

# XBRL 재무공시의 이해 및 디지털 리포팅 실무

기업공시국 전자공시팀  
김갑제 수석조사역



# Contents

- 01 XBRL 공시제도의 이해**
- 02 상장사의 XBRL 주석 제출 결과**
- 03 XBRL 재무제표 주석 작성 기본**
- 04 XBRL 주석 작성 유의사항**
- 05 회계법인 XBRL 자문 유의사항**

# Contents

## 01 XBRL 공시제도의 이해



## 1.1 재무공시 선진화 필요성 및 글로벌 동향 - 과거

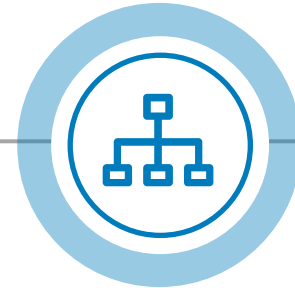
(과거) 인터넷 플랫폼을 통해 **기업**이 정보를 **빠르고 쉽게** **공시**하도록 하고,  
공시된 정보가 **다수의 이용자**에게 **즉시 전달**되도록 하는데 초점



### 수작업

시장 전체 데이터 수집  
위해 다수 인원을  
투입하여 수작업

※ DB 생성기간 : 2달 이상



### 통일된 분류체계 부재

국내기업은 물론  
해외기업과의 비교도 불가능

**신속하고 정확한 재무정보 비교 분석에 한계**



## 1.1 재무공시 선진화 필요성 및 글로벌 동향 - 선진화 의의

(선진화) **정보의 활용가치**를 높이기 위해 입력단계부터 **데이터를 구조화**하는 과정



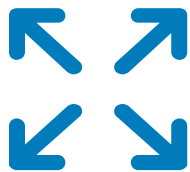
컴퓨터가 처리하기 쉽도록 설계 (Machine Readable)

- XBRL을 활용해서 공시정보를 컴퓨터가 처리하기 쉬운 형태로 입력 ➡ 공시 즉시 DB화 가능



국제적으로 통용되는 표준 택사노미(Taxonomy) 활용

- 택사노미에 내재된 다양한 언어와 계정과목 ID 등을 활용 ➡ 국내는 물론 글로벌 비교가능성까지 확보



Open Data Platform을 통해 정보 공개

- 수집된 고품질 공시정보는 누구나 쉽게 이용할 수 있도록 Open Data Platform을 통해 공개 ➡ 정보 비대칭성 해소

# 1.1 재무공시 선진화 필요성 및 글로벌 동향 – 선진화 의의

## 자본시장 국제화를 위한 기업 재무정보의 표준데이터화 노력



April 2024

### Digital Financial Reporting

Facilitating digital comparability and analysis of financial reports

#### Introduction

Digital financial reporting allows investors and other users of that information to efficiently search, extract and compare companies' accounting and sustainability-related financial disclosures.

Today, many investors, companies and regulators are already getting the benefits. Over 90% of listed companies (by global market capitalisation) are required to undertake digital financial reporting to some extent.

The IFRS digital taxonomies facilitate the reporting of information prepared in accordance with IFRS Standards in a computer-readable format.

This article provides an introduction to digital financial reporting and the IFRS digital taxonomies.

Further resources relating to digital financial reporting and the IFRS digital taxonomies can be found at <https://www.ifrs.org/digital-financial-reporting/>.

#### What are digital financial reports?

A digital financial report is a financial report in a computer-readable, structured data format.

Although financial reports in a PDF format are visually and contextually understandable to humans, this format makes it difficult for users of financial reports to efficiently extract, compare and analyse companies' information.

Information in a computer-readable, structured data format allows investors to compare and analyse information efficiently—and on a large scale.

Figure 1 shows a basic illustration of how information from various companies' digital financial reports (for example, basic earnings per share) can easily be searched, extracted and traced back to the underlying digital financial reports.

Figure 1—Search, extract and trace information from digital financial reports

#### How are digital financial reports created?

Digital financial reports are typically created through a process known as *tagging*. Tagging involves using specialised software to assign elements (or tags) from a digital taxonomy to information in a company's financial report. This process produces a digital financial report in a structured data format (such as XBRL).

Several tagging software solutions are available. The costs associated with preparing digital financial reports vary depending on factors such as the complexity of the company's reports and its approach to tagging. The costs can be relatively modest and typically reduce significantly after the first year.

Companies typically use one of two approaches to tagging their financial reports:

- an **integrated approach**—tagging is built into a company's financial reporting management system and report design tools; and
- a **content-first approach**—the tagging process starts after a company has prepared its financial report in a PDF format. Under this approach, the tagging process is commonly outsourced to a third-party tagging agent.

Each company is ultimately responsible for the quality of its digital financial report. Therefore, even when the tagging process is outsourced, a company's digital financial report should be subject to review by management.

Some jurisdictions use a template-based approach, whereby companies populate a standardised template with their financial information. These templates, often in Excel, are used to produce XBRL reports.

Although template-based approaches are often seen as cost-effective, they have several limitations compared to more flexible tagging approaches. For example, the predefined structure of a template might not adequately capture all disclosure variations and detailed note disclosures, especially for complex or multi-industry companies.



XBRL is the most commonly used computer-readable, structured data format for financial information.

XBRL is an open international standard, which is maintained by XBRL International, a non-profit consortium of approximately 600 member organisations, companies and government agencies around the world. It is available free of licence fees and is used in more than 70 countries.

In many jurisdictions, Inline XBRL (iXBRL) is the preferred technology for creating digital financial reports. iXBRL embeds computer-readable XBRL tags within a human-readable xHTML document that can be opened with a standard web browser or XBRL viewer. The result is a document that both humans and computers can read.

iXBRL is used for digital financial reporting by listed companies in the US, Europe, Japan and other major economies.

More information about XBRL, including a directory listing jurisdictions with XBRL implementations can be found at <https://www.xbrl.org>.

#### Spotlight on the Republic of Korea



Since 2011, the Korean financial regulator, the Financial Supervisory Service (FSS), has required listed companies to submit their primary financial statements in XBRL using the K-IFRS Taxonomy (based on the IFRS Accounting Taxonomy).

In 2023, the FSS announced that it is expanding the scope of its requirements to include tagging notes to the financial statements. This expansion is part of a set of reforms intended to enhance the visibility of Korea's public markets to international investors.

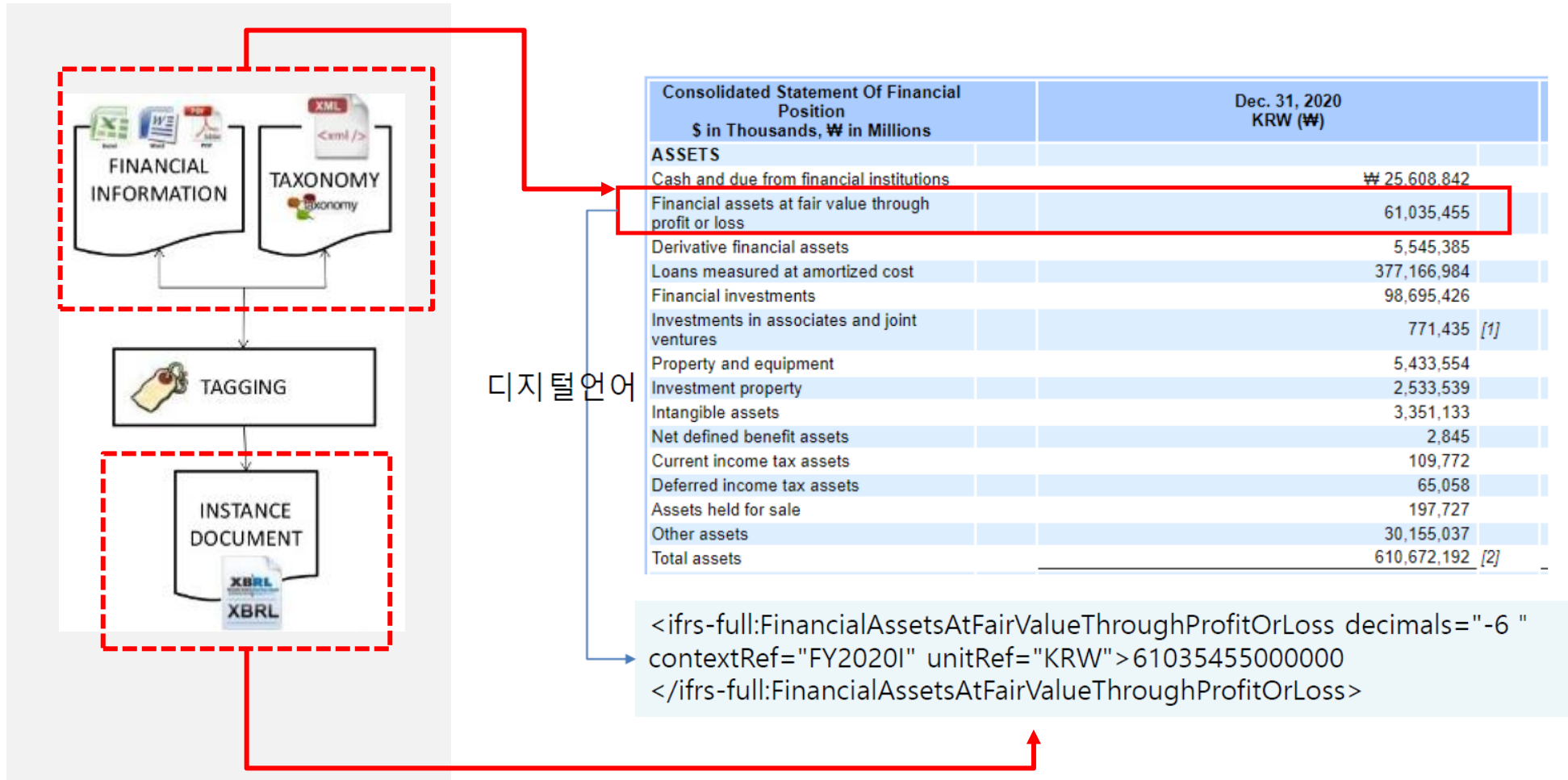
Additionally, the FSS requires major private Korean companies to submit their primary financial statements in XBRL.

One expected benefit of the expanded requirements is that the multilingual labels<sup>7</sup> will reduce the information asymmetry between domestic and foreign investors, thus helping to tackle the 'Korea discount'—a term used to describe the lower valuations experienced by Korean firms compared to their global peers.

Korean XBRL filings can be accessed through the Data Analysis, Retrieval and Transfer System (DART) <https://englishdart.fss.or.kr>. The FSS also provides an open API to access data in DART <https://opendart.fss.or.kr>.

## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

컴퓨터가 데이터의 의미와 상호관계 등을 자동 인식하여 데이터에 대한 정확성 검증 및 비교분석이 가능하도록 설계된 **기업업무보고용 언어**



## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

### eXtensible Business Reporting Language

- ✓ 기업 재무정보의 효율적인 작성·유통·활용을 위하여 '99년 XBRL Int'l 이 제정한 XML기반 재무보고용 국제 표준 전산언어
- ✓ 기업의 재무제표 및 주식에 표준화된 계정체계 (Taxonomy) 를 부여 → 각각에 **바코드**를 붙이는 것과 같은 효과
- ✓ XBRL을 적용한 모든 기업의 재무정보가 DB와 되어 기업내·기업간 비교분석이 용이
- ✓ 국내의 경우에도 Global Trend에 따라 향후 ESG, 거래소 공시 등으로 확장

#### 주식회사 삼성전자

제 2 기 : 2024년 12월 31일 현재 (단위 : 백만원)

| 과 목                | 제 1 (당) 기  |       |
|--------------------|------------|-------|
| 자 산                |            |       |
| 1. 유동자산            |            | 1,000 |
| <b>1. 현금및현금성자산</b> | <b>200</b> |       |
| 2. 단기금융자산          | 100        |       |
| 3. 매출채권            | 600        |       |
| 4. 기타유동자산          | 100        |       |

+



=



XBRL  
변환

<CashAndCashEquivalents decimals="-6" contextRef="FY2024I " unitRef="KRW"> 200 </CashAndCashEquivalents>

계정과목 (ID)

금액 단위

기준일

화폐 단위

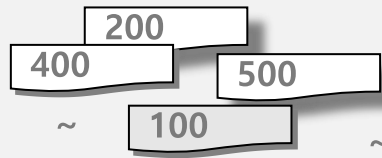
계정금액

## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

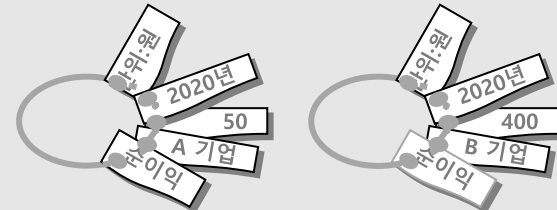
### Taxonomy 란?

- ✓ Taxonomy는 사전적인 의미에 따르면 **'분류체계'**를 뜻하며, XBRL의 핵심
- ✓ Taxonomy는 정보생산자가 지켜야 할 **'약속'**으로 data화 하고자 하는 정보에 표준화된 분류체계를 부여한 정보를 말함

| 비유동자산            |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
|------------------|----|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|-------------|----|
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 장기매출채권           |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 장기미수금            |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 장기미수수익           |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 유형자산             | ID | 한글<br>표시명 | 영어<br>표시명 | 표시<br>순서 | 계산관<br>계 | 근거조<br>항 | 대차구<br>분 | 기간/시<br>점구분 | 기타 |
| 투자부동산            |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 영업권              |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 영업권이외 무형자산       |    |           |           |          |          |          |          |             |    |
| 지분법적용투자지분        |    |           |           |          |          |          |          |             |    |



- 금액 데이터만으로는 이 데이터가 무슨 계정인지, 속성이 무엇인지 알 수 없음



- 금액 데이터에 단위 또는 기간 등의 속성정보를 추가하여 하나의 집합으로 취급함으로써 개개의 데이터를 보다 효율적으로 활용 가능

## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

## 주식의 데이터화

- ✓ Dimension 구조는 하나의 정보 또는 값을 세부 항목으로 '구분'하여 데이터화하는 방식을 말함
- ✓ Dimension 구조는 **행(lineitem)**과 **열(member)**로 구성되며, 이러한 조합을 통해 정보이용자는 필요한 정보를 추출 가능
- ✓ XBRL은 표준화를 위하여 '행'과 '열'에 사용될 수 있는 taxonomy를 사전에 정의하고 있음

(예시) 고객과 계약에서 생기는 수익 주식(일반 문서로 표현)

| 구분  | 지역 | 당기    | 전기    |
|-----|----|-------|-------|
| 상품  | 국내 | 1,500 | 1,350 |
|     | 해외 | 450   | 400   |
| 용역  | 국내 | 1,250 | 1,400 |
|     | 해외 | 300   | 250   |
| 합 계 |    | 3,500 | 3,400 |

주식에서 표현하고자 하는 내용은 '고객과의 계약에서 생기는 수익'으로 **행(lineitem)**을 구성함

'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 '상품'과 '용역'으로 1차 구분을 위해 **열(member)**를 구성함

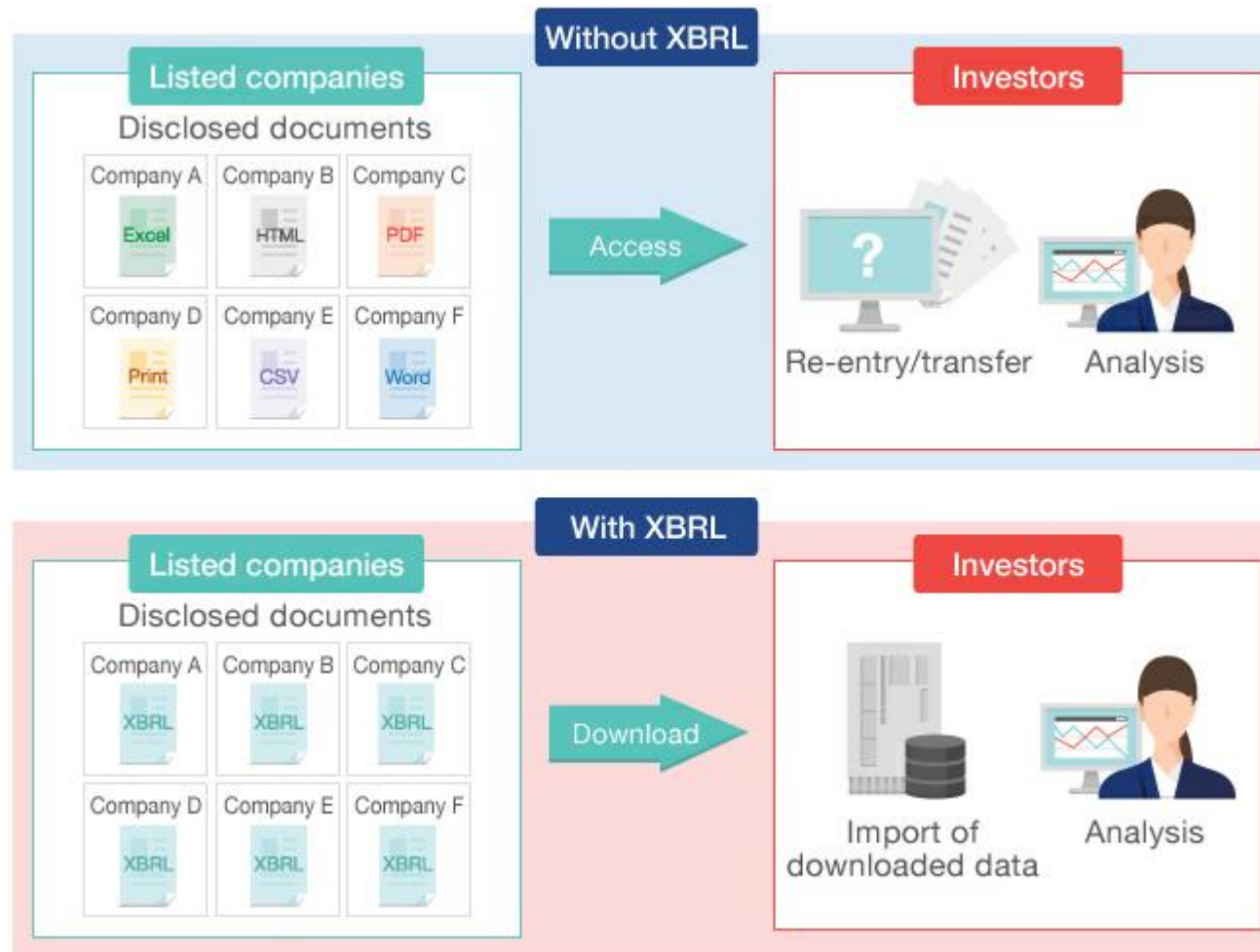
'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 '국내'와 '해외'로 2차 구분을 위해 **열(member)**를 구성함

