



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:	
STM 또는 KPMG specialist 이름 ¹ :	서무성 전무
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:	KCw 서명으로 대체
Engagement partner 이름:	민성진

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 B2B 전자부품 제조업을 주요 사업으로 하고 있으며 유가증권시장에 상장되어 있음. 회사의 전자부품사업부에서는 수년간에 걸쳐 영업손실이 발생하고 있으며, 당기에도 손상징후가 존재할 가능성이 높음.
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여와 관련하여 식별된 중요왜곡표시위험 및 관련 유의적인 계정 및 공시	전자부품사업부 CGU 및 전용자산 평가 (V)
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 사항과 관련하여 식별된 중요왜곡표시위험의 결합평가위험 (CAR) 평가	관련 계정잔액의 양적인 중요성, 회계처리의 복잡성 등을 고려하여 RMM 수준은 Significant 로 평가하고, 손상평가와 관련 회사의 통제활동에 의존할 계획이므로 결합평가위험은 SC 로 평가함.
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 방법 (및 모형)을 기술한다	현금흐름할인법을 이용하여 전자부품사업부 CGU 및 전용자산의 사용가치를 평가함.



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	할인율, 영구성장률, 추정현금흐름 등 Valuation 관련 사항
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 데이터를 기술한다	사업계획상 추정 매출액, 과거재무정보 등
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 감사하기 위해 계획된 감사접근방법을 기술한다	기업의 추정치 도출 프로세스 및 평가에 사용된 방법, 가정, 데이터의 적정성을 검토하고 재계산 검증할 예정임.

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

2. 중요성과 왜곡표시 기준

<p>중요성(Materiality) : 34,500 백만원</p> <p>수행중요성(Performance materiality) : 25,800 백만원</p> <p>Audit misstatements posting threshold (AMPT): 1,700 백만원</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>
--	---

3. STM 또는 KPMG Specialist 의 업무에 대한 이해

STM 또는 KPMG Specialist 참여의 전반적인 목적	전장부품사업부 CGU 및 개별자산의 사용가치 평가 적정성 검토
<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> 	Knowledge, Skill and Ability Work Paper 참조



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

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

STM 또는 KPMG Specialist 가 감사에 참여하는 첫 해가 아닌 경우, 전기 감사에서 STM 또는 KPMG Specialist 참여의 범위, 성격 및 시기를 검토하고 감사 참여의 효과 및 효율을 높이기 위해 개선해야 할 사항이 있는지 고려한다	해당사항없음(당기 초도 감사)
---	------------------

4. 적용 재무보고체계

적용 재무보고체계	한국채택국제회계기준(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	IFRS 제 1036 호 자산손상에 대한 이해가 필요함. KPMG Specialist 는 Actuary 관련 업무를 지속적으로 수행하고 있으며, 이와 관련하여 충분하고 적합한 감사절차를 취할 수 있을 것이라고 판단함. (Knowledge, Skill and Ability Work Paper 참조)

5. STM 또는 KPMG Specialist 와 관련된 기타 사항

N/A



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
1. 사용가치 평가보고서 2. 당기말 및 과거 재무제표 3. 사업계획 등	Engagement team
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 전장부품사업부 CGU 및 개별자산 사용가치 평가금액에 대하여 적극적 확신을 제공함.	KPMG Specialist
위에서 식별된 추정치 요소에 대한 절차 등, STM 또는 KPMG Specialist 가 수행하려 하는 절차 1. 평가방법 및 할인율, 영구성장률, 추정 현금흐름 등 사용된 가정의 적정성 검토 2. 사용가치의 재계산 또는 계산의 정확성 검토 3. 비교대상장부금액 산출 로직의 적정성 검토	KPMG Specialist
STM 또는 KPMG Specialist 참여하는 특정 사항과 관련하여 감사 팀원이 수행하려 하는 절차 1. 적용한 회계정책에 대한 판단 2. 회사가 활용한 내부 또는 외부평가전문가의 전문성과 객관성 평가 3. 사업계획 승인 여부 및 과거재무정보의 정확성 확인 4. CGU 구분의 적정성 검토	Engagement team



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

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

5. 비교대상장부금액 산출 관련 데이터의 적정성 검토	
6. 평가 결과가 반영된 재무제표 계정잔액 및 공시사항의 적정성 검증	
STM 또는 KPMG Specialist 가 제공할 보고서 또는 이와 동등한 문서 및 기타 커뮤니케이션 강조	
<ul style="list-style-type: none">- 명확한 서면 결론을 형성한다. 제한적인 문구나 모순된 정보를 포함해서는 안 되며, 소극적 확신으로 표명해서는 안된다.- 모든 관련 문서화를 KCw 에 직접 작성하거나 첨부하였다.- 계획된 감사접근방법 또는 감사 의견에 영향을 미칠 수 있는 유의적인 사항을 Engagement Partner 에게 적시에 커뮤니케이션한다.	



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	23 년 2 월 22 일
Kick-off meeting <ul style="list-style-type: none"> 감사팀 	23 년 1 월 5 일
RAPD (Risk assessment and planning discussion)	22 년 7 월 8 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	22 년 8 월 중
STM 또는 KPMG Specialist 의 사전 검토 완료 기한	22 년 12 월 중
STM 또는 KPMG Specialist 가 수행할 절차의 완료 기한	23 년 1 월 10 일
STM 또는 KPMG Specialist 가 식별한 유의적인 발견사항에 대한 논의	검토기간내 상시
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)	23 년 1 월 31 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	23 년 1 월 31 일