

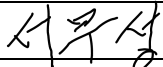


Specific Team Members and Employed KPMG Specialists Work Paper (06/20)

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 Specialist와 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 서명 대체
Engagement partner 이름:	강인혜 전무

¹ 각 유형 (예: Valuation, Actuary, Tax)에 대하여 STM 또는 KPMG Specialist로 감사팀에 참여하는 사람이 한 명 이상인 경우, 감사에 참여하는 STM 또는 KPMG Specialist의 유형에 대한 전반적인 책임을 지는 STM 또는 KPMG Specialist가 본 감사조서에 대한 sign-off를 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	- SK 스퀘어 주식회사는 반도체 및 New ICT 등 관련 피투자회사 지분의 관리 및 신규투자 등을 목적으로 2021 년 11 월 1 일을 분할기일로 하여 SK 텔레콤 주식회사로부터 인적분할의 방법으로 설립되었습니다. 지배기업의 본점 소재지는 서울특별시 중구 을지로 65 입니다. 지배기업은 2021 년 11 월 29 일에 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여와 관련하여 식별된 중요왜곡표시위험 및 관련 유의적인 계정 및 공시	-종속회사 및 관계회사투자(별도) V -영업권(연결) V -관계회사투자(별도) V
STM 또는 KPMG Specialist 의 참여에 대한 사항과 관련하여 식별된 중요왜곡표시위험의 결합평가위험 (CAR) 평가	-SC
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 방법 (및 모형)을 기술한다	- SK 실더스, 십일번가, 드림어스컴퍼니 영업권 : Income Approach 중 DCF - 십일번가 종속기업투자 : Income Approach 중 DCF - 콘텐츠웨이브주식회사 관계기업투자 : Income Approach 중 DCF



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	<ul style="list-style-type: none">-할인율, 단기성장률, 영구성장률, 적용 세율, 추정 세전손익 및 CGU 의 분류 등 Valuation 관련 사항-상기 가정의 변동이 회계추정치에 유의적인 영향을 미치므로, 해당 가정들은 유의적인 것으로 판단됨.
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 도출하는데 사용된 데이터를 기술한다	<ul style="list-style-type: none">-상기 기초 가정-회사가 내부평가전문가에 제공하는 기초정보(사업계획, 과거 재무정보), 할인율 및 성장률 산정내역
회계추정치와 연관된 중요왜곡표시위험에 대해, 해당 추정치를 감사하기 위해 계획된 감사접근방법을 기술한다	<ul style="list-style-type: none">-제출된 평가 결과 검토-평가결과와 내용에 대한 이해 및 분석을 기초로 한 질의사항 작성-질의사항에 대한 내부 평가자의 답변자료 및 추가 제공자료 작성-적용한 평가방법론의 적정성에 대한 검토-주요 가정 사항에 대한 검토-내부평가자(혹은 외부평가기관)의 전문가적 적격성에 대한 검토-평가모형의 계산 산식에 대한 검토-적용한 회계정책에 대한 판단-평가모형에 사용된 기초자료 및 예측치의 정확성에 대한 검토-평가결과에 포함된 기초자료 및 재무정보의 적정성-최종평가결과가 재무제표에 적정하게 반영되었는지 여부 검토-평가와 관련한 세무상 효과의 정확성에 대한 검토

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

	<ul style="list-style-type: none">-평가와 관련한 사항에 대한 공시사항의 완전성의 적정성에 대한 검토-공시된 금액 정보에 대한 검토-평가대상회사의 순공정가치에 대한 검토
--	---

2. 중요성과 왜곡표시 기준

<p>중요성(Materiality) : 18,400 백만원</p> <p>수행중요성(Performance materiality) : 13,600 백만원</p> <p>Audit misstatements posting threshold (AMPT): 920 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	-SK 실더스, 드림어스컴퍼니 영업권의 회수가능가액 추정
------------------------------------	---------------------------------



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>-십일번가 주식회사 종속기업투자의 회수가능가액 추정</p> <p>-콘텐츠웨이브주식회사 관계기업투자의 회수가능가액 추정</p>
<p>다음 사항을 통해 STM 또는 KPMG Specialist 의 지식, 기술 및 경험에 대해 얻은 이해를 바탕으로 STM 또는 KPMG Specialist 참여의 성격이 적절한지에 대해 판단한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - STM 또는 KPMG Specialist 와의 논의 - <i>Knowledge, Skill and Ability Work Paper</i> 	<p>STM 또는 KPMG Specialist 참여의 성격이 적절한지 여부</p> <ul style="list-style-type: none"> • KPMG Specialist 는 업무를 수행하기 위한 기술과 지식, 경험을 보유한 것으로 판단됨.(Section2 참고)
<p>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</p>	<p>-해당사항 없음.</p>