## XBRL 구조화(Dimension)

|                  | 상품    |     |       | 용역    |     |       | 합계    |     |       |
|------------------|-------|-----|-------|-------|-----|-------|-------|-----|-------|
|                  | 국내    | 해외  | 소계    | 국내    | 해외  | 소계    | 국내    | 해외  | 합계    |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 1,500 | 450 | 1,950 | 1,250 | 300 | 1,550 | 2,750 | 750 | 3,500 |

## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

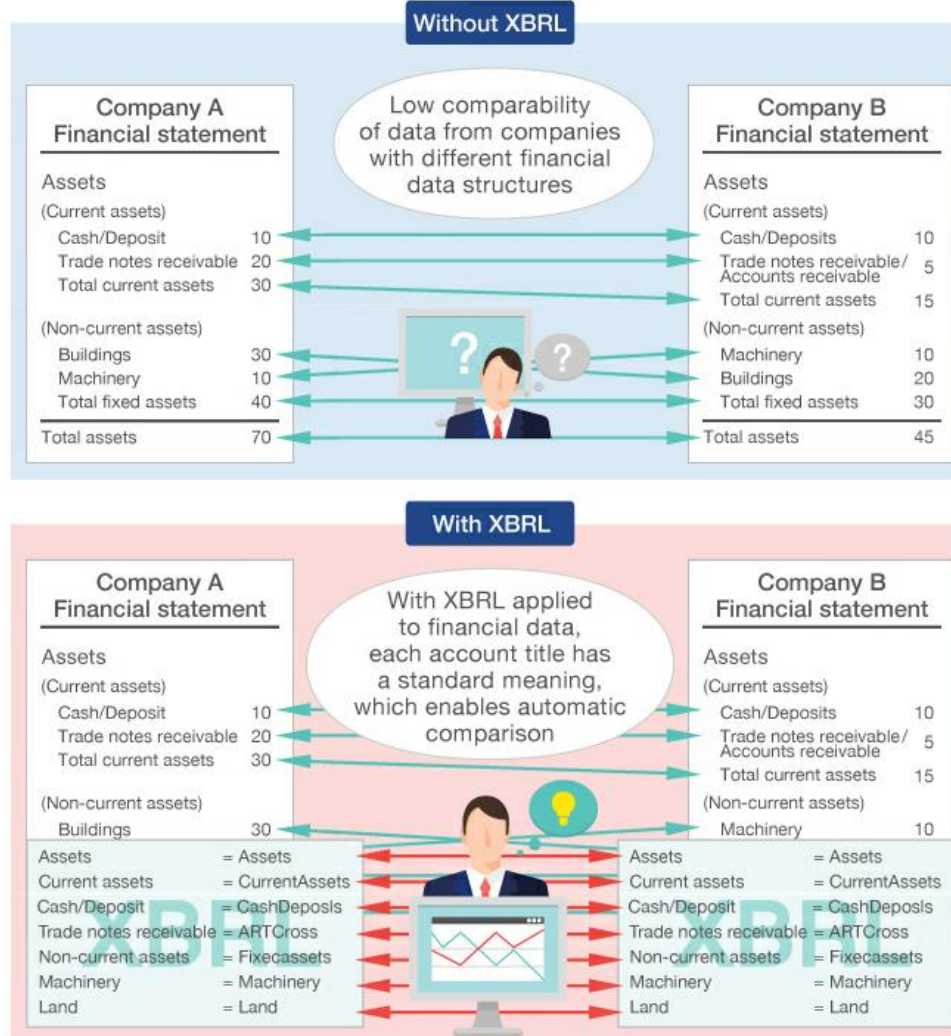
### XBRL은 투자자를 위한 데이터 표준 보고 언어





## 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술 - XBRL

계정간 비교 분석이 용이하고 언어에 제약을 받지 않음





# 1.2 금융감독원 재무 데이터 공개 기반 기술

**IASB 국제표준**을 기반으로 제정한 **K-IFRS Taxonomy** 계정과목에  
**속성값(Tag)**을 부여하여 잔액 등을 데이터로 쉽게 저장 및 공개

## XBRL 재무제표 작성 및 공시

IFRS XBRL 재무제표 작성기 제53기 보고서(xbrl), 삼성전자\_v2 [6.0버전]

보고서(F) 편집(E) 보기(V) 도구 도움말(H)

메뉴

기본정보

재무제표작성

연결 재무제표 > 연결 재무제표 > 재무상태표

(단위 : 백만원)

|                 | 제 53 기      | 제 52 기      | 제 51 기      |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 자산              |             |             |             |
| 유동자산            | 218,163,185 | 198,215,579 | 181,385,260 |
| 현금및현금성자산        | 39,031,415  | 29,382,578  | 26,885,999  |
| 단기금융상품          | 81,708,986  | 92,441,703  | 76,252,052  |
| 단기상각후원가금융자산     | 3,369,034   | 2,757,111   | 3,914,216   |
| 단기당기손익-공정가치금융자산 | 40,757      | 71,451      | 1,727,436   |
| 매출채권            | 40,713,415  | 30,965,058  | 35,131,343  |
| 미수금             | 4,497,257   | 3,604,539   | 4,179,120   |
| 선급비용            | 2,336,252   | 2,266,100   | 2,406,220   |
| 채고자산            | 41,384,404  | 32,043,145  | 26,766,464  |
| 기타유동자산          | 5,081,665   | 3,754,462   | 4,122,410   |
| 매각예정분류자산        | 0           | 929,432     | 0           |
| 비유동자산           | 208,457,973 | 180,020,139 | 171,179,237 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 13,965,839  | 12,575,216  | 8,920,71    |
| 당기손익-공정가치금융자산   | 1,525,344   | 1,202,969   | 1,049,00    |
| 관계기업 및 공동기업 투자  | 8,932,251   | 8,076,779   | 7,591,61    |
| 유형자산            | 149,928,539 | 128,952,892 | 119,825,47  |
| 무형자산            | 20,236,244  | 18,468,502  | 20,703,50   |
| 순확정급여자산         | 2,809,590   | 1,355,502   | 589,83      |

계정과목 편집 재무제표 작성 미리보기(한글) 미리보기(영문) XBRL 원문보기

### 재무제표작성 > 연결 재무제표 > 재무상태표

```

full_ConsolidatedMember">390314150000000</ifrs-full:CashAndC
<ifrs-full:CurrentAssets unitRef="KRW" decimals="-6" contextRef="BPFY
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-
full_ConsolidatedMember">181385260000000</ifrs-full:CurrentA
<ifrs-full:CurrentAssets unitRef="KRW" decimals="-6" contextRef="PFY2
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-
full_ConsolidatedMember">1982155790000000</ifrs-full:CurrentA
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-
full_ConsolidatedMember">2181631850000000</ifrs-full:CurrentA
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-
full_ConsolidatedMember">172743600000000</ifrs-
full:CurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossMandatorilyM
<ifrs-full:CurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossMandatorilyM
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-

```

dart.fss.or.kr/dsaf001/main.do?rcpNo=20220308000798

DART 삼성전자

본문 2022.03.08 사업보고서 첨부 +첨부분액+

문서목차

1. 회사의 개요

2. 연결 재무제표

연결 재무상태표

제 53 기 2021.12.31 현재

제 52 기 2020.12.31 현재

제 51 기 2019.12.31 현재

(단위 : 백만원)

|                 | 제 53 기      | 제 52 기      | 제 51 기      |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 자산              |             |             |             |
| 유동자산            | 218,163,185 | 198,215,579 | 181,385,260 |
| 현금및현금성자산        | 39,031,415  | 29,382,578  | 26,885,999  |
| 단기금융상품          | 81,708,986  | 92,441,703  | 76,252,052  |
| 단기상각후원가금융자산     | 3,369,034   | 2,757,111   | 3,914,216   |
| 단기당기손익-공정가치금융자산 | 40,757      | 71,451      | 1,727,436   |
| 매출채권            | 40,713,415  | 30,965,058  | 35,131,343  |
| 미수금             | 4,497,257   | 3,604,539   | 4,179,120   |
| 선급비용            | 2,336,252   | 2,266,100   | 2,406,220   |
| 채고자산            | 41,384,404  | 32,043,145  | 26,766,464  |
| 기타유동자산          | 5,081,665   | 3,754,462   | 4,122,410   |
| 매각예정분류자산        | 0           | 929,432     | 0           |
| 비유동자산           | 208,457,973 | 180,020,139 | 171,179,237 |

# 1.3 금융감독원 XBRL 공시시스템 개요 – XBRL 전용 뷰어

다양한 속성값(국제표준 ID, 차·대변 속성, 표시단위 등)을 조회할 수 있는 **XBRL 전용 뷰어**를 제공  
 미국, 유럽 방식을 벤치마킹

## 공시통합검색

※ [↓ 검색구분]을 조정하면 본문내용 등 다양한 조건으로 검색이 가능합니다.

회사명: LG디스플레이

기간: 20230412 - 20240412 | 1개월 | 6개월 | 1년 | 3년

공시유형: ☒ 정기공시 ☐ 주요사항보고 ☐ 발행공시 ☐ 지분공시 ☐ 기타공시 ☐ 외부감사관련

**Q 검색** **초기화**

조회건수: 15

| 번호 | 공시대상회사    | 보고서명                                        |
|----|-----------|---------------------------------------------|
| 1  | 유 LG디스플레이 | 사업보고서 (2023.12) <a href="#">XBRL Viewer</a> |
| 2  | 유 LG디스플레이 | 분기보고서 (2023.09) <a href="#">XBRL Viewer</a> |
| 3  | 유 LG디스플레이 | 반기보고서 (2023.06)                             |
| 4  | 유 LG디스플레이 | 분기보고서 (2023.03)                             |

XBRL 재무제표 제출 법인에 대하여  
 XBRL 전용 뷰어 링크 제공

**DART**
**엘지디스플레이**

다운로드
 영문보기
 닫기
 **XBRL**

XBRL 뷰어 및 파일 다운로드에서 제공되는 내용은 회사가 XBRL 작성기를 통해 제출한 내용에 대한 것으로, 사업보고서 등의 보고서 내용과 다를 수 있습니다.

③ Letter of credit (L/C) 개설  
 연결실체는 금융기관과 L/C개설 등의 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 각 약정별 한도금액은 다음과 같습니다.

**L/C개설 등의 약정 및 각 약정별 한도금액[ 개요 ]**

|                                                       | 2023-01-01 ~ 2023-12-31 | 2022-01-01 ~ 2022-12-31 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>연결재무제표 [구성요소]</b>                                  |                         |                         |
| L/C개설 등의 약정 및 각 약정별 한도금액 [항목]                         |                         |                         |
| 한도액, 계약통화(백만USD)                                      | USD 2,070               |                         |
| 한도액, 원화환산(USD)                                        | 2,669,058,000,000       |                         |
| <b>하나은행 [구성요소]</b>                                    |                         |                         |
| L/C개설 등의 약정 및 각 약정별 한도금액 [항목]                         |                         |                         |
| 한도액, 계약통화(백만USD)                                      | USD 450                 |                         |
| 한도액, 원화환산(USD)                                        | 580,230,000,000         |                         |
| <b>IBK 기업은행 [구성요소]</b>                                |                         |                         |
| L/C개설 등의 약정 및 각 약정별 한도금액 [항목]                         |                         |                         |
| 한도액, 계약통화(백만USD)                                      | USD 450                 |                         |
| 한도액, 원화환산(USD)                                        | 580,230,000,000         |                         |
| <b>Industrial and Commercial Bank of China [구성요소]</b> |                         |                         |
| L/C개설 등의 약정 및 각 약정별 한도금액 [항목]                         |                         |                         |
| 한도액, 계약통화(백만USD)                                      | USD 200                 |                         |
| 한도액, 원화환산(USD)                                        | 257,880,000,000         |                         |
| <b>신한은행 [구성요소]</b>                                    |                         |                         |

## 1.3 금융감독원 XBRL 공시시스템 개요 – 영문 DART

## 외국인 투자자의 XBRL 주석 실시간 확인 가능

S
**LG Display Co., Ltd.**

[Download](#)
[Korean View](#)
[Close](#)

The contents provided in the XBRL viewer and file download are submitted by the company through the XBRL writer, and it may be different from the contents of reports such as business reports.

**Roles**

Annual Report

Separate financial statements

Consolidated Financial Statements

Notes

4. Cash and Cash Equivalents and Deposits in Banks

5. Accounts and Notes Receivable, Other Accounts Receivable and Others

6. Other Financial Assets

7. Inventories

9. Property, Plant and Equipment

10. Intangible Assets

11. Investment Property

12. Financial Liabilities

13. Employee Benefits

14. Provisions

15. Contingent Liabilities and Commitments

16. Share Capital, Share Premium and Reserves

17. Revenue

18. Geographic and Other Information

19. The Nature of Expenses and

### Letters of Credit from Financial Institutions and Respective Credit Limits

상기 계약과 관련하여 금융기관은 만기에 회수되지 않은 매출채권에 대해 상환청구권을 가지고 있지 않습니다.

③ Letter of credit (L/C) 개설  
연결실체는 금융기관과 L/C개설 등의 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 각 약정별 한도금액은 다음과 같습니다.

### Letters of Credit from Financial Institutions and Respective Credit Limits[ abstract ]

|                                                                            | 2023-01-01 ~ 2023-12-31 | 2022-01-01 ~ 2022-12-31 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Consolidated [member]</b>                                               |                         |                         |
| Letters of Credit from Financial Institutions and Respective Credit Limits |                         |                         |
| Credit limits, contractual currency(USD million)                           | USD 2,070               |                         |
| Credit limits(USD), converted into KRW                                     | 2,669,058,000,000       |                         |
| <b>KEB Hana Bank</b>                                                       |                         |                         |
| Letters of Credit from Financial Institutions and Respective Credit Limits |                         |                         |
| Credit limits, contractual currency(USD million)                           | USD 450                 |                         |
| Credit limits(USD), converted into KRW                                     | 580,230,000,000         |                         |
| <b>Industrial Bank of Korea</b>                                            |                         |                         |
| Letters of Credit from Financial Institutions and Respective Credit Limits |                         |                         |
| Credit limits, contractual currency(USD million)                           | USD 450                 |                         |
| Credit limits(USD), converted into KRW                                     | 580,230,000,000         |                         |

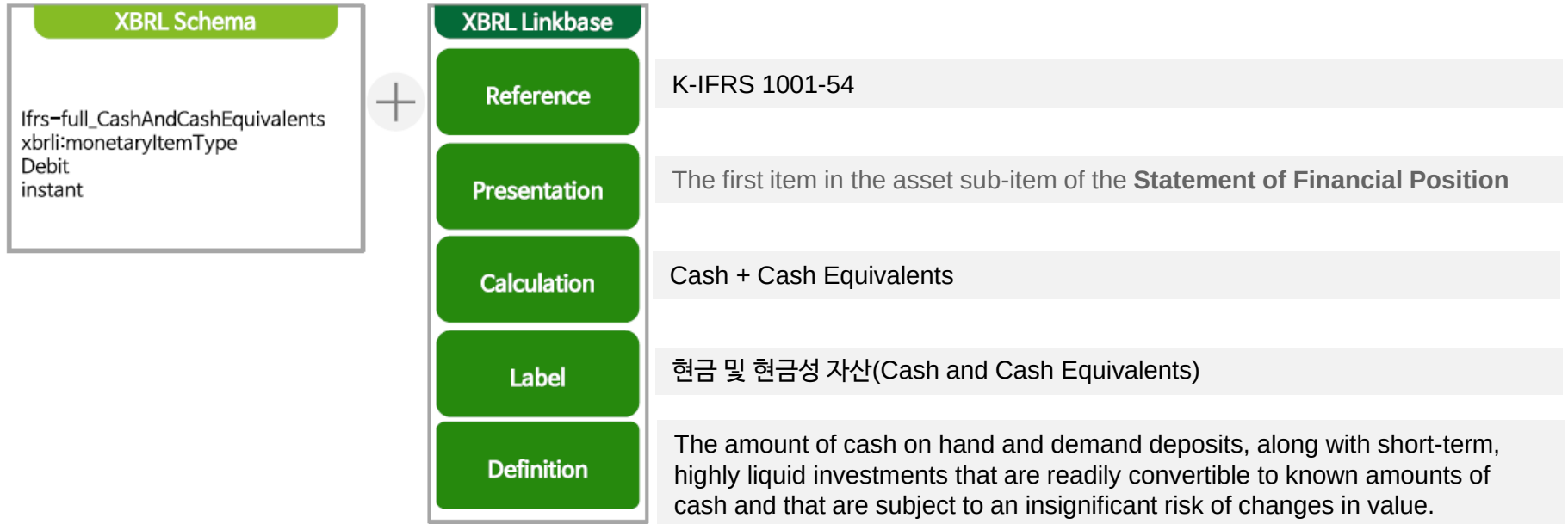
## 1.4 재무공시 선진화 필요성 및 글로벌 동향 – 국제적 흐름

미국/일본/유럽 등은 재무제표 본문 뿐만 아니라 **주석까지 XBRL 의무화**

| 구 분                  | 미국                    | 일본                        | 유럽                                         |
|----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| 규제기관                 | 증권거래위원회<br>(SEC)      | 금융 청(FSA)                 | 유럽증권시장감독국<br>(ESMA)                        |
| XBRL 도입 시기           | '09년                  | '08년                      | '20년<br>(주석은 '22년)                         |
| XBRL 공시 범위           | 재무제표 본문<br>(자본변동표 제외) | 재무제표 본문                   | 재무제표 본문                                    |
|                      | <b>주석</b>             | <b>주석</b>                 | <b>주석</b><br>* 29년부터 주요 주석 디테일 태깅<br>실시 예정 |
| 표준 계정과목 체계           | 통합형                   | 통합형                       | 통합형                                        |
|                      | 업종별 공시 규칙 有           | 업종별 공시 규칙 有               | 업종 구분 X                                    |
| 표준 계정과목 체계<br>확장성 여부 | ○<br>(계정과목 추가 가능)     | ○<br>(계정과목 추가 가능)         | ○<br>(계정과목 추가 가능)                          |
| 금융업종 구분              | 은행, 보험, 증권<br>(3개)    | 은행, 신탁, 생보, 손보 등<br>(11개) | 통합형                                        |
| 회계 기준                | US-GAAP, IFRS(외국기업)   | J-GAAP, IFRS              | IFRS                                       |

