하여 식별된 중요왜곡표시위험의 결합평가위험 (CAR) 평가	SC(고유위험 : Significant / 통제 : Control Reliance)
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 방법 (및 모형)을 기술한다	현금흐름할인모형(Discounted Free Cash Flow Model) 사용



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치의 근거가 되는 기초 가정 및 관련 가정을 기술한다 ²	추정 매출액, 영업비용, 판관비, 자본적지출, 운전자본 및 CGU 의 분류, 할인율, 영구성장률 등 valuation 관련 사항들
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 데이터를 기술한다	<ul style="list-style-type: none"> • 중장기사업계획(투자) • 중장기사업계획(손익) • 비교대상장부가액
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 감사하기 위해 계획된 감사접근방법을 기술한다	<ul style="list-style-type: none"> • 경영진이 회계추정치를 도출하는 방법과 기초가 되는 데이터에 대한 검토 • 경영진이 추정치를 평가하기 위한 범위를 설정 • 감사보고서일 까지 발생한 사건이 회계추정치에 대한 감사증거를 제공하는지 결정 • 적절한 입증절차와 함께 경영진의 회계추정에 대한통제의 운영 효과성 테스트

2. 중요성과 왜곡표시 기준

² KAEG-I, ISA 540 | Identify which assumptions are relevant to an accounting estimate 또는 KAEG-P (INTL), AS 2501 | Identify which assumptions are relevant to an accounting estimate 을 참조한다.



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

<p>중요성(Materiality) :</p> <p>[별도 : 74,000 백만원 / 연결 : 92,000 백만원]</p> <p>수행중요성(Performance materiality) :</p> <p>[별도 : 55,500 백만원 / 연결 : 69,000 백만원]</p> <p>Audit misstatements posting threshold (AMPT):</p> <p>[별도 : 3,700 백만원 / 연결 : 4,600 백만원]</p>	<ul style="list-style-type: none"> 수행중요성 금액은 STM 또는 KPMG Specialist 를 포함한 감사팀에게 개별적으로 또는 집합적으로 해당 금액에 도달할 수 있는 오류 또는 누락을 식별하기 위한 절차를 설계할 책임이 있음을 의미한다. 해당 금액은 계정이 중요하게 왜곡표시 되었는지 여부를 결정할 때 중요하게 고려할 사항을 나타내고, STM 또는 KPMG Specialist 의 발견사항 및 결론에 포함될 사항을 식별하는 것에 대한 지침을 제공한다. AMPT 금액은 STM 및 KPMG Specialist 를 포함한 감사팀이 감사업무 수행 중 해당금액보다 큰 오류 또는 누락사항을 식별한 경우 KCw 의 감사 왜곡표시 집계표에 추가되어야 함을 의미한다. 따라서, 이러한 사항은 STM 또는 KPMG Specialist 의 발견사항 및 결론에 확실하게 명시되어야 한다.
---	--

3. STM 또는 KPMG Specialist 의 업무에 대한 이해

STM 또는 KPMG Specialist 참여의 전반적인 목적	영업권을 포함한 현금창출단위의 사용가치 평가
<p>다음 사항을 통해 STM 또는 KPMG Specialist 의 지식, 기술 및 경험에 대해 얻은 이해를 바탕으로 STM 또는 KPMG Specialist 참여의 성격이 적정한지에 대해 판단한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - STM 또는 KPMG Specialist 와의 논의 - <i>Knowledge, Skill and Ability Work Paper</i> 	<p>KPMG specialist 참여의 성격이 적절한지 여부.</p> <ul style="list-style-type: none"> Valuation specialist 는 전기에도 LG 디스플레이 감사참여 경험이 있는 바, 회사 및 산업에 대한 이해는 충분한 것으로 판단됨. 또한, section 2 를 통해 감사업무 참여에 필요한 교육을 모두 이수하였음을 확인함.
STM 또는 KPMG Specialist 가 감사에 참여하는 첫 해가 아닌 경우, 전기 감사에서 STM 또는 KPMG Specialist 참여의 범위, 성격 및 시기를	Valuation specialist 참여의 범위, 성격 및 시기는 전기와 동일하게 진행할 예정임.



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

검토하고 감사 참여의 효과 및 효율을 높이기 위해 개선해야 할 사항이 있는지 고려한다	
---	--

4. 적용 재무보고체계

적용 재무보고체계	IFRS / K-IFRS
STM 또는 KPMG Specialist 참여의 성격 측면에서, STM 또는 KPMG Specialist 의 업무와 관련된 특정 재무보고기준 또는 기타 기준에서의 요구사항이 있는지, 그리고 STM 또는 KPMG Specialist 가 그것들을 위해서 적절한 교육을 받고 경험을 갖추었는지를 고려한다	자산의 사용가치 계산에는 다음의 요소를 반영한다. (1) 자산에서 얻을 것으로 예상되는 미래현금흐름의 추정치 (2) 미래현금흐름의 금액 및 시기의 가능한 변동에 대한 예상 (3) 현행 시장 무위험 이자율로 표현되는 화폐의 시간가치 (4) 자산에 내재한 불확실성을 보상하는 가격 (5) 자산에서 얻을 것으로 예상되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소들



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

	Valuation specialist 는 교육 및 전기 감사 경험을 통하여 상기 재무보고기준에 대한 이해를 획득하였음.
--	--

5. STM 또는 KPMG Specialist 와 관련된 기타 사항

해당사항 없음.