4. 적용 재무보고체계

적용 재무보고체계	-KIFRS
<p>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</p>	<p>-해당사항 없음.(KPMG specialist 는 특정 재무보고기준에 대한 이해가 필요하지 않을 것으로 판단됨.)</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

5. STM 또는 KPMG Specialist 와 관련된 기타 사항

-동 손상평가 검토 업무 결과는 지배기구와 커뮤니케이션에 Significant risk 에 대한 감사 수행 결과로 포함될 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

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"> -SK 월더스, 십일번가, 드림어스컴퍼니, IDQ 종속회사 주식 및 영업권 공정가치 평가보고서 -콘텐츠웨이브주식회사 관계기업 주식 평가보고서 -사용가치 평가에 사용된 모델 -할인율, 단기성장률, 영구성장률, 적용 세율, 추정 세전 손익 및 CGU 의 분류 등 Valuation 관련 사항 -회사가 내부 또는 외부평가전문가에게 제공하는 기초정보(사업계획,과거 재무정보),할인율 및 성장률 산정 내역 	감사팀은 제공된 기초정보(사업계획, 과거 재무정보)의 완전성과 정확성에 대해 최종적으로 확인할 책임이 있음.
절차의 성격, 범위 및 시기	담당자
<u>STM 또는 KPMG Specialist 가 회계추정치의 추정치 요소 (방법, 관련 가정 및 데이터)를 테스트 하거나 평가하는 책임의 정도</u> N/A	
<u>위에서 식별된 추정치 요소에 대한 절차 등, STM 또는 KPMG Specialist 가 수행하려 하는 절차</u> <ul style="list-style-type: none"> -제출된 평가 결과 검토 -평가결과 내용에 대한 이해 및 분석을 기초로 질의 사항 작성 -질의사항에 대한 내부 평가자의 답변자료 및 추가제공 자료 분석 	KPMG Valuation specialist



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

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

<ul style="list-style-type: none">-적용한 평가방법론의 적정성에 대한 검토-주요 가정사항에 대한 검토*경영진 측 전문가가 도출한 가중평균자본비용 산정 및 관련 가정 검토*FCF 계산을 위한 하기 요소의 추정 방법 및 가정 검토(영구성장률, 법인세율, 영업수익 및 영업비용, CAPEX, 감가상각비, 운전자본비용 등)	
<p>STM 또는 KPMG Specialist 참여하는 특정 사항과 관련하여 감사 팀원이 수행하려 하는 절차</p> <ul style="list-style-type: none">-평가기관의 전문가적 적격성에 대한 검토-평가모형의 계산 산식에 대한 검토 또는 재산정-적용한 회계정책에 대한 판단-평가모형에 사용된 기초자료 및 예측치의 정확성에 대한 검토-평가 결과에 포함된 기초자료 및 재무정보의 적정성 검토-최종 평가 결과가 재무제표에 적정하게 반영되었는지 여부 검토-평가와 관련한 세무상 효과의 정확성에 대한 검토-평가와 관련한 사항에 대한 공시사항의 완전성과 적정성에 대한 검토-공시된 금액적 정보에 대한 검토	KPMG ICE1 에스케이스퀘어 감사팀

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 Specialist 는 KAEG 에 따라 참여한 각 분야에 대해 수행된 절차와 도달된 결론을 입증하는 충분한 감사증거를 감사팀에 제공할 책임이 있음-감사팀은 KPMG Specialist 에 의해 작성 또는 검토된 모든 감사조서에 대해 리뷰해야 하며, KCw 의 해당 Business Process 의 SP 탭에 Specialist 로부터 입수한 관련 모든 감사조서를 첨부하여야 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

-담당(감사)파트너가 계획된 감사방법 또는 감사의견에 영향이 있을 수 있는 유의적 사항에 대하여 적시에 인지하여야 함.

수행 업무 및 일정

수행 업무	계획된 일자
예상 감사보고서일	2023 년 3 월
Kick-off meeting <ul style="list-style-type: none">대상 기업 경영진;감사팀제 3 자 (예: 경영진 측 Specialist).	2023 년 1 월
RAPD (Risk assessment and planning discussion)	2022 년 8 월
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	상시
STM 또는 KPMG Specialist 가 수행할 절차의 완료 기한	2023 년 1 월
STM 또는 KPMG Specialist 가 식별한 유의적인 발견사항에 대한 논의	2023 년 1 월
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 1 월



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

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

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 2 월
<i>[기타 사항이 존재하는 경우 기술한다 예를 들어, Hard-close 감사를 수행하는 경우, STM 또는 KPMG Specialist 가 hard-close 및 기말 모두 sign-off 를 수행해야 할 수 있다.]</i>	N/A