## 1.5. XBRL 작성기 개발(배경)

(고난도 XBRL 기술 구조) XBRL 기술을 일반인이 이해하기 어려움



(XBRL 상용프로그램) 전문가를 위한 프로그램으로 인식되고 있음

| Presentation Link                                                | Definition Link | Calculation Link | Label Link      | Reference Link   | Content                       |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| Acrole                                                           | All             |                  |                 |                  |                               |
| Element                                                          |                 | order            | system id (all) | pref, label      |                               |
| * [0312010] Notes - Property, plant and equipment - Consolidated |                 |                  |                 |                  |                               |
| 유형자산에 대한 세부 정보 표시 [개요]                                           |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산에 대한 세부 정보 표시 [표]                                            |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산의 분류 [속]                                                     |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산 (구성요소)                                                      |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 토지 (구성요소)                                                        |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 건물 (구성요소)                                                        |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 구축물 (구성요소)                                                       |                 |                  |                 |                  | 3 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 기계장치 (구성요소)                                                      |                 |                  |                 |                  | 4 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 선박 (구성요소)                                                        |                 |                  |                 |                  | 5 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 차량운반구 (구성요소)                                                     |                 |                  |                 |                  | 6 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 기타유형자산 (구성요소)                                                    |                 |                  |                 |                  | 7 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 연결재무표와 별도재무표 [속]                                                 |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 연결 또는 별도 재무표 (domain)                                            |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 연결금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상손상누계액 및 총장부금액 (구성요소)                    |                 |                  |                 |                  | 3 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 장부금액 (구성요소)                                                      |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 순장부금액 (구성요소)                                                     |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상손상누계액 (구성요소)                                  |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산에 대한 세부 정보 표시 [합계]                                           |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산의 변화에 대한 조정 [개요]                                             |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 기초 유형자산                                                          |                 |                  |                 | periodStartLabel | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 유형자산의 변동 [개요]                                                    |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 사업합입을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산                                         |                 |                  |                 |                  | 1 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 처분, 유형자산                                                         |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 감가상각비, 유형자산                                                      |                 |                  |                 | negatedLabel (+) | 3 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 당기손익으로 인식된 손상손상, 유형자산                                            |                 |                  |                 | negatedLabel (+) | 4 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 기말 유형자산                                                          |                 |                  |                 | periodEndLabel   | 3 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 감가상각비, 매출원가                                                      |                 |                  |                 |                  | 2 01310209-2020-12-31-pre.xml |
| 감가상각비, 판매원가                                                      |                 |                  |                 |                  | 3 01310209-2020-12-31-pre.xml |

**Role :** [D812010] Notes - Property, plant, and equipment - Consolidated

**Primary Item :** 유형자산에 대한 세부 정보 표시 [개요]

**Page**

● Period : 2020 ● Identifier : 01310269

● 유형자산의 분류 [속] ● 연결재무제표와 별도재무제... ● 장부금액, 감가상각누계액, ... ▾

|                | 연결 [구성요소]              |                          | 구축물 [구성요소]             |                          | 유형자산<br>기계장식           |                          |
|----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
|                | 연결 또는 별도 재무제표 [domain] |                          | 연결 또는 별도 재무제표 [domain] |                          | 연결 또는 별도 재무제표 [domain] |                          |
|                | 연결재무제표 [구성요소]          |                          | 연결재무제표 [구성요소]          |                          | 연결재무제표 [구성요소]          |                          |
|                | 장부금액 [구성요소]            |                          | 장부금액 [구성요소]            |                          | 장부금액 [구성요소]            |                          |
|                | 총장부금액 (구성요소)           | 감가상각누계액 및 손상상각누계액 (구성요소) | 총장부금액 (구성요소)           | 감가상각누계액 및 손상상각누계액 (구성요소) | 총장부금액 (구성요소)           | 감가상각누계액 및 손상상각누계액 (구성요소) |
| (Abstract)     | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               |
| (Abstract)     | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               |
| (Abstract)     | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               | (Abstract)             | (Abstract)               |
| No contexts d. | No contexts d.         | 378,000,000              | No contexts d.         | No contexts d.           | -                      | No contexts d.           |
| No contexts d. | No contexts d.         | -                        | No contexts d.         | No contexts d.           | -                      | No contexts d.           |
| No contexts d. | No contexts d.         | 8,862,000,000            | No contexts d.         | No contexts d.           | 3,000,000              | No contexts d.           |
| No contexts d. | No contexts d.         | 17,661,000,000           | No contexts d.         | No contexts d.           | -                      | No contexts d.           |
| 359287000000   | -105,511,000,000       | 253,776,000,000          | 124,000,000            | -68,000,000              | 58,000,000             | 10,389,000,000           |
| No contexts d. | No contexts d.         | -                        | No contexts d.         | No contexts d.           | -                      | No contexts d.           |
| No contexts d. | No contexts d.         | -                        | No contexts d.         | No contexts d.           | -                      | No contexts d.           |

◀ ▶

**Value Detail**

Console Task List Value Detail Documentation Contexts Units Footnotes User-defined Attr Calculation Detail Content Model FRIS GFM EDGAR Manual Change Request

359287000000

**Value**

Context FY2020\_GrossCarryingAmountMember\_BuildingsMember\_ConsolidatedMember

Period 2020-12-31

Identifier 01310269

Scheme http://dart.fss.or.kr/CIK

Segment <id>explicitMember

dimension=frs-full:CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis>frs-full:GrossCarryingAmount [구성요소]

장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상상각누계액 및 총장부금액 [속]

유형자산의 분류 [속]

연결재무제표와 별도재무제표 [속]

Unit KRW iso4217:KRW

Precision/Decimals Decimals 0

## 1.5. XBRL 작성기 개발(배경)

(XBRL 공시 비용) XBRL 재무제표 및 주석 작성에 대한 **외부 의존성이 높아**  
**정기적인 컨설팅 비용이 발생**

### US SEC



XBRL US

XBRL costs for small reporting companies have declined 45% since 2014.



The AICPA and XBRL US regenerated a pricing study originally conducted in 2014 to assess the true cost of XBRL formatting for small reporting companies. The 2018 study was based on annual costs of XBRL preparation in 2017. The average price of XBRL preparation in 2017 was \$5,476 per year, a 45% decline from the average cost in 2014, which was \$10,000 per year.

1. 평균 비용 : ('14년) \$10,000(약 1,300만원) → ('17년) \$5,476(약 700만원)

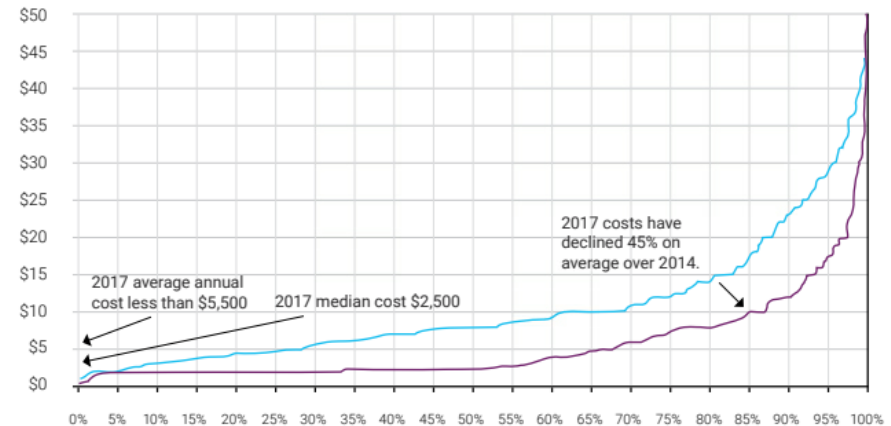
2. '17년도 중소기업 지출 범위

- 중소형사의 68.6% : \$5,500 이하

- 중소형사의 11.8% : \$5,500과 \$8,000사이

- 중소형사의 19.6% : \$10,000 이상

Chart 1: Percentage of small company filers (pay annual costs of the amounts shown in thousands)





## 1.5. XBRL 작성기 개발(배경)

(XBRL 공시 비용) XBRL 재무제표 및 주석 작성에 대한 **외부 의존성**이 높아  
**정기적인 컨설팅 비용**이 발생

### EU ESMA



#### Feedback Statement

Feedback Statement on the Consultation Paper on the Regulatory  
Technical Standard on the European Single Electronic Format (ESEF)

- Details of the analysis are included in Appendix 1 of the Feedback Statement.
- In summary, based on jurisdictions where the tagging requirements include block tagging of the notes:
- The average cost to **outsource** the creation of a company's **first** XBRL/Inline XBRL filing would be approximately **EUR 8,200** and EUR 2,400 for each subsequent filing.
- The average cost to produce a company's **first** financial statements **in-house** in Inline XBRL would be approximately **EUR 13,000** and EUR 4,600 for each subsequent filing.

21 December 2016 | ESMA/2016/1668



## 1.5. XBRL 작성기 개발(배경)

세계 최초로 감독당국이 직접 XBRL 작성기를 개발하여 제공

### 고려사항 및 이슈

#### 고난도 XBRL 기술

- 일반인이 XBRL 기술을 이해하기 매우 어려움(회계+IT)

#### XBRL 공시 비용

- 초기 구축 비용 및 정기적인 비용 지출이 발생하는 해외 현실

#### XBRL 공시 생태계 수준

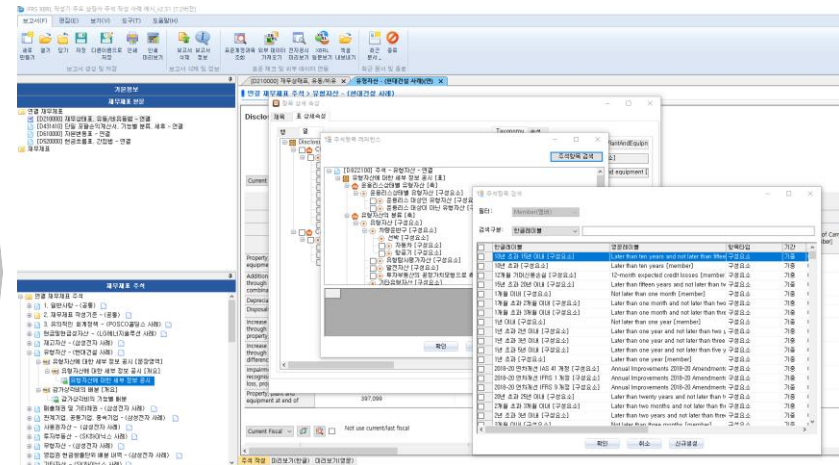
- 중앙화된 공시시스템 구조에 따라 한국에서의 XBRL 전문 IT 인력이 충분치 않으며, 연구 개발도 미진한 상황

#### 코리아 디스카운트 문제

- MSCI의 지속되는 영문정보 확대 요구
- 지배구조 복잡성 등에 따라 비상장회사로 영문공시를 확대할 필요

### 결정

## 금융감독원 XBRL 작성기 개발



## 1.6. 해외 감독당국의 고민과 DART XBRL 재무공시 환경에 대한 관심

**In-line XBRL**에 대한 기업 부담 증가, **효율적 시스템** 구축 필요성 증가 등



U.S. Securities and  
Exchange Commission

“전통 XBRL 시스템에서 Inline으로 전환한 것에 대하여 기업의 부담이 너무 커졌음. 뚜렷한 대안이 없는 상황. 한국의 XBRL 공시시스템을 지속 모니터링 중 ”



EU는 기업의 비용 부담 등을 이유로 주식 목차 단위로 데이터를 처리하는 방식 (Block Tagging, 데이터 활용은 어려움)을 ESMA에 요구한 바 있음. 美 SEC 및 한국 디테일 태깅 방식으로 전환하는 것이 필요하나 Inline에 대한 반발이 너무 큼



Inline과 전통 XBRL은 각국의 상황에 따라 적용하는 것이지 어느 것이 우월하다고 보긴 어려움. 현재 한국의 공시 환경(XML기반)에서는 전통방식도 매우 효과적임.  
중요한 건 기업의 참여도와 당국의 관심임

### 한국 XBRL 시스템 벤치마킹 요청 사례



## 1.7. 비재무정보 데이터화 기술

공시서류에 기재된 주요 사항을 자동 추출하여 DB에 저장하고 분석 등 감독업무에 활용하거나 Open API로 대외 개방

\* 기계적으로 인식 가능한 정보(tag)를 표 형태로 서식에 미리 삽입해놓으면, 표에 기재된 값을 추출할 수 있음

## DART 편집기 자동추출 기능

## 서식 표준화

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일, ) (단위 : 원, 주)

| 주식발행<br>(감소)일자 | 발행(감소)<br>형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | 수량     | 주당<br>액면가액      | 주당발행<br>(감소)가액 | 비고 |
|----------------|--------------|----------------|--------|-----------------|----------------|----|
| 2008.09.29     | 유상증자(일반공모)   | 유상증자(일반공모)     | 48,444 | 설립              |                |    |
| 2009.09.02     | 유상증자(주주배정)   | 유상증자(주주배정)     | 37,250 | 증자비용 : 8,41865% |                |    |
| 2016.10.19     | 유상증자(제3자배정)  | 유상증자(제3자배정)    | 35,474 | 증자비용 : 8,22045% |                |    |
| 2019.12.12     | -            | -              | -      | 주식소각<br>(이익소각)  |                |    |

```
<TU AUNIT="INC_DT" AUNITVALUE="20080929">2008.09.29</TU>
<TU AUNIT="INC_DR_KND" AUNITVALUE="01">유상증자(일반공모)</TU>
<TE ACODE="INC_STK_KND">보통주</TE>
<TE ACODE="INC_CNT">356,351,693</TE>
```

- 파란색 서식(추출표) 내에 셀마다 tag값이 부여되어 있고, 정해진 형식에 따라 기재하도록 제한

## 데이터 공개

|                     |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 회사의 개요              | <input type="radio"/> 주식의 총수 현황<br><input type="radio"/> 배당에 관한 사항<br><input type="radio"/> 기업어음증권 미상환 잔액<br><input type="radio"/> 신용자본증권 미상환 잔액<br><input type="radio"/> 사모자금의 사용내역 | <input type="radio"/> 자기주식 취득 및 처분 현황<br><input checked="" type="radio"/> 증자(감자) 현황<br><input type="radio"/> 단기사채 미상환 잔액<br><input type="radio"/> 조건부 자본증권 미상환 잔액<br><input type="radio"/> 감사용역 체결현황<br><input type="radio"/> 회계감사인의 명칭 및 감사의견<br><input type="radio"/> 사외이사 및 그 변동현황 | <input type="radio"/> 채무증권 발행실적<br><input type="radio"/> 회사채 미상환 잔액<br><input type="radio"/> 공모자금의 사용내역<br><input type="radio"/> 회계감사인과의 비감사용역 계약 체결 현황 |
| 재무에 관한 사항           |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |
| 감사인의 감사의견 등         |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |
| 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |
| 주주에 관한 사항           | <input type="radio"/> 최대주주 현황<br><input type="radio"/> 임원 현황<br><input type="radio"/> 이사·감사 전체의 보수현황<br><input type="radio"/> (주주총회 승인금액)                                            | <input type="radio"/> 최대주주 변동현황<br><input type="radio"/> 직원 현황<br><input type="radio"/> 이사·감사 전체의 보수현황<br><input type="radio"/> (보수지급금액 - 이사·감사 전체)                                                                                                                                   | <input type="radio"/> 소액주주 현황<br><input type="radio"/> 미동기임원 보수현황<br><input type="radio"/> 이사·감사 전체의 보수현황<br><input type="radio"/> (보수지급금액 - 유형별)       |
| 임원 및 직원 등에 관한 사항    | <input type="radio"/> 이사·감사의 개인별 보수현황<br><input type="radio"/> (5억원 이상)                                                                                                              | <input type="radio"/> 개인별 보수지급금액<br><input type="radio"/> (5억원 이상 상위 5인)                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                         |
| 개별회사에 관한 사항         | <input type="radio"/> 타법인 출자현황                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |