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

Part 2 – STM 또는 KPMG Specialist 와 기타 감사 팀원의 개별적인 역할 및 책임

STM 또는 KPMG Specialist 가 업무를 수행하는데 필요한 데이터 및 기타 정보에 대한 목록을 도출하고 해당 데이터 또는 기타 정보의 관련성 및 신뢰성 테스트에 대한 책임을 결정해야 한다.

STM 또는 KPMG Specialist 가 요청하는 데이터 및 기타 정보의 목록	데이터 및 기타 정보를 테스트할 책임
<ul style="list-style-type: none"> 향후 사업계획 최근 재무제표 유무형자산 감가상각방법 및 내용연수 설비투자계획 과거 5개년도 실적, 연평균 매출성장률 사업전망 자료 할인율, 현금흐름 추정 사용 가정 	제공된 정보의 완전성, 정확성 테스트는 감사팀의 역할
절차의 성격, 범위 및 시기	담당자
STM 또는 KPMG Specialist 가 회계추정치의 추정치 요소 (방법, 관련 가정 및 데이터)를 테스트 하거나 평가하는 책임의 정도 <ul style="list-style-type: none"> 향후 매출액 및 영업비용 가정의 적정성 검토(Audit led with KPMG Specialist Support) 운전자본 및 자본적지출 가정의 적정성 검토(Audit led with KPMG Specialist Support) 할인율 및 영구성장률 가정의 적정성 검토(KPMG Specialist Led with Audit support) 	Valuation Specialist 서무성
위에서 식별된 추정치 요소에 대한 절차 등, STM 또는 KPMG Specialist 가 수행하려 하는 절차 <ul style="list-style-type: none"> 적용한 평가방법론의 적정성 검토 현금흐름 추정에 사용된 가정(할인율, 영구성장률, 매출액, 매출원가, 판관비, 자본적지출 및 	Valuation Specialist 서무성



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

유무형자산 감가비, 운전자본 등) 검토 • 할인율 산출 계산 정확성 검토	
STM 또는 KPMG Specialist 참여하는 특정 사항과 관련하여 감사 팀원이 수행하려 하는 절차 <ul style="list-style-type: none"> 적용한 회계정책에 대한 판단 회사가 활용한 내부 또는 외부평가전문가의 전문성과 객관성 판단 Client가 내부 또는 외부평가전문가에게 제공하는 기초정보에 대한 정확성 검증 평가 결과가 반영된 재무제표 계정잔액 검증 평가와 관련한 세무상 효과의 정확성에 대한 검토 공시사항의 완전성 검증 공시된 금액적 정보에 대한 검토 	ICE1 장지/선

STM 또는 KPMG Specialist 가 제공할 보고서 또는 이와 동등한 문서 및 기타 커뮤니케이션 강조	
<ul style="list-style-type: none"> 부정적인 확신으로 표현되지 않은 한정된 용어 또는 상충되는 정보가 포함되지 않은 명확한 서면 결론의 형성 KPMG specialist는 KAEG에 따라 참여한 각 분야에 대해 수행된 절차와 도달된 결론을 입증하는 충분한 감사증거를 감사팀에 제공할 책임이 있음 감사팀은 KPMG specialist에 의해 작성 또는 검토된 모든 감사조서에 대해 리뷰해야 하며, 해당 audit procedure에 specialist 로부터 입수한 관련 모든 감사조서를 첨부하여야 함 담당(감사)파트너가 계획된 감사방법 또는 감사의견에 영향이 있을 수 있는 유의적 사항에 대하여 적시에 커뮤니케이션하여야 함 	



Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

Section 1 – STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 범위 결정 및 계획

수행 업무 및 일정

수행 업무	계획된 일자
예상 감사보고서일	2023 년 3 월 3 일
Kick-off meeting <ul style="list-style-type: none"> 대상 기업 경영진; 감사팀 제 3 자 	2023 년 1 월 2 일
RAPD (Risk assessment and planning discussion)	2022 년 7 월 29 일
STM 또는 KPMG Specialist 및 감사 팀원 간의 업무 할당에 대한 합의 및 STM 또는 KPMG Specialist 가 유의적인 발견사항을 적시에 커뮤니케이션하기 위한 접근방법에 대한 합의	2022 년 11 월 30 일
STM 또는 KPMG Specialist 가 수행할 절차의 완료 기한	2023 년 1 월 31 일
STM 또는 KPMG Specialist 가 식별한 유의적인 발견사항에 대한 논의	2023 년 1 월 20 일
STM 또는 KPMG Specialist 의 발견사항 및 결론이 포함된 본 감사조서 섹션 2 에 대한 제공 (STM 또는 KPMG Specialist 가 수행한 업무에 대한 요약과 작성 및 검토 완료된 감사조서에 대한 참조 포함)	2023 년 2 월 14 일
KAEG-I, ISA 230.13-16 Assemble the final set of audit documentation and document the audit file assembly date 또는 KAEG-P (INTL), AS 1215.14-21 Assemble the final set of audit documentation 에 따라 STM 또는 KPMG Specialist 업무와 관련된 모든 감사조서에 대한 마감 기한	2023 년 3 월 17 일