검색

조회건수 15

엑셀다운로드

| 회사명 ▲ | 주식발행<br>(감소)일자 | 발행(감소)<br>형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 |             |            |              |
|-------|----------------|--------------|----------------|-------------|------------|--------------|
|       |                |              | 주식의 종류         | 수량          | 주당<br>액면가액 | 주당<br>(감소)가액 |
| KB금융  | 2008.09.29     | 유상증자(일반공모)   | 보통주            | 356,351,693 | 5,000      | 48,444       |
| KB금융  | 2009.09.02     | 유상증자(주주배정)   | 보통주            | 30,000,000  | 5,000      | 37,250       |
| KB금융  | 2016.10.19     | 유상증자(제3자배정)  | 보통주            | 31,759,844  | 5,000      | 35,474       |
| KB금융  | 2019.12.12     | -            | 보통주            | 2,303,617   | 5,000      | -            |

# 1.7. 비재무정보 데이터화 기술

## 임직원 보수 현황 등 주요 데이터가 실시간으로 공개

### Open DART - 공시정보 활용마당

OPEN DART

[로그인](#)
[SITE MAP](#)

[오픈API 소개](#)
[인증기 신청/관리](#)
[개발가이드](#)
[공시정보 활용마당](#)
[소통창구](#)
[마이페이지](#)

### 공시정보 활용마당

- 사업보고서 주요정보조회
- 재무정보조회
  - 단일회사 재무제표 조회
  - 단일회사 주요계정 조회
  - 회사간 주요계정 비교
  - XBRL 재무제표 원문 내려받기
- 재무정보 일괄다운로드
- 지분공시 종합정보조회
- 주요사항보고서 주요정보조회
- 증권신고서 주요정보조회

### 사업보고서 주요정보조회

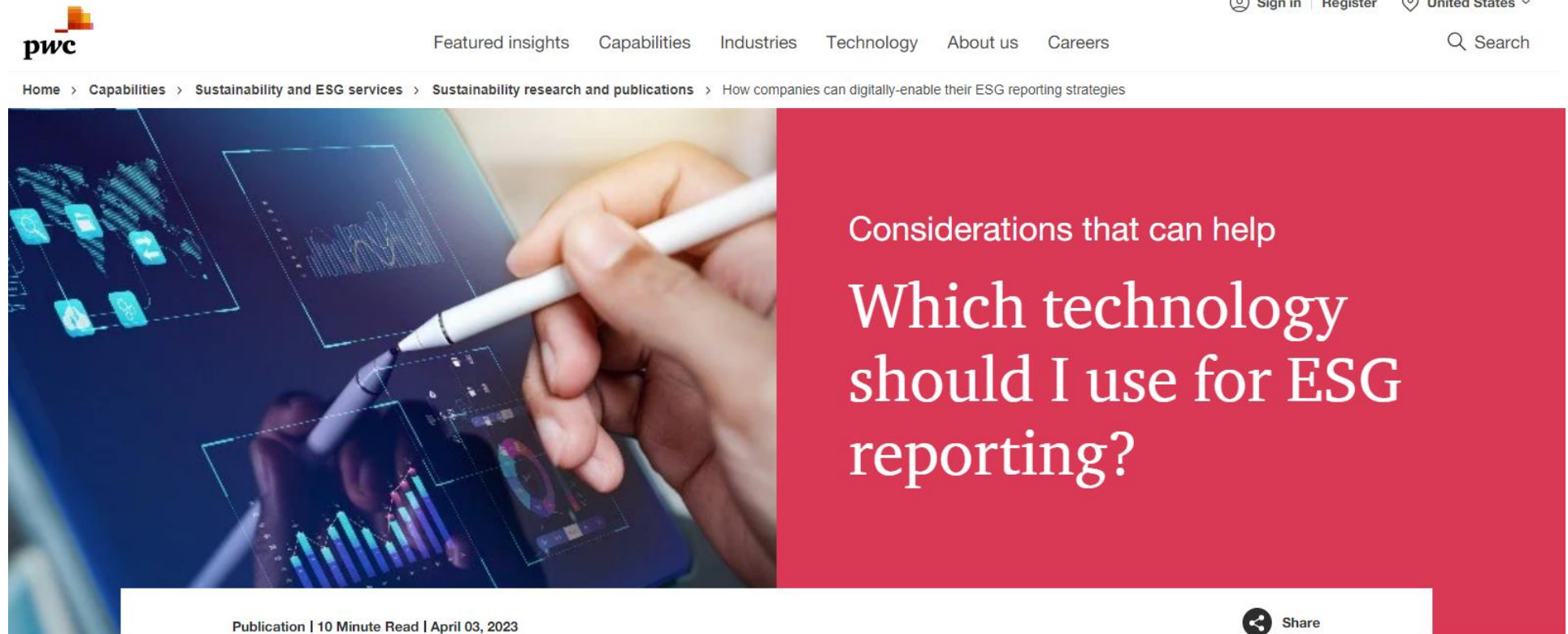
[활용가이드](#)
[이용시주의사항](#)

|        |                                                                                                                                                                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 회사명    | <input type="text"/> <div>회사명 찾기</div> <p><small>* 정기보고서 (사업, 분기, 반기보고서)를 제출한 회사만 조회가능합니다.</small></p>                                                                                                         |
| 사업연도 * | <div>사업연도 선택</div> <p><small>* 해당 최종보고서의 사업기간 종료일이 속한 연도를 기준으로 함.</small></p>                                                                                                                                  |
| 보고서명 * | <div>보고서명 선택</div>                                                                                                                                                                                             |
| 법인유형   | <input checked="" type="checkbox"/> 전체 <input checked="" type="checkbox"/> 유가증권시장 <input checked="" type="checkbox"/> 코스닥시장 <input checked="" type="checkbox"/> 코넥스시장 <input checked="" type="checkbox"/> 기타법인 |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 회사의 개요              | <input checked="" type="radio"/> 주식의 총수 현황 <input type="radio"/> 자기주식 취득 및 처분 현황                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 재무에 관한 사항           | <div> <input type="radio"/> 배당에 관한 사항                             <input type="radio"/> 기업어음증권 미상환 잔액                             <input type="radio"/> 신종자본증권 미상환 잔액                             <input type="radio"/> 사모자금의 사용내역                         </div> <div> <input type="radio"/> 증자(감자) 현황                             <input type="radio"/> 단기사채 미상환 잔액                             <input type="radio"/> 조건부 자본증권 미상환 잔액                         </div> <div> <input type="radio"/> 채무증권 발행실적                             <input type="radio"/> 회사채 미상환 잔액                             <input type="radio"/> 공모자금의 사용내역                         </div> |
| 감사인의 감사의견 등         | <input type="radio"/> 회계감사인의 명칭 및 감사의견 <input type="radio"/> 감사용역 체결현황 <input type="radio"/> 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | <input type="radio"/> 사외이사 및 그 변동현황                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 주주에 관한 사항           | <div> <input type="radio"/> 최대주주 현황                             <input type="radio"/> 최대주주 변동현황                             <input type="radio"/> 소액주주 현황                         </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 임원 및 직원 등에 관한 사항    | <div> <input type="radio"/> 임원 현황                             <input type="radio"/> 이사·감사 전채의 보수현황 (주주총회 승인금액)                             <input type="radio"/> 이사·감사의 개인별 보수현황 (5억원 이상)                         </div> <div> <input type="radio"/> 직원 현황                             <input type="radio"/> 이사·감사 전채의 보수현황 (보수지급금액 - 이사·감사 전채)                             <input type="radio"/> 개인별 보수지급금액 (5억원 이상 상위 5인)                         </div> <div> <input type="radio"/> 미등기임원 보수현황                             <input type="radio"/> 이사·감사 전채의 보수현황 (보수지급금액 - 유령별)                         </div>                                                      |
| 계열회사에 관한 사항         | <input type="radio"/> 타법인 출자현황                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## 1.7. 비재무정보 데이터화 기술

### 비재무정보인 ESG의 데이터화에 대한 관심 증가



The image is a screenshot of a PwC website article. At the top left is the PwC logo. To its right are navigation links: 'Featured insights', 'Capabilities', 'Industries', 'Technology', 'About us', and 'Careers'. Further right are links for 'Sign in', 'Register', and 'United States' with a dropdown arrow. A search bar with a magnifying glass icon and the word 'Search' is on the far right. Below the navigation bar is a breadcrumb trail: 'Home > Capabilities > Sustainability and ESG services > Sustainability research and publications > How companies can digitally-enable their ESG reporting strategies'. The main content area features a large image on the left showing a hand holding a white stylus pointing at a tablet screen. The tablet displays various data visualizations, including a bar chart, a line graph, and a pie chart. To the right of the image is a large red box containing the text 'Considerations that can help' in white, followed by the main title 'Which technology should I use for ESG reporting?' in a larger white font. Below the image, on the left, is the text 'Publication | 10 Minute Read | April 03, 2023'. On the right, below the red box, is a 'Share' button with a circular icon containing a share symbol.

Sign in | Register | United States

Featured insights | Capabilities | Industries | Technology | About us | Careers

Search

Home > Capabilities > Sustainability and ESG services > Sustainability research and publications > How companies can digitally-enable their ESG reporting strategies

Considerations that can help

# Which technology should I use for ESG reporting?

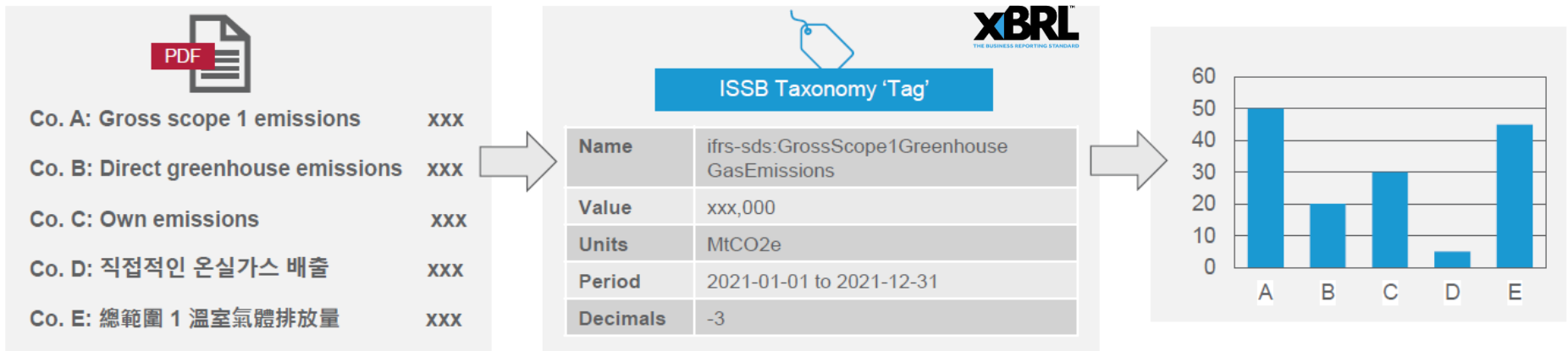
Publication | 10 Minute Read | April 03, 2023

Share

## 1.7. 비재무정보 데이터화 기술

투자자는 국제표준 ESG 데이터를 수집 및 분석하기를 원함

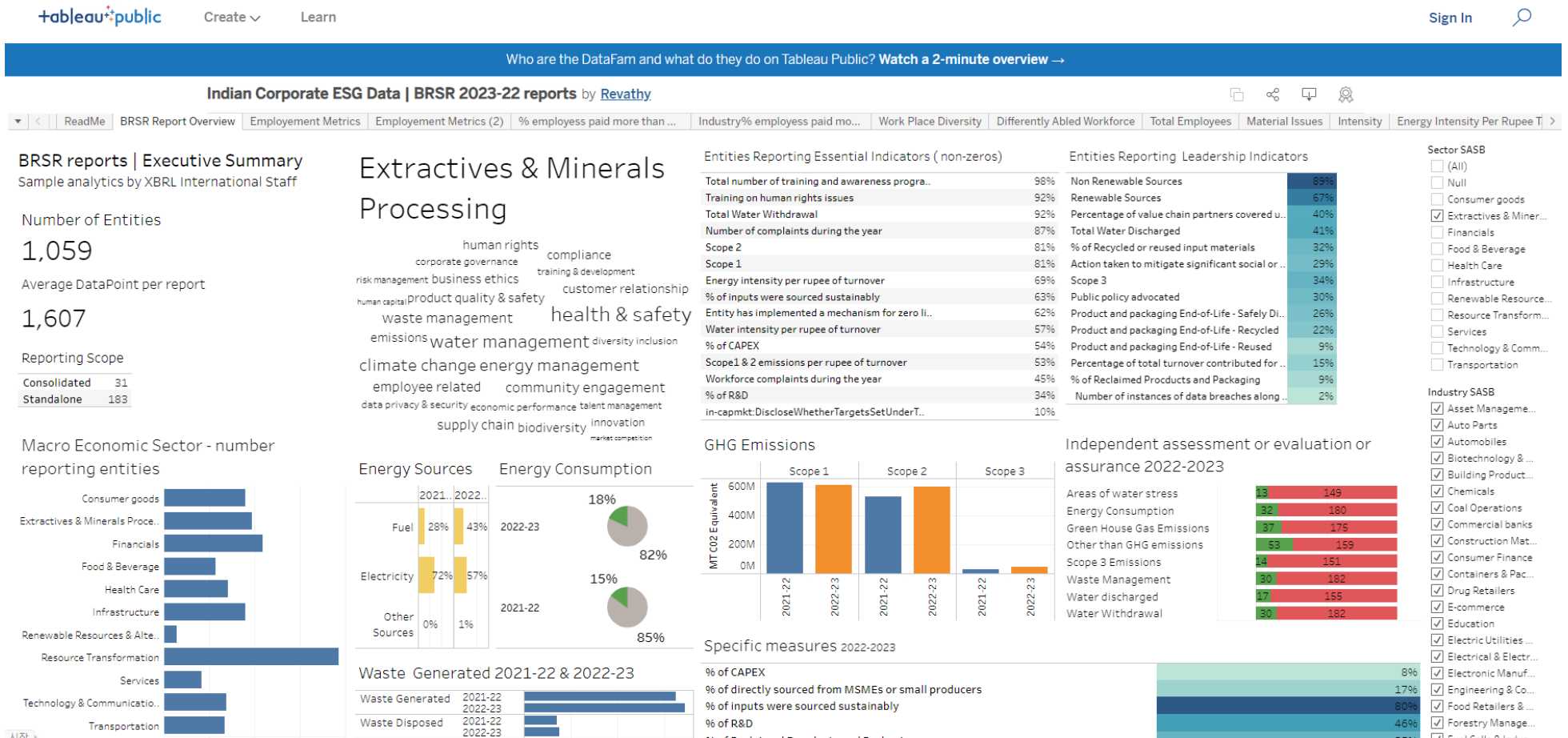
글로벌 금융당국은 XBRL 기술을 활용하여  
데이터 수집 및 공개



|               |                                                                                         |                                                                                                    |                                                                                          |                                                                                           |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ISSB Taxonomy | Reflect the requirements of ISSB Standards and <u>do not</u> introduce new requirements | Are different to green taxonomies used to classify environmentally sustainable economic activities | Enable the identification of sustainability disclosures representing the global baseline | Can be used with eXtensible Business Reporting Language (XBRL®) and other digital formats |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|

## 1.7. 비재무정보 데이터화 기술

## 비재무정보인 ESG의 데이터화에 대한 관심 증가





## 02 상장사의 XBRL 주석제출 결과





## 2.1 금융감독원의 XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안

기업 공시부담 및 정보 이용 수요 등을 고려한 'XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안' 발표('23.3.31)  
→ **금융업**에 대해서는 '24.7.1.(월) 발표 → 중소형 상장사 완화방안 발표('25.4월)

### XBRL 적용 확대 대상 및 일정

| 대상 기업                           |      | 재무제표 본문                     | 재무제표 주석                                                     |
|---------------------------------|------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 상장법인<br>(유가증권, 코스닥)             | 비금융업 | 시행<br>(기존)                  | '23년도 사업보고서부터 시행中<br>(그룹①, 개별자산총액 2조원 이상,<br>'24년 3월부터 시행中) |
|                                 | 금융업  | 시행<br>('23년도 3분기 보고서부터 시행中) | '25년도 반기보고서부터 시행<br>(그룹②, 개별자산총액 10조원 이상,<br>'25년 8월 제출~)   |
| 비상장법인<br>(사업보고서 제출 & K-IFRS 적용) |      |                             |                                                             |

| 구분              | 개별자산총액(직전 사업연도) 기준 순차적 시행 방안                                                                        |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 비금융업<br>XBRL 주석 | (그룹②) 5천억원 이상 ~ 2조원 미만 → '24년도 사업보고서('25년 3월 제출)부터                                                  |
|                 | (그룹③) 5천억원 미만 → '25년도 사업보고서('26년 3월 제출)부터<br>※ 지속적인 T/F 논의를 통해 중소형 법인에 대한 XBRL 주석 작성 부담 경감 방안 마련 예정 |
| 금융업<br>XBRL 주석  | (그룹③) 2조원 이상 ~ 10조원 미만 → '26년도 반기보고서('26년 8월 제출)부터                                                  |
|                 | (그룹④) 2조원 미만 → '27년도 반기보고서('27년 8월 제출)부터                                                            |

#### ※ 금융업 비상장법인(주요 은행 등) 관련

- 주요 은행 등 금융업 비상장법인(사업보고서 제출 & K-IFRS 적용)의 XBRL '주석' 재무공시 시행은 금융업 상장법인의 XBRL 주석 재무공시가 안착된 이후 검토
- 현재 금융업 비상장법인(사업보고서 제출 & K-IFRS 적용)은 재무제표 '본문'을 XBRL 재무공시 중

## 2.1 금융감독원의 XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안

## 중소형 상장사에 대해서는 최대 2년 유예

|  금융감독원 |               | 보도자료  |              | 금융은  하게 소비자는  하게 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 보도                                                                                      | 2025.4.8.(석간) | 배포    | 2025.4.8.(화) |                                                                                                                                                                                    |                |
| 담당부서                                                                                    | 금융감독원         | 책임자   | 부국장          | 박근태                                                                                                                                                                                | (02-3145-8610) |
|                                                                                         | 기업공시국 전자공시팀   | 담당자   | 수석           | 김갑제                                                                                                                                                                                | (02-3145-8615) |
|                                                                                         | 한국상장회사협의회     | 책임자   | 팀장           | 김기근                                                                                                                                                                                | (02-2087-7200) |
|                                                                                         | 경제조사팀         | 담당자   | 과장           | 최현수                                                                                                                                                                                | (02-2087-7201) |
|                                                                                         | 코스닥협회         | 책임자   | 팀장           | 김변주                                                                                                                                                                                | (02-368-4580)  |
|                                                                                         | 회계제도팀         | 담당자   | 대리           | 황인찬                                                                                                                                                                                | (02-368-4581)  |
|                                                                                         | 은행연합회         | 책임자   | 팀장           | 엄윤정                                                                                                                                                                                | (02-3705-5362) |
|                                                                                         | 경영지원부 경영기획팀   | 담당자   | 대리           | 선한솔                                                                                                                                                                                | (02-3705-5274) |
|                                                                                         | 금융투자협회        | 책임자   | 팀장           | 오승철                                                                                                                                                                                | (02-2003-9270) |
|                                                                                         | 산업협력부 세제팀     | 담당자   | 대리           | 김성환                                                                                                                                                                                | (02-2003-9276) |
|                                                                                         | 생명보험협회        | 책임자   | 팀장           | 이현우                                                                                                                                                                                | (02-2262-6594) |
|                                                                                         | 공시&ESG팀       | 담당자   | 책임자          | 한수용                                                                                                                                                                                | (02-2262-6590) |
|                                                                                         | 손해보험협회        | 책임자   | 팀장           | 이은석                                                                                                                                                                                | (02-3702-8572) |
|                                                                                         | 재무회계팀         | 담당자   | 과장           | 진영태                                                                                                                                                                                | (02-3702-8565) |
|                                                                                         | 여신금융협회        | 책임자   | 팀장           | 차승광                                                                                                                                                                                | (02-2011-0694) |
| 전략기획팀                                                                                   | 담당자           | 선임    | 배다윗          | (02-2011-0632)                                                                                                                                                                     |                |
| 한국회계기준원                                                                                 | 책임자           | 실장    | 김재호          | (02-6050-0175)                                                                                                                                                                     |                |
| 회계기준실                                                                                   | 담당자           | 팀장    | 이준호          | (02-6050-0163)                                                                                                                                                                     |                |
| 한국공인회계사회                                                                                | 책임자           | 센터장   | 김태식          | (02-3149-0228)                                                                                                                                                                     |                |
| 정보화전략본부                                                                                 | 담당자           | 선임조사역 | 신현희          | (02-3149-0229)                                                                                                                                                                     |                |
| 한국XBRL본부                                                                                | 책임자           | 실장    | 정용준          | (02-3149-0245)                                                                                                                                                                     |                |
|                                                                                         | 담당자           | 책임자   | 김두식          | (02-3149-0246)                                                                                                                                                                     |                |

중소형 상장사가 **충분하게 XBRL 주석 재무공시**를 준비할 수 있도록 **제출 주기 및 시행 시기 조정 등 세부계획**을 마련하였습니다.

- **중소형 상장사(자산 5천억 미만, 비금융업) XBRL 주석 재무공시 연착륙 방안** -

## [ 주요 내용 ]

- 금융감독원은 '25년 사업보고서 XBRL 주석 재무공시 신규 제출' ('26.3.31) 상장사의 증가(약 1,800여사)로 발생할 수 있는 **혼란**을 **최소화** 하고 **XBRL 재무공시의 성공적인 안착**을 위해 연착륙 방안 등을 마련하였음

## 1. 중소형 상장사(자산 5천억 미만) XBRL 주석 재무공시 연착륙 방안

- ① **(제출 방법)** 모든 보고서를 XBRL 주석 상세 공시(Detailed Tagging) 적용  
→ **사업·반기보고서만 XBRL 주석 상세 공시 적용**

\* 5천억원 이상 상장사는 분기별(연 4회)로 XBRL 주석 상세 공시를 하여야 하나, 5천억원 미만 상장사는 XBRL 주석 상세 공시를 반기별(연 2회)로 완화

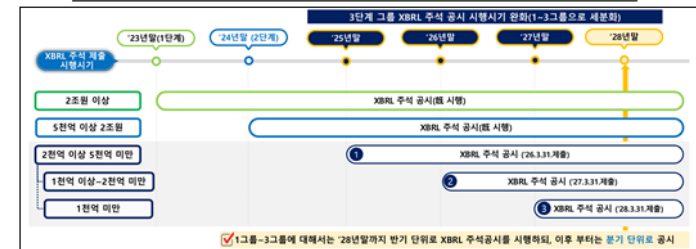
- **분기보고서**는 '28년말 까지 XBRL 작성기로 목차만 생성하는 **블록태깅**(Block Tagging)을 적용하고, '29년부터는 XBRL 주석 상세 공시(Detailed Tagging) 적용

\* 現 ①일반적 사항, ②중요한 회계처리 방침, ③관계기업 및 공동기업 등의 주석 등과 동일하게 XBRL 작성기를 통해 주석 목차를 생성하여야 함

- ② **(적용 시기)** 자산 5천억 미만 상장사를 **3개 그룹**으로 세분화하여 XBRL 주석 재무공시 신규 제출 대상을 연도별로 균등하게 배분

- (1그룹) 자산 **2천억 이상 ~ 5천억 미만**(약 550여개사)  
→ 기존과 동일('26.3.31.제출)
- (2그룹) 자산 **1천억 이상 ~ 2천억 미만**(약 500여개사, 1년 유예)  
→ '26년도 사업보고서부터 XBRL 주석 제출 의무화('27.3.31.제출)
- (3그룹) 자산 **1천억 미만**(약 750여개사, 2년 유예)  
→ '27년도 사업보고서부터 XBRL 주석 제출 의무화('28.3.31.제출)

(참고) 중소형 상장사 XBRL 주석 재무공시 완화 방안 요약표(비금융업)



## 2. 공시·회계 유관기관과의 협력을 통한 상장사·회계법인 지원 강화

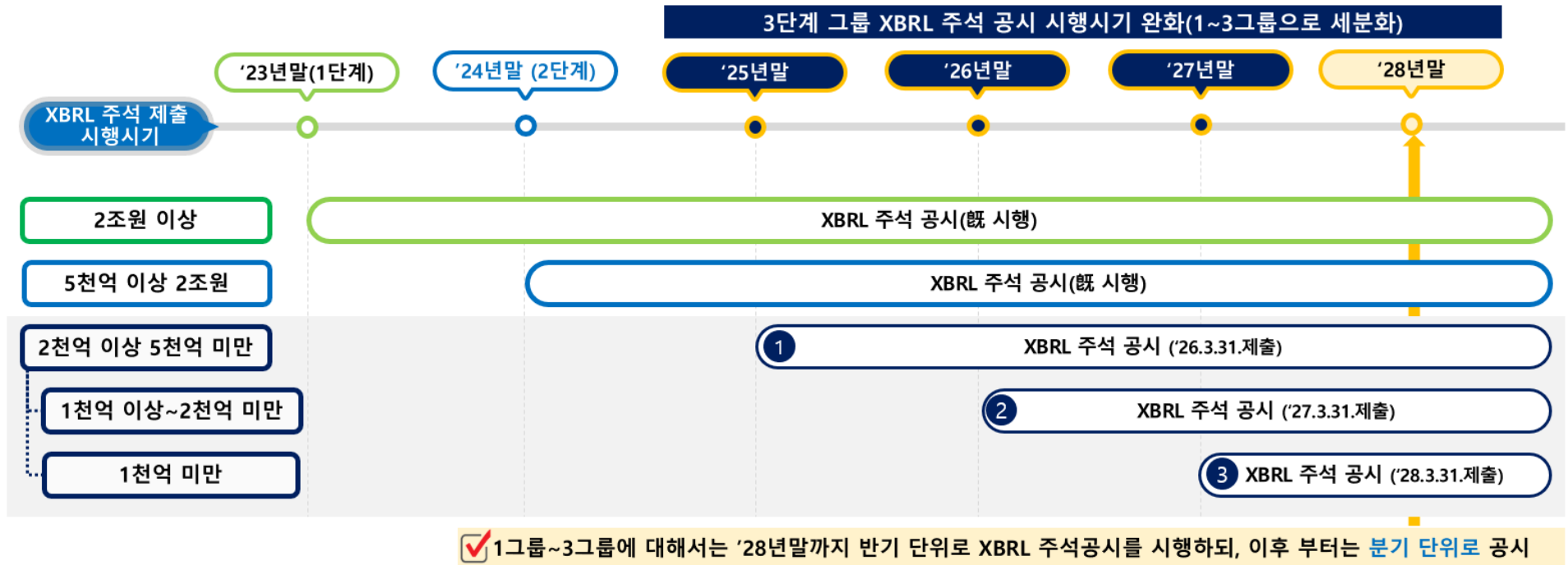
- XBRL 주석 재무공시 신규 제출 대상 상장사들이 공시 과정에서 시행착오를 겪지 않도록 XBRL 시범 제출 운영 및 피드백 등 다양한 지원 제공

- ① **(상장사 지원)** 상장사의 XBRL 재무공시 역량을 향상시키기 위하여 XBRL 시범 제출 및 피드백, XBRL 작성 가이드 교육 등을 지속 제공
- ② **(회계법인 지원)** 회계법인의 XBRL 자문 품질 제고를 위해 한국공인 회계사회 등과 함께 XBRL 전문 교육을 연중 제공하는 한편, XBRL 데이터 품질점검도 강화(품질이 낮은 회계법인에 대한 지도)

⇒ XBRL 재무공시 선진화 및 안착을 위해 유관기관 등과의 협력을 강화하고 상장사와 소통을 통한 제도 개선 및 **지속적으로** 교육 등 지원

## 2.1 금융감독원의 XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안

중소형 상장사에 대해서는 최대 2년 유예



## 2.2 24년도 사업보고서 XBRL 주식 제출 현황

(24년도) 전체 498社(유가증권 394社, 코스닥 104社) 모두 기한 내 제출 완료

| 구 분                            |           | 자문 회계법인(399社) |      |      |      |       |      |      |      | 자체<br>작성 | 합 계  |
|--------------------------------|-----------|---------------|------|------|------|-------|------|------|------|----------|------|
|                                |           | A사            | B사   | C사   | D사   | E사    | F사   | 기타   | 소계   |          |      |
| 총 제출 회사수                       |           | 109           | 96   | 86   | 44   | 15    | 8    | 41   | 399  | 99       | 498  |
| XBRL 주식<br>정상 제출<br>(단순 정정 포함) | 회사수       | 99            | 80   | 82   | 36   | 15    | 7    | 24   | 343  | 94       | 437  |
|                                | 비율        | 90.8          | 83.3 | 95.3 | 81.8 | 100.0 | 87.5 | 58.5 | 86.0 | 94.9     | 87.8 |
| XBRL 주식<br>오류 현황               | 금감원<br>요구 | 8             | 15   | 3    | 8    | 0     | 1    | 17   | 52   | 3        | 55   |
|                                | 자체        | 2             | 1    | 1    | 0    | 0     | 0    | 0    | 4    | 2        | 6    |
|                                | 합계        | 10            | 16   | 4    | 8    | 0     | 1    | 17   | 56   | 5        | 61   |
|                                | 비율        | 9.2           | 16.7 | 4.7  | 18.2 | 0.0   | 12.5 | 41.5 | 14.0 | 5.1      | 12.2 |

- ✓ 1단계 그룹(161社) 자체작성 : ('23년도 사업보고서) 6개사 → ('24년도 반기) 44개사 → ('24년도 사업보고서) 47개사
- ✓ 사업보고서 정정 사례 : ('23년도 사업보고서) 42개사 → ('24년도 사업보고서) 61개사
- ✓ 2개사는 정정공시 중 XBRL 자문법인 변경
- ✓ '25.1월말 법인 리츠 2개사 추가 공시 : E사 1개, 기타 1개(정정공시 예정)

## 2.2 24년도 사업보고서 XBRL 주석 제출 현황

2조원 이상 기업 16개사, 2조원 미만 45개사 정정 공시 완료

☞ [금융감독원] 24년도 사업보고서 점검결과 안내 - 금감원 검증불가, 정정필요 - ☞

보낸사람 : ☞ "김갑제" <gjkim@fss.or.kr> 주소록에 저장 | 수신차단하기

받는사람 :

참조 : "김민성" <form@fss.or.kr>, "배찬우" <bcw8378@fss.or.kr>, "문종열" <kiwimoon@klca.or.kr>

안녕하세요  
금융감독원 김갑제 수석조사역입니다.

금융감독원은 XBRL 재무공시를 위하여 'XBRL 재무제표 본문 주석 작성 가이드'를 배포한 바 있으며, 또한, **유관기관 실무교육 및 설명회** 등을 통하여 **주석 작성 유의사항** 등을 안내 드린 바도 있습니다.

아울러, 지난 6월부터 12월까지 자산총액 5천억원 이상 기업에 대한 'XBRL 시범 제출 시스템' 가동을 통해 **피드백을 제공하는 한편, 상장사의 회계법인 품질 점검 여부** 등을 **확인토록** 유관기관을 통해 안내드리기도 하였습니다.

그럼에도 불구하고, XBRL 주석 작성 관련 기재사항 오류 및 미흡사항이 아래와 같이 **대량 발견**되었으므로 **수정하여 공시**하여 주시기 바랍니다.  
\* 가급적 빠른 시한(주총전) 내 정정공시 바랍니다.

※ 귀사의 적극적인 조치가 이루어지지 않을 경우 정보이용자의 데이터 접근 저하 및 부정확한 데이터 제공 등을 이유로 해당 사항을 정보이용자 등에게 대외 공개 할 수 있음을 알려드립니다.  
또한, 24년도 실무교육 참여가 이루어지지 않은 것으로 확인되었으며, 향후 직원의 적극적인 교육 참여 부탁드립니다.

〈미흡사항 안내〉

※ 금융감독원은 전체 미흡사항에 대한 검증이 불가하며, 주요 내용에 대하여만 안내드립니다.  
나머지는 자체적으로 검증 바랍니다.

1. 현금및현금성자산

- 종업원금융기관 대출 관련 담보 금액을 표 형  
\* 담보제공자산 표준 표로 공시 필요
- 예치금 내역 공시는 라인아이템에 예치금 계

2. 재무위험관리 주석 관련

- 외환위험 민감도 분석 공시 관련 민감도 기술 누락  
\* 환율 5% 변동에 관한 내용이 안보임
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산 주석 공시 관련  
\* 손상차손누계액 우측 장부금액은 합계가 아니라 기타금융자산의 장부금액을 의미하는 것임. 여기에 음수로 손상차손 누계액을 입력하였다는 것은 해당 자산 장부금액이 음수라는 의미임. 모두 수정 바랍니다.

14개사에 대해서는 심각한 품질 저하로 '검증불가' 판단

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

### 시범제출 및 피드백 제공

#### 상장사 XBRL 시범 제출 방안 및 유의사항 안내

##### I 시범 제출 방안

- '25년도 XBRL 주석공시 확대 대상 상장사'가 XBRL 재무제표 본문·주석을 직접 작성·제출해보고 사전에 충분히 점검할 수 있도록 관련 시스템을 연중 가동하고 피드백을 제공

\* 작전 사업연도 개별자산총액 ① 5천억원~2조원 비금융업 상장사 ② 10조원 이상 금융업 상장사

- ① (참여 희망사 모집) 희망 기업은 피드백 제공 마감 1개월 전까지 소속 협회 등 유관기관에게 신청(각 협회에서 이메일·공지사항 등으로 안내)

\* 금융업 상장사는 '25.5월말까지, 비금융업 상장사는 '24.11월말까지' 상시 신청 가능 (유관기관 지원 가능인력 등에 따라 참여 가능 기업 수에 제한을 둘 수 있음)

##### ※ 업종별 모집방법

- (금융업 상장사) 소속 금융협회'를 통해 모집하되 자산총액 10조원 이상 상장사로 한정
  - \* 은행연합회(지주사는 은행연합회로 신청), 금융투자협회, 생명보험협회, 손해보험협회, 여신금융협회
- (비금융업 상장사) 소속 협회(한국상장회사협의회, 코스닥협회)를 통해 모집하되, 자산총액 5천억원~2조원 상장사로 한정

- ② (피드백 제공 시기) 금융회사·비금융회사로 구분하여 운영

※ 시범 제출 홈페이지를 통한 XBRL 제출 테스트는 별도 신청 없이 연중 가능하며, 피드백은 신청한 상장사에 한하여 아래 기간 중 제공

##### ※ 업종별 피드백 제공

- (금융업 상장사) 반기보고서 제출 마감('24.8.14.) 이후부터 '25.6월말까지' 상장사가 재무제표 본문·주석 시범 제출 → 점검 및 피드백 제공
- (비금융업 상장사) 반기보고서 제출 마감('24.8.14.) 이후부터 '24.12월말까지' 상장사가 재무제표 본문·주석 시범 제출 → 점검 및 피드백 제공

- ③ (운영방법) ①제출 재무제표(전년도 사업보고서 또는 금년도 분·반기 보고서)를 참고하여 XBRL 재무제표를 작성하고 시범 제출 홈페이지'에 제출

\* (홈페이지 주소) <https://xbrlfiler.fss.or.kr>, 공시되지 않으므로 자유롭게 제출신청 가능

- 금융감독원과 유관기관이 협력하여 제출된 XBRL 재무제표를 점검하고 상장사에 피드백을 제공

##### ※ 세부 운영방안

- ① 상장사(필요시 회계법인과 협력)가 XBRL 연결 재무제표 본문 및 주석 작성
  - ① 공시한 '23년도 사업보고서 또는 '24년도 반기보고서 등을 참고하여 연결 재무제표 본문·주석을 작성
- ② 작성된 XBRL 파일을 DART 편집기 정기보고서(사업보고서, 분·반기보고서) 서식에 포함시켜 시범 제출 홈페이지'에 제출
  - \* (시범 제출 홈페이지) <https://xbrlfiler.fss.or.kr>
- ③ 협회 등 유관기관은 소속 제출인에게 재무제표 작성 관련 리뷰 등 피드백 제공
- ④ 금융감독원은 발견되는 주요 이슈들에 대해서 유관기관과 협의, 기술지원 등 제공

##### II 시범 제출 참여시 유의사항

- ① '24.8.14일 이후 업데이트 예정인 택사노미를 활용하여 작성

##### ※ 2024년 8월 택사노미 업데이트 주요 사항 안내

1. (비금융업) 택사노미 제·개정 사항
  - ① 신규 주석 목차 추가(총 57개)
    - 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천, 배당금, 리스부채, 우발부채, 위험 관리 등 5개 표준 목차 추가
  - ② 총액 순역 개념 명확화를 위한 행 항목 추가
  - ③ 유형자산, 무형자산, 특수관계자 주석 관련 행·열 항목 신설
    - (행) 회원권, 특수관계자 대여·자임거래 관련 행 항목(Line item) 신설
    - (열) 회원권, 국고보조금, 대규모 기업집단 열 항목(member) 신설
  - ④ 기타 XBRL 품질관리 및 1:1 소통 강화를 위한 기본정보 추가
2. (금융업 택사노미) 제·개정 사항
  - ① IFRS17 기준을 반영하기 위한 관련 주석 제·개정
    - 생명보험·손해보험 협회와 함께 금융회사 공시사례를 반영
  - ② 금융상품, 위험관리 등의 주석 목차를 병합

- ② XBRL 작성기에 ① 공시된 재무제표 본문과 주석 금액 모두를 입력하고 파일검사를 완료

\* 파일검사를 완료하지 않은 경우 DART 편집기에 삽입이 되지 않음

- 파일 검사가 완료된 후 DART 편집기에 삽입하여 금액이 정확하게 입력되었는지 여부를 자체 점검

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

## 시범제출 및 피드백 제공

## 2024 XBRL 시범가동 제출에 대한 피드백

금융감독원과 유관기관이 공동으로 검토하여 제공드리는 피드백은 **회사의 회계처리나 금액에 대한 검증**을 수행하는 것이 아닌, 재무제표 및 주석을 XBRL 공시 형태로 표현함에 있어 **XBRL 작성 규칙** 등을 준수하였는지를 사전적으로 점검해드리는 것입니다. 또한, 주요 항목에 대하여 사전적으로 검토해드리므로 추후 동일한 유형의 오류를 자체적으로 확인 및 검토하여 수정해야 합니다

\* 연결재무제표 주석에 대해서만 검토

| 구분                            | 확인내용                                               | 개선필요사항                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 표준 주석 사용 여부                | DART 택사노미에 제시된 표준 주석 리스트를 사용하여 작성하였는지 여부           | 3. 중요한 회계추정 및 가정은 '중요한 회계정책'으로 표준 사용<br>4. 중속기업 주석은 '타 기업에 대한 지분의 공시'로 표준 사용<br>22. 이익잉여금은 '이익잉여금 처분계산서' 표준 주석 사용<br>23. 기타포괄손익누계액은 '수익과 비용 분석 표준 주석' 사용<br>24. 자기주식 내역은 '기타자본구성요소 표준 주석'을 사용<br>25. 영업이익 중 비용의 성격별 분류, 수익원천 및 구분은 표준 주석을 사용<br>31. 약정사항 및 우발부채는 '우발부채, 우발자산 및 약정사항 표준 주석'을 사용<br>32. 위험관리 : '위험관리 표준 주석'을 사용 |
| 2. 필수 디테일 태깅 주석 누락 여부         | 우발부채 등 문장영역으로 작성된 사항을 XBRL 작성기에서 상세하게 표로 구성하였는지 여부 | 22. 이익잉여금 주석에서 배당금에 대한 정보는 표로 공시하여야 합니다                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3. 연결재무제표 본문에 대한 점검           |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| - 재무상태표                       | 표준계정 사용 여부 확인 등                                    | 비유동금융자산은 '기타비유동금융자산' 표준사용                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - 손익계산서                       | 표준계정 사용 여부 확인 등                                    | 금융수익이 영업이익 보다 아래에 위치하는 것이 적절해 보입니다.(계산관계도 그렇게 설정됨)                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| - 자본변동표                       | 표준계정 사용 여부 확인 등                                    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - 현금흐름표                       | 표준계정 사용 여부 확인 등                                    | (1),(2)로 확장한 합산 항목을 택사노미 표준으로 사용하시기바랍니다.<br>(*서식정보는 간접법이나 작성은 직접법 처럼 작성되었습니다. 이럴 경우 직접법을 선택하시는 것을 권고드립니다.)<br>해외사업환산에 따른 현금변동은 '해외사업장환산의 증가(감소)' 표준을 사용하세요                                                                                                                                                                    |
| 4. 연결재무제표 주석에 대한 점검           |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| - 주석 구분에 관한 점검                | 해당 주석 명칭에 부합하도록 내용을 적절히 구분하였는지 여부                  | 25. 영업이익에 포함된 주석 내용이 표준 주석으로 보다 세분화될 필요가 있습니다.<br>(*비용의 성격별 분류, 판관비, 수익원천 및 구분 등)                                                                                                                                                                                                                                             |
| - 블록 태깅 항목에 대한 표준 주석 명칭 사용 여부 | -                                                  | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

## 시범제출 및 피드백 제공

| B                           | C                                                                             | D                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - 유동/비유동 구분의 적정성            | <기말 잔액표시><br>유동 비유동항목은 열에서 구분하는 것이 아닌 행에서 상세 계정으로 구분하여야 함                     | 14. 금융자산에서 유동과 비유동계정을 행으로 구성하여야 합니다.                                                                                                                                                                 |
| - 기초/기말 라인아이템 사용의 적정성       | 단순 계정과목표현속성 설정이 아닌, 마우스를 활용하여 기초/기말 계정과목                                      | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 총액/순액 사용의 적정성             | 재무제표 본문과 주석의 경우 장부금액을 표시하기 위해서는 순액 계정을 사용해야 함<br>- ifrs_full 아이디는 기본적으로 순액 계정 | 9. 기타자산 주석에서 총액 계정을 순액으로 변경 필요<br>※ 나머지 주석도 모두 동일합니다. 기본적으로 행에서 총액과 자감항목을 보여주는 경우를 제외하고는 순액으로 공시하여야 합니다.                                                                                             |
| - %등 계정과목 표현속성 입력 방식의 적정성   | 소수점이나 %를 적절하게 입력<br>- 예) 20%는 0.2로 입력                                         | 위험관리 주석의 채무불이행률 등 %로 공시되는 경우 행 데이터 타입을 비율(percent)로 설정하여야 합니다.                                                                                                                                       |
| - 매출채권 공시의 적정성              | 적절한 계정과목 및 축 사용 여부 등                                                          | 전부 유동항목이기 때문에 비유동금액이 존재하지 않는 것인가요? 만약 비유동항목이 있다면 적절하게 구분하여야 합니다.<br>손실충당금의 변동내역 열 구조를 잘못 설계하였습니다.<br>자산의 축을 사용하고 장부금액의 축 2개를 사용해서 공시하여야 합니다. 손상자산누계액 하위 항목으로 매출채권과 미수금을 추가하는 것이 아닙니다.<br>*유형자산 구조 참조 |
| - 재고자산 공시의 적정성              | 취득가액(총장부금액), 평가충당금, 장부금액을 계정 모두에 대하여 표시하고 있는지 여부                              | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 유형자산, 무형자산, 투자부동산 공시의 적정성 | 적절한 계정과목 및 축 사용 여부 등                                                          | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 종업원 급여 계정과목의 적정성          | 순확정급여부채 및 자산의 Line item 사용 적정성 등                                              | 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산 공정가치를 차감한 항목은 순확정급여부채(자산)인데 순확정급여부채(자산)의 잔액을 보여주는 표가 없습니다.<br>가급적 순확정급여부채(자산)에 대한 공시표에서 합계열을 사용하여 순액을 공시하여 주시기 바랍니다.                                                           |
| - 특수관계자 주석 공시의 적정성          | XXX, 특수관계자 이외에 일반 계정을 사용했는지 여부 확인<br>표준계정을 사용했는지 여부 확인                        | 특수관계자 주석에서 예수보증금의 기본적인 설명을 정확히 설정해주시기 바랍니다                                                                                                                                                           |
| - 자본금, 배당금, 주당이익 등 공시의 적정성  | 주당액면금액 등 단위에 영향을 받지 않는 계정의 적절한 사용 여부                                          | 24. 자기주식 주석 표에서 공시되는 345,416이 주식수라면 별도의 계정으로 확장하고 행 데이터 타입을 '주식수(shares)'로 설정하여야 단위의 영향을 받지 않습니다.                                                                                                    |
| - 법인세비용 공시의 적정성             | 유효세율 항목 등의 적정성                                                                | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 차입금 등 공시의 적정성             | 비율 표시 및 유동/비유동 구분 적정성<br>장단기 차입금 라인아이템 사용의 적정성                                | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 리스 공시의 적정성                | 적절한 계정과목 및 축 사용 여부 등                                                          | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 공정가치 공시의 적정성              | 축/라인아이템 사용의 적정성                                                               | -                                                                                                                                                                                                    |
| - 우발부채 공시의 적정성              | 표준항목 사용 여부 확인<br>* 약정에 대한 표준항목 사용여부, 여신한도 실행금액을 본 계정 대체하였는지 여부 등              | 31. 우발부채, 우발자산 및 약정사항 표준 주석을 이용해주세요.<br>원화 한도액은 GrossLoanCommitments(대출약정)을 이용하고, 대출액은 실제로 대출이 실행되었으므로 차입금 등으로 사용해야 합니다.<br>소송건수와 소송금액도 표준으로 제시되어 있습니다.(신규 택사노미)                                     |
| - 기타                        |                                                                               | 25. 영업이익 주석 공시, 32. 위험관리 주석 공시 등 각 주석 내에서 계정과목을 표준으로 사용해주세요.(다른 주석에서도 계정과목 확인 바랍니다.)<br>(*ex / 사용권자산 감가상각비, 유형자산 폐기손실, 대손충당금(손실충당금) 등)                                                               |



## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

## 실무교육 및 코칭 강의

| 연수명                            | 체<br>계 | 교육일<br>(시간) | 교육비<br>(비회원) | 1월                      | 2월  | 3월 | 4월    | 5월    | 6월    | 7월    | 8월    | 9월    | 10월   | 11월            | 12월   |
|--------------------------------|--------|-------------|--------------|-------------------------|-----|----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|-------|
| 주식전문연수                         | 의무     | 7(35)       | 95<br>(143)  | 20~24                   |     |    | 14~18 | 19~23 | 23~27 |       |       | 1~5   | 20~24 | 17~21<br>(온라인) |       |
| 공시책임자 전문과정                     | 의무     | 1(4)        | 25<br>(50)   |                         |     |    |       |       | 16~20 |       |       |       |       | 24~28          |       |
| 공시전문인 인증과정                     | 자격     | 3(17)       | 52<br>(78)   |                         |     |    |       |       |       | 9~11  |       |       |       |                | 10~12 |
| 초급 및 예비담당자를 위한<br>공시업무 해설      | 입문     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    | 24~25 |       |       |       | 21~22 |       |       |                |       |
| 이사회 및 주주총회<br>운영 실무            | 입문     | 1(7)        | 24<br>(36)   |                         |     |    |       |       | 10    |       |       | 12    |       | 18             |       |
| 금융감독원 기업공시 실무                  | 실무     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    |       |       | 12~13 |       |       |       |       |                |       |
| 한국거래소 공시 및<br>상장관리 업무 해설       | 실무     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    | 22~23 |       |       |       |       |       | 30~31 |                |       |
| 상장회사 증권발행 실무                   | 실무     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    |       |       |       |       |       | 16~17 |       |                |       |
| 상장회사 주식업무 핵심 해설                | 실무     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    |       |       |       |       |       |       | 28~29 |                |       |
| 2025 주주총회 운영 특별연수              | 실무     | 1(7)        | 24<br>(36)   | (현장)7<br>(온라인)<br>13~16 |     |    |       |       |       |       |       |       |       |                |       |
| 상장회사 사외이사를 위한<br>직무 연수         | 입문     | 1(4)        | 24<br>(36)   |                         |     |    |       | 26~30 |       |       |       |       | 10~14 |                |       |
| 상법 및 자본시장법 해설                  | 실무     | 2(14)       | 42<br>(63)   |                         |     |    | 3~4   |       |       | 3~4   |       |       |       | 4~5            |       |
| 상장회사 표준 제규정 해설                 | 실무     | 1(7)        | 24<br>(36)   |                         |     |    |       |       |       |       |       |       |       | 2              |       |
| 금융감독원 XBRL 주석 작성 실습 및<br>현장 코칭 | 실무     | 2(14)       | 52<br>(78)   |                         |     |    | 9~10  |       |       | 27~28 |       |       | 26~27 |                |       |
| XBRL 재무제표 제출 전<br>점검 및 코칭      | 실무     | 2(14)       | 52<br>(78)   |                         | 5~6 |    |       |       |       |       |       |       |       |                |       |

※ 교육일정, 세부사항은 변동될 수 있습니다.

|                     | 1월         | 2월       | 3월 | 4월         | 5월          | 6월          | 7월    | 8월         | 9월   | 10월              | 11월          | 12월 |
|---------------------|------------|----------|----|------------|-------------|-------------|-------|------------|------|------------------|--------------|-----|
| 전문연수                |            |          |    | 17<br>(서울) |             |             |       |            |      | 15(서울)<br>17(부산) |              |     |
| 정(신규교육)             |            |          |    | 8-10       |             | 17-19       |       |            |      |                  | 19-21        |     |
| 정(보수교육)             |            |          |    | 3-4        |             | 4-5         | 10-11 |            | 4-5  | 23-24            |              |     |
| 전문연수                |            |          |    |            |             | 6.23 - 7.13 |       |            |      |                  | 3-23         |     |
| 정(신규교육)             | 1.13 - 2.2 |          |    |            | 5.19 - 6.8  |             |       |            | 8-28 |                  |              |     |
| 정(보수교육)             |            |          |    |            | 5.26 - 6.15 |             |       | 8.18 - 9.7 |      | 10.20 - 11.9     |              |     |
| 연수                  |            |          |    |            |             | 9-29        |       |            |      |                  | 11.17 - 12.7 |     |
| 주식업무 임직원 특별연수       |            |          |    | 10-13      |             |             |       |            |      |                  |              |     |
| XBRL 주석 및 작성실습 전문연수 | 6-7        |          |    |            |             |             |       |            |      |                  | 9-10         |     |
| XBRL 주석 및 작성사례 전문연수 |            | 2.10-3.2 |    |            |             |             |       |            |      |                  | 10-30        |     |

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

### 회계법인 품질 관리에 관한 지도 – 시범제출에 관한 사항

☆ [금감원] XBRL 시범제출 피드백 및 법인 품질관련 중요한 안내 드리니 참고하시기 바랍니다.(내부 품질관리 1차 점검 필수) ☞

☞ 보낸 사람 : ☆ "김갑제" <gjkim@fss.or.kr> 주소록에 저장 | 수신차단하기

받는 사람 : "Hyung Nam" <hyunlee@deloitte.com>, "Gukhyun Na (KR - ASR)" <gookhyun.na@pwc.com>, "Hae-Seong (KR/CM1)" <haeseongshin@kr.kpmg.com>, "Yongsung Lee" <Yongsung.Lee@kr.ey.com>, "허승훈" <seunghoonheo@kr.kpmg.com>

참조 : "김태식" <tasikim@kicpa.kr>, "문종열" <kiwimoon@kica.or.kr>, "김변주" <kbuiyu@kosdaqca.or.kr>, "김민성" <form@fss.or.kr>, "배찬우" <bcw8378@fss.or.kr>, "정용준" <xbrl@xbrl.or.kr>

안녕하세요

현재, 자산총액 5천억원 이상 기업에 대하여 컨설팅 완료된 XBRL 파일에 대한 피드백을 제공하고 있습니다.

\*단, 상장형 등의 오프라인 강의 이수기업에 한함

다만, 최근 각 회계법인 파트너들이 자체적으로 수임하고 전문실무교육 및 품질점검 없이 회사에 결과물을 송부하고, 이를 금감원에 제출하면서 많은 문제점이 노출되고 있습니다.

\* 사례1) 기초와 기말 표준 라인아이템을 확장, 서로 다른 속의 멤버를 혼합하여 사용, 행데이터 속성 오류, 단위 오류, 장부금액을 라인아이템에 확장하여 사용 등  
사례2) 일부 회계법인의 경우 금감원 XBRL 작성기의 기능이 구현이 되지 않아 기초와 기말 라인아이템을 확장하였다고 상장사에 답변하기도 함  
사례3) 일부 파트너는 상장사에 XBRL이라는게 적당히 구조화(확장계정을 사용하여)만 하면 되는 것이지 행과 열의 표준을 정확히 구현하는 것이 아니라는 식으로 회사에 답변

금감원은 회계법인과 함께 공동으로 상장사를 위하여 컨설팅을 제공하는 서비스 기관이 마님에도,

시범가동 서비스를 마치 회계법인 리뷰 서비스로 오해하고 있어

향후 아래와 같이 진행할 예정이니 미정 참고하시고, 내부에 적극적인 공유 부탁드립니다

아래 내용 중 요청사항에 대해서는 **금년말까지 회신** 부탁드립니다.

#### <금감원 추진 사항 및 자료 요청사항>

1. 각 회계법인의 품질관리 담당 파트너(없으면 지정 바랍니다.) 점검없이 시범가동 제출시 금감원은 해당 XBRL 파일에 대한 점검을 수행하지 않을 예정입니다.

\* 비금융업, 금융업 구분되어 있을 경우 별도로 회신 바랍니다.

2. '24년도 사업보고서 제출 대상 법인리스트와 품질점검 여부를 송부해주시기 바랍니다.('24.12.31.까지 송부 후 업데이트 가능)

\* '24년 사업보고서 제출시 품질점검 미대상 법인에 대하여 중점 점검 실시하고 미흡 법인에 대해서는 정정공시 요구할 예정입니다.

3. 향후 문제 발생 법인에 대해서는 금감원 임원과 회계법인 총 책임자간의 면담 실시 예정

대한민국의 재무공시 선진화 추진과 관련하여 적극적인 협조 부탁드립니다

감사합니다.

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

### 회계법인 품질 관리에 관한 지도 – 현장 강의를 통한 중대 오류 발견 관련

☆ [금감원] XBRL 컨설팅 제공 회계법인에 대한 품질관리 강화 필요성 안내드립니다. ☞

보낸사람 : ☆ "김갑제" <gikim@fss.or.kr> 주소록에 저장 | 수신차단하기  
받는사람 : "Hae-Seong (KR/CM1)" <haeseongshin@kr.kpmg.com>, "Hyung Nam" <hyunlee@deloitte.com>, "Gukhyun Na (KR - ASR)" <gookhyun.na@pwc.com>, "Yongsung Lee" <Yongsung.Lee@kr.ey.com>, "김현웅" <psw@wooricpa.co.kr>  
참조 : "문종열" <kiwimoon@kica.or.kr>, "김변주" <kbuyju@kosdaqca.or.kr>, "정웅준" <xbrl@xbrl.or.kr>, "김태식" <tasikim@kicpa.kr>, "김민성" <form@fss.or.kr>, "배찬우" <bcw8378@fss.or.kr>

첨부파일 1개 (10KB) 모두 저장 3 접기 ▲

현장 강의 및 피드백 제공 현황\_금감원.xlsx 10KB

안녕하세요

금주 6일과 7일 특별히 코스닥형회에서 XBRL 강의를 실시하였고,  
첨부된 회사의 XBRL 주석에 대한 현장 피드백을 제공하였습니다.

이 과정에서 모든 회사의 파일을 열람하였는데,  
과연 XBRL 전문법인이라고 홍보 및 소개하시면서  
컨설팅을 제공하신 것이라고 믿기 어려울 정도로 **품질이 심각한 사항이 발견되었습니다.**

심지어 금감원 제공 **XBRL 공시 모범사례(1xd) 파일에서 제시**하고 있는 사항과  
**엑사노미 기본 구조도** 확인도 안된 상태에서 작성한 사항이 보입니다.

XBRL 재무제표와 주석은 여타 컨설팅과 달리  
기업의 사업보고서 공시 및 재무정보 이용자에게 있어 중대한 영향을 미치므로  
심혈을 기울여 작성해야 하며,  
**특히 재무공시 선전화 T/F 위원 및 각 법인의 전문 그룹 담당자의 품질관리가 필수입니다.**

동일한 문제 발생시  
별도의 방안을 마련하여 컨설팅사에 대한 감독을 강화할 예정이므로  
미접 유의해주시기 바라며,

사업보고서 공시에 있어 현재까지 금감원 제공 피드백 사항들이  
여타 기업에게도 적용될 수 있도록 모든 회사에 대한 품질 점검을 신속하게 수행해주시기 바랍니다.

감사합니다.

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

### 회계법인 품질 관리에 관한 지도 - 품질점검 강화 요청

☆ [금감원] '24년도 사업보고서 XBRL 재무제표 중점 점검 안내드립니다.(마지막 공지) 📄

☐ 보낸사람 : ☆ "김갑제" <gikim@fss.or.kr> 주소록에 저장 | 수신차단하기

받는사람 : "Hae-Seong (KR/CM1)" <haeseongshin@kr.kpmg.com>, "Hyung Nam" <hyunlee@deloitte.com>, "Gukhyun Na (KR - ASR)" <gookhyun.na@pwc.com>, "Yongsung Lee" <yslee@deloitte.com>, "문종열" <kiwimoon@kica.or.kr>, "김변주" <kbuyju@kosdaqca.or.kr>, "정용준" <xbrl@xbrl.or.kr>, "김태식" <tasikim@kicpa.kr>, "김민성" <form@fss.or.kr>, "배찬우" <bcau@fss.or.kr>

안녕하세요

지난, 보도자료를 통해 XBRL 주석 주요 점검 사항과  
즉각적인 정정공시 요구 등에 대해 안내드린 바 있습니다.

금융감독원은 2월 부터 제출되는 상장사 XBRL 재무제표 주석에 대하여  
아래와 같이 점검을 수행할 예정이니 참고하시기 바라며,  
**2월 7일까지 XBRL 컨설팅 회사 현황(회사명, 상장유형(코스닥, 유가증권), 품질관리 여부 및 기한)을 정리하여 보내주시기 바랍니다.(기한 엄수)**

< 주적 적거 대상 >

1. 회계법인 제출 XBRL 컨설팅 집계에 미포함된 상장사에 대해서는 **최우선적으로 검토를 수행한 후 미흡사항에 대하여 정정공시를 요구**하겠습니다.
2. 회계법인에서 자체적으로 품질 점검을 미실시한 법인에 대해서도 중점 점검을 실시할 예정입니다.
3. XBRL 작성 교육 미이수법인에 대해서도 중점 점검 실시예정입니다.

그동안 보도자료, 유관기관 공지사항, 이메일, 가이드 배포 등으로 금융감독원의 메시지가 충분히 전달 된 것으로 보이므로  
추가적인 공지는 하지 않도록 하겠습니다.

감사합니다.

**D법인의 경우 상장사 2개사가 집계 현황에 누락되어 집중점검 실시(→ 모두 정정공시 요구)**

# XBRL 작성 가이드 발간

[illegible]

## 2.3 그간의 금융감독원 상장사 및 회계법인에 대한 지도 현황

### XBRL 작성 가이드 관련 유의사항 안내 및 공문 발송

|                                                                                                       |                  |             |               |                                                                                                                                                                                      |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|  금융감독원               |                  | <b>보도자료</b> |               | 금융은  하게 소비자는  행복하게 |                |
| 보도                                                                                                    | 2025.1.21.(화) 조간 | 배포          | 2025.1.20.(월) |                                                                                                                                                                                      |                |
| <u>담당부서</u>                                                                                           | 금융감독원            | 책임자         | 부국장           | 박근태                                                                                                                                                                                  | (02-3145-8610) |
|                                                                                                       | 기업공시국 전자공시팀      | 담당자         | 수석            | 김갑제                                                                                                                                                                                  | (02-3145-8615) |
| <b>국내·외 투자자가 재무분석에 활용하는 XBRL 데이터 품질을 강화하기 위하여 작성 가이드를 마련하였습니다.</b>                                    |                  |             |               |                                                                                                                                                                                      |                |
| * XBRL(eXtensible Business Reporting Language) : 기업 재무정보의 생성·보고·분석 등을 용이하게 하기 위해 만들어진 재무보고용 국제표준 전산언어 |                  |             |               |                                                                                                                                                                                      |                |
| - 'XBRL 재무제표 본문·주식 작성 가이드' 마련 -                                                                       |                  |             |               |                                                                                                                                                                                      |                |

#### IV 향후 계획

#### □ 상장사 XBRL 재무데이터 품질점검 강화(연중)

- 글로벌 재무정보 이용자의 데이터 접근성을 제고하고, 고품질의 데이터가 제공되도록 상장사 XBRL 공시에 관한 품질점검 강화

##### ※ 금융감독원 주요 점검사항 안내

- 금융감독원은 정보이용자의 데이터 접근성 제고 및 XBRL 데이터의 품질을 강화하기 위하여 주요 사항에 대해서는 정정공시 등을 통해 즉시 수정하도록 요구하거나, 점진적으로 보완하도록 유도할 예정
- ① 필수 디테일태깅(Detail Tagging) 항목 누락, 표준 주식 목차(Link Role) 미사용, 과도한 사용자 확장 항목(주식목차, 행·열 등) 발생
- ② DART 택사노미(Taxonomy) 제시 표준 행·열 구조를 무시하고 주식 표(행·열)를 구현한 경우 등(→ 가이드 제 5장 'Ⅲ. 재무제표 주식 작성 모범사례 및 유의사항' 참조)



금융은 통통하게, 소비자는 행복하게

### 금 용 감 독 원

수신 수신자 참조  
(경유) 한국공인회계사회 정보화전략본부, 한국상장회사협의회 경제조사팀, 코스닥협회 회계제도팀

사본수신

제목 XBRL 재무공시 관련 유의사항 안내에 관한 협조 요청

- 귀 기관의 무궁한 발전을 기원합니다.
- 금융감독원과 귀 기관이 공동 발표한 '금융업 XBRL 주식 재무공시 단계적 시행 및 상장사 지원 강화 방안('24.7.2.)' 등에 의거하여, 상장사 및 회계법인 등의 XBRL 재무공시 품질관리 지원 등을 강화하고 있습니다.
- 이와 관련하여, 금융감독원에 제출하는 XBRL 재무제표 본문 및 주식과 관련하여 아래 사항에 대하여 회원사 안내를 요청드립니다.
 

- '25년 1월 발표한 'XBRL 재무제표 본문·주식 작성 가이드'를 적극 반영하여 주시기 바랍니다.

- 아울러, 금융감독원 '전자문서제출요령' 제6장(16.1.4)에 따라 XBRL 재무제표 본문 및 주식은 금융감독원이 제공한 'XBRL 재무제표 작성기'를 사용하여 편집, 저장 및 제출하시기 바랍니다.
 

※ 사전적 및 사후적으로 다양한 요소(Element) 및 값 등을 검증하기 위하여 금융감독원이 XBRL 재무제표 작성기를 직접 개발하여 제공하고 있음

- 또한, 금융감독원은 'XBRL 재무제표 작성기' 파일을 임의로 수정하지 못하도록 기능 개선 예정('25.2월말 예정)이오니 참고하시기 바랍니다.
 

※ 기존 임의 변경 방식으로 작성된 파일은 사용이 불가능해 지거나, 사업 연도 변경이 불가능할 수 있으므로 유의하기 바랍니다. 끝.

## 2.4 사업보고서 XBRL 재무공시 정정의 필요성

정보이용자에 대한 정확한 정보 제공 + 관련 법령에 따른 조치 방지

Views 15 ▾

By Date Filed ▾ By Company ▾ By Report ▾

| No. | Company                                                                                                 | Report                                                                                       | Market Listing | Date Filed | Notes                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   |  YOUNGPOONG P...       | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> | KOSPI          | 2025.04.01 |  |
| 2   |  DAEWOONG              | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> | KOSPI          | 2025.04.01 |  |
| 3   |  DAEWOONG PHA...       | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 4   |  YOUNGPOONG C...       | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 5   |  DHAUTONEX             | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2023.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 6   |  CUCKOO HOMESYS        | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 7   |  Lotte Non-Life Ins... | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 8   |  NHN Corporation       | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 9   |  DHAUTONEX             | Annual Report (2024.12) <a href="#">XBRL Viewer</a>                                          |                |            |                                                                                     |
| 10  |  DI DONG IL CORP...    | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 11  |  Samsung Life Insu...  | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 12  |  HANWHA CORP ...       | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 13  |  HANWHA LIFE IN...   | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |
| 14  |  SEOYON E-HWA        | <a href="#">[Correction of statement]Annual Report (2024.12)</a> <a href="#">XBRL Viewer</a> |                |            |                                                                                     |

## Batch download notes to the financial statement

Electronic Disclosure Data Search Service > Download Financial Information > Batch download notes to the financial statement

[XBRL Guide](#)
[Utilization Guide](#)
[User Precautions](#)

### Note

The **XBRL notes of corporations** who submitted using the **IFRS XBRL Generator** are provided in tab separated values (.tsv) file format. Notes to financial statements were prepared at the responsibility of the submitter obligated to disclose, and the Financial Supervisory Service does not guarantee the accuracy or completeness of the file. Also, the **titles of account and amounts, etc.** are subject to change if the submitter corrects notes to financial statements **after the settlement date**.

2024

2023

| Fiscal year | Date generated | Report title           | XBRL notes               |
|-------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| 2024        | 2025.04.02     | First Quarterly Report | <a href="#">Download</a> |
| 2024        | 2025.04.02     | Semi-annual Report     | <a href="#">Download</a> |
| 2024        | 2025.03.27     | Third Quarterly Report | <a href="#">Download</a> |
| 2024        | 2025.04.02     | Annual Report          | <a href="#">Download</a> |

## 2.4 사업보고서 XBRL 재무공시 정정의 필요성

## 정보이용자에 대한 정확한 정보 제공 + 관련 법령에 따른 조치 방지

## 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제429조

③ 금융위원회는 사업보고서 제출대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장의 일일평균거래금액의 100분의 10(10억원 미만인 경우에는 10억원, 20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식의 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. 제159조, 제160조 또는 제161조제1항에 따라 제출하여야 하는 **사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때**

□ 제4-11조(사업보고서등의 기재내용 등) ① 발행인이 금융위에 제출하는 사업보고서·반기보고서·분기보고서에는 다음 각 호의

사항을 기재하여야 한다.

1. 발행인이 외국 기업인 경우

가. **연 제168조제3항제1호부터 제9호까지의 사항** <개정 2013. 8. 27.>

나. **제4-3조제1항** 각 호에서 정한 사항(반기보고서 및 분기보고서 제외)

다. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

2. 발행인이 외국 기업 외의 외국법인등인 경우

가. 발행인의 개황

나. 발행인의 자본구성

다. 발행인의 업무내용

라. 발행인의 조직

마. 발행인의 재무상황

바. 그 밖에 감독원장이 필요하다고 인정하는 사항

② 제1항의 사업보고서·반기보고서·분기보고서에는 다음 각 호의

1. 사업보고서의 첨부서류

가. 회계감사인의 감사보고서(국제회계기준 등 발행인이 적용한 회계기준에 따른 회계감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

발행인등의 경우에는 연결감사보고서를 포함한다) 다만, 제4-3조제1항제1호의 사항에 대한 회계감사인의 감사의견은

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령  
[시행 2025. 3. 31.] [대통령령 제36342호, 2025. 3. 31. 공포]

제168조 사업보고서의 기재사항 및 첨부서류

④ 법 제159조제2항제5호에서 “대통령령으로 정하는 사항”이란 다음 각 호의 사항을 말한다. <개정 2013. 8. 27.>

1. 법 제159조제7항에 따른 대표이사과 제출업무를 담당하는 이사의 제169조 각 호의 사항에 대한 서명

2. 회사의 개요

3. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항

4. 주주에 관한 사항

5. 임원 및 직원에 관한 사항

6. 회사의 대주주(그 특수관계인을 포함한다) 또는 임직원의 과의 거래내용

7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세

8. 회계감사인의 감사의견

9. 그 밖에 투자자에게 알릴 필요가 있는 사항으로서 금융위원회가 정하여 고시하는 사항

⑤ 사업보고서를 제출하여야 하는 법인 중 연결재무제표 작성대상법인의 경우에는 제3항제7호에 따른 재무에 관한 사항과 그 부속명세, 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항은 연결재무제표를 기준으로 기재하고 그 법인의 재무제표를 포함하여야 하며, 제3항제8호에 따른 회계감사인의 감사의견은 연결재무제표와 그 법인의 재무제표에 대한 감사의견을 기재하여야 한다. <개정 2010. 6. 11., 2013. 8. 27.>

⑥ 제4항에 따른 법 제159조제2항제5호에서 “대통령령으로 정하는 사항”이란 다음 각 호의 사항을 말한다. <개정 2013. 8. 27.>

1. 법 제159조제7항에 따른 대표이사과 제출업무를 담당하는 이사의 제169조 각 호의 사항에 대한 서명

2. 회사의 개요

3. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항

4. 주주에 관한 사항

5. 임원 및 직원에 관한 사항

6. 회사의 대주주(그 특수관계인을 포함한다) 또는 임직원의 과의 거래내용

7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세

8. 회계감사인의 감사의견

9. 그 밖에 투자자에게 알릴 필요가 있는 사항으로서 금융위원회가 정하여 고시하는 사항

⑤ 사업보고서를 제출하여야 하는 법인 중 연결재무제표 작성대상법인의 경우에는 제3항제7호에 따른 재무에 관한 사항과 그 부속명세, 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항은 연결재무제표를 기준으로 기재하고 그 법인의 재무제표를 포함하여야 하며, 제3항제8호에 따른 회계감사인의 감사의견은 연결재무제표와 그 법인의 재무제표에 대한 감사의견을 기재하여야 한다. <개정 2010. 6. 11., 2013. 8. 27.>

⑥ 제4항에 따른 법 제159조제2항제5호에서 “대통령령으로 정하는 사항”이란 다음 각 호의 사항을 말한다. <개정 2013. 8. 27.>

1. 법 제159조제7항에 따른 대표이사과 제출업무를 담당하는 이사의 제169조 각 호의 사항에 대한 서명

2. 회사의 개요

3. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항

4. 주주에 관한 사항

로그인 회원가입

269347&joNo=0168&joBrNo=00&datClsCd=010102&dguBun=DEG&lnkText=%25EA%2588%2588%25EC%259...

법제처 국가법령정보센터

법령 개정이유 | 연혁 | 관련법령 | 첨부파일 | 신규법제 | 법령체계도 | 법령보고 | 조문선택 | 법령주소복사 | 화면대결 |

① 제168조제4항에서 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항이란 한국채택국제회계기준을 적용하는 법인에 대하여 다음 각 호에서 정하는 사항으로 한다. 다만, 감독원장은 제8항에 따라 기재사항의 특성을 감안하여 필요한 범위내에서 조정할 수 있다.

1. 연 제168조제3항제2호의 사항 <개정 2013. 9. 17.>

2. 제1항제1호의 사항

3. 제1항제2호의 사항

4. 제1항제3호 다음부터 마목까지의 사항

② 영 부칙(제20947호, 2008. 7. 29.) 제23조에서 반기보고서·분기보고서의 기재사항 중 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항이란 제3항제7호에서 정하는 사항으로 한다. <개정 2013. 8. 27.>

③ 그 밖에 사업보고서등의 서식 및 작성방법 등에 관하여 필요한 사항은 감독원장이 정한다.

전자문서제출요령/XBRL 작성 가이드



## 2.4 사업보고서 XBRL 재무공시 정정의 필요성 – 美 SEC 사례



### 美 SEC는 개별 기업에 대한 XBRL 점검 및 정정 요구 수행 중

#### Sample Letter to Companies Regarding Their XBRL Disclosures

[1] Since 2009, the Commission's rules have required companies to provide the information from the financial statements and periodic and current reports in machine-readable format using eXtensible Business Reporting Language (XBRL). The Commission began requiring the use of Inline XBRL for financial statement information.[3] Subsequently, the Commission has noted that investors have gained experience with XBRL and Inline XBRL and that there is increased evidence that data in these formats

In December 2022, the Financial Data Transparency Act (FDTA) became law.[6] The FDTA requires, among other things, the Commission to establish a program to improve the quality of the corporate financial data filed or furnished by issuers under the Securities Act and the Securities Exchange Act of 1934 (the Exchange Act).[7]

At times, the Division of Corporation Finance (the Division) has provided comments to companies regarding their XBRL and Inline XBRL through the Division's selective reviews of filings made under the Securities Act.

The following illustrative letter contains sample comments that, depending on the particular facts and circumstances, the Division may issue to certain companies.[8] These sample comments do not constitute an exhaustive list of issues that companies should consider as they prepare their XBRL and Inline XBRL disclosures. The Division urges companies to seek additional guidance in this area as they prepare their disclosure documents. Additional guidance regarding filing requirements is available on the SEC website at [SEC.gov | Office of Structured Disclosure](http://sec.gov/OfficeofStructuredDisclosure).

September 2023

Name  
ABC Corporation  
Address

#### Cover Page

2. The common shares outstanding reported on the cover page and on your balance sheet are tagged with materially different values. It appears that you present the same data using different scales (presenting the whole amount in one instance and the same amount in thousands in the second). Please confirm that you will present the information consistently in future filings.

#### Pay versus Performance

3. Disclosure under Regulation S-K Item 402(v) must be in Inline XBRL, in accordance with Item 405 of Regulation S-T and the EDGAR Filer Manual. Please ensure that you have provided the appropriate Inline XBRL tagging for all the required Item 402(v) data points.

4. Refer to the [relationship disclosures] graph. Although it is permissible to combine one or more sets of relationship disclosures under Regulation S-K Item 402(v)(5) into one graph, table, or other format, note that you must still provide separate XBRL tags for each required item. Please ensure that you have provided the appropriate Inline XBRL tagging for all the required Item 402(v) data points.

#### Financial Statements and Supplementary Data

5. You have used different XBRL elements to tag the same reported line item on the income statement from period to period. Please provide us your analysis as to how you concluded that the results reported necessitated the change in the element. Alternatively, if you conclude that the change from period to period was not necessary to communicate a change in the nature of the line item, confirm that you will ensure that your choice remains consistent for line items from period to period.

6. We note that instead of using an XBRL element consistent with current U.S. GAAP in your income statement, you instead used a custom tag. Custom tags are to be used by filers when an appropriate tag does not exist in the standard taxonomy. See Item 405(c)(1)(iii)(B) of Regulation S-T. Please tell us why the current U.S. GAAP tag is not applicable, or alternatively revise your disclosure, beginning with your next filing, to correctly tag this disclosure.

Acceptance of your filing by EDGAR does not mean that your filing is complete or in compliance with the Commission's requirements. We ask that you, in preparing your required XBRL data, take the necessary steps to ensure that you are including all required information. Please refer the EDGAR Filer Manual. You may find other guidance relating to your structured data filing requirements on the SEC web site at <http://xbrl.sec.gov/>.

Sincerely,

Division of Corporation Finance

## 2.5 '24년도 사업보고서 중점 점검 대상 및 내용

## (중점 대상) 유관기관 오프라인 실무교육 미이수 + 시범제출 미참여

2024년 XBRL 재무공시 관련 교육 참가자 명단

| No | 연수일        | 연수명                             | 교육일수    | 수강자 | 소속회사      | 부서  | 직위 |
|----|------------|---------------------------------|---------|-----|-----------|-----|----|
| 1  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 한세실업      | 회계팀 |    |
| 2  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 동우첨투테이블   | 재경팀 |    |
| 3  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 네오위즈      | 재무실 |    |
| 4  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 티케이지휴켄스   |     |    |
| 5  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | LG화학      |     |    |
| 6  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 아시아나항공    |     |    |
| 7  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 롯데        |     |    |
| 8  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 클마홀딩스     |     |    |
| 9  | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 동서        |     |    |
| 10 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | GS        |     |    |
| 11 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 현대비앤지스틸   |     |    |
| 12 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 성장기업지주    |     |    |
| 13 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | GS        |     |    |
| 14 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 삼화페인트공업   |     |    |
| 15 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 오뚜기       |     |    |
| 16 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 한솔푸드      |     |    |
| 17 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 롯데        |     |    |
| 18 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 이수화학      |     |    |
| 19 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 진흥기업      |     |    |
| 20 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 지누스       |     |    |
| 21 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | KG스틸      |     |    |
| 22 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 삼화페인트공업   |     |    |
| 23 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 한국전력공사    |     |    |
| 24 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 주식회사 네오위즈 |     |    |
| 25 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 일신방직      |     |    |
| 26 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 삼아알미늄     |     |    |
| 27 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 한능화성      |     |    |
| 28 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 아세아제지     |     |    |
| 29 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | 동원고속      |     |    |
| 30 | 2024-04-23 | 금융감독원 XBRL 재무공시 제출결과 점검 및 작성 실무 | 1일, 7시간 |     | CKD에디     |     |    |

2024년도 시범제출 참여사 정리

| 구분 | 회사명       | 제출일       | 상장구분 | 협회 신청여부 | 상장협 수강여부 |
|----|-----------|-----------|------|---------|----------|
| 1  | 세아홀딩스     | 10.4.     | 유가증권 |         | ○        |
| 2  | 세이브존아이앤씨  | 10.4      | 유가증권 |         | ○        |
| 3  | 한양이앤지     | 10.14.    | 코스닥  |         | ○        |
| 4  | 세아제강지주    | 10.7.     | 유가증권 |         | ○        |
| 5  | 바이오노트     | 10.7.     | 유가증권 |         | X        |
| 6  | 현대그린푸드    | 10.2.     | 유가증권 |         | ○        |
| 7  | 이수화학      | 10.2.     | 유가증권 |         | ○        |
| 8  | 깨끗한나라     | 10.7.     | 유가증권 |         | X        |
| 9  | 사조산업      | 10.7.     | 유가증권 |         | ○        |
| 10 | 락앤락       | 10.8.     | 유가증권 |         | ○        |
| 11 | BYC       | 10.14.    | 유가증권 |         | ○        |
| 12 | 아이마켓코리아   | 10.11.    | 유가증권 |         | ○        |
| 13 | 레드캡투어     | 10.15.    | 코스닥  |         | ○        |
| 14 | 포스코DX     | 10.16.    | 코스닥  |         | ○        |
| 15 | 티와이엠      | 24.10.17. | 유가증권 |         | X        |
| 16 | 더블유게임즈    | 24.10.21. | 유가증권 |         | ○        |
| 17 | 아진산업      | 24.10.22. | 코스닥  |         | X        |
| 18 | 한세실업      | 24.10.23. | 유가증권 |         | ○        |
| 19 | 인천도시가스    | 24.10.23. | 유가증권 |         | ○        |
| 20 | 엔에이치엔케이씨피 | 24.10.24. | 코스닥  |         | X        |
| 21 | 대한제분      | 24.10.24. | 유가증권 |         | X        |
| 22 | 일동제약      | 10.29.    | 유가증권 |         | X        |
| 23 | DBInc.    | 10.29.    | 유가증권 |         | X        |
| 24 | 동서        | 10.29.    | 유가증권 |         | ○        |
| 25 | 대원제약      | 10.30.    | 유가증권 |         | ○        |
| 26 | 사조대림      | 10.31.    | 유가증권 |         | ○        |
| 27 | 골프존뉴딘홀딩스  | 10.31.    | 코스닥  |         | X        |
| 28 | 대덕전자      | 11.1.     | 유가증권 |         | ○        |
| 29 | 송원산업      | 11.4.     | 유가증권 |         | X        |
| 30 | 케이카       | 11.5.     | 유가증권 |         | ○        |
| 31 | 웰젠        | 11.5.     | 코스닥  |         | X        |
| 32 | 대덕        | 11.6.     | 유가증권 |         | ○        |

## 2.5 '24년도 사업보고서 중점 점검 대상 및 내용

## (주요 내용) XBRL 작성 가이드, 그간의 설명회 등 교육자료 미반영

## 자료실

① 한글(hwp)뷰어는 한글과컴퓨터 (http://www.hancom.com/) - 고객센터 &gt; 다운로드에 있습니다.

| 번호 | 제목                                                    | 등록일        | 다운수  |
|----|-------------------------------------------------------|------------|------|
| 1  | [안내] 금융감독원 DART XBRL 재무제표 본문-주식 작성 가이드 배포             | 2025-01-20 | 3047 |
| 2  | [XBRL S/W] 新 XBRL 재무제표 작성기 설치본('25.3.7 기준)            | 2024-01-19 | 388  |
| 3  | [S/W] DART 편집기 설치본                                    |            |      |
| 4  | [XBRL 주식 작성 사례] 주요 상장사 공시 사례를 반영한 XBRL 주식 파일 공유(v7.1) |            |      |
| 5  | [텍사노미] 2024 DART 텍사노미 최종 배포용 파일('24.9.26.)            |            |      |

## XBRL 작성 가이드 반영 모범사례 파일

5. 재고자산 - (삼성전자 사례)(연) X 7. 매출채권 및 기타채권 - (삼성전 X 26. 자본금 - (삼성전자 사례)(연)

연결 재무제표 주식 > 22. 금융 위험관리 - (SK하이닉스 사례)

외화금융부채, 기초통화금

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

단기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                   | 위험 [구성요소]           | 이자율위험 [구성요소]    |
|-------------------|---------------------|-----------------|
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 | 환위험 [구성요소]          | 이자율위험 [구성요소]    |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 보고기간종료일 현재 환율이 5% 변 | 보고기간종료일 현재 이자율이 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | 418,776             |                 |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 |                     | 204,420         |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | 418,776             | 204,420         |

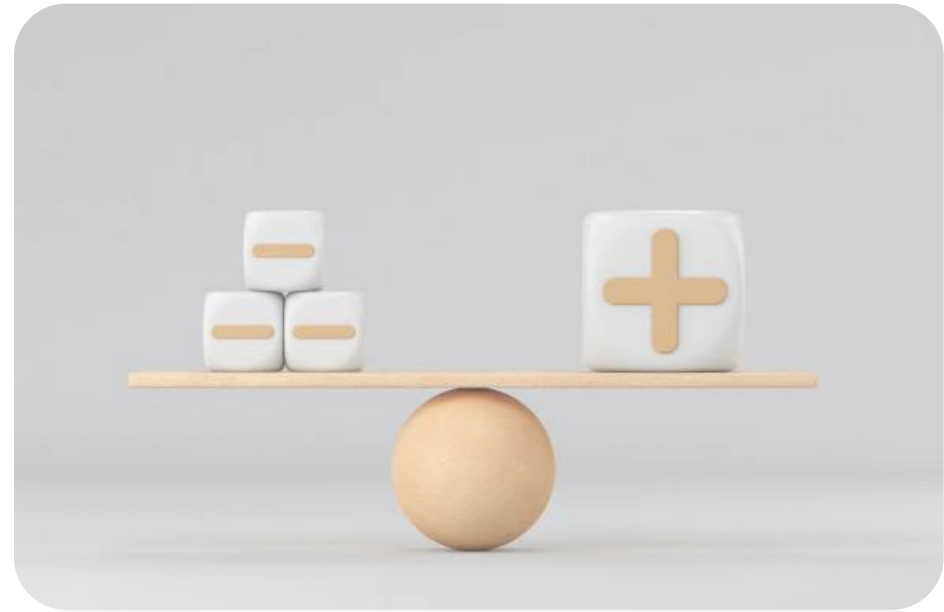
금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시

금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시

단기 ☐ 당/전기 사용안함

|             | 위험 [구성요소] |
|-------------|-----------|
| 시장위험 [구성요소] |           |

## 03 XBRL 재무제표 주석 작성 기본



### 3. XBRL 재무제표 주석 작성 기본

## 3.1 DART Taxonomy 구조의 이해

|      |                                                                                                                                              |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B102 | [D826380] 주석 - 재고자산 - 연결   Notes - Inventories - Consolidated financial statements                                                           |
| 1    | [Presentation_Link] \$A\$5953 [D824500] 주석 - 규제이연계정 - 연결   Regulatory deferral accounts - Consolidated financial statements                  |
| 2    | [Presentation_Link] \$A\$6094 [D824505] 주석 - 규제이연계정 - 별도   Regulatory deferral accounts - Separate financial statements                      |
| 3    | [Presentation_Link] \$A\$22423 [D825100] 주석 - 투자부동산 - 연결   Notes - Investment property - Consolidated financial statements                   |
| 4    | [Presentation_Link] \$A\$25501 [D825105] 주석 - 투자부동산 - 별도   Notes - Investment property - Separate financial statements                       |
| 5    | [Presentation_Link] \$A\$25565 [D825480] 주석 - 별도재무제표 - 연결   Notes - Separate financial statements - Consolidated financial statements        |
| 6    | [Presentation_Link] \$A\$25626 [D825485] 주석 - 별도재무제표 - 별도   Notes - Separate financial statements - Separate financial statements            |
| 7    | [Presentation_Link] \$A\$25687 [D825700] 주석 - 타 기업에 대한 지분의 공시 - 연결   Notes - Interests in other entities - Consolidated financial statements |
| 8    | [Presentation_Link] \$A\$25946 [D825705] 주석 - 타 기업에 대한 지분의 공시 - 별도   Notes - Interests in other entities - Separate financial statements     |
| 9    | [Presentation_Link] \$A\$7015 [D825900] 주석 - 매각예정비유종자산과 중단영업 - 연결   Notes - Non-current asset held for sale and discontinued operations      |
| 10   | [Presentation_Link] \$A\$26205 [D826380] 주석 - 재고자산 - 연결   Notes - Inventories - Consolidated financial statements                            |
| 11   | [Presentation_Link] \$A\$26237 [D826385] 주석 - 재고자산 - 별도   Notes - Inventories - Separate financial statements                                |
| 12   | [Presentation_Link] \$A\$27499 [D827570] 주석 - 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 주석 - 연결   Notes - Other provisions, contingent liabilities and o       |
| 13   | [Presentation_Link] \$A\$21540 [D827575] 주석 - 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 주석 - 별도   Notes - Other provisions, contingent liabilities and o       |
| 14   | [Presentation_Link] \$A\$26269 [D831150] 주석 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 연결   Notes - Revenue from contracts with customers - Consolidated finan     |
| 15   | [Presentation_Link] \$A\$26444 [D831155] 주석 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 별도   Notes - Revenue from contracts with customers - Separate financial     |
| 16   | [Presentation_Link] \$A\$26619 [D831400] 주석 - 정부보조금 - 연결   Notes - Government grants - Consolidated financial statements                     |
| 17   | [Presentation_Link] \$A\$26634 [D831405] 주석 - 정부보조금 - 별도   Notes - Government grants - Separate financial statements                         |
| 18   | [Presentation_Link] \$A\$216                                                                                                                 |

|     |            |                                                                                    |
|-----|------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 19  | LinkRole   | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_2_role-D826380                                 |
| 20  | Definition | [D826380] 주석 - 재고자산 - 연결   Notes - Inventories - Consolidated financial statements |
| 21  | name       | Inventory                                                                          |
| 22  | label      | 재고자산에 대한 공시 [문장영역]                                                                 |
| 23  | depth      | 0                                                                                  |
| 24  | order      | 10.0                                                                               |
| 25  | priority   | 0                                                                                  |
| 26  | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 27  | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 28  | name       | DescriptionOfAccountingPolicyForMeasuringInvento                                   |
| 29  | label      | 재고자산 측정의 회계정책에 대한 기술 [문장영역]                                                        |
| 30  | depth      | 1                                                                                  |
| 31  | order      | 12.0                                                                               |
| 32  | priority   | 0                                                                                  |
| 33  | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 34  | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 35  | name       | DetailsOfInventoriesAbstract                                                       |
| 36  | label      | 재고자산 세부내역 [개요]                                                                     |
| 37  | depth      | 2                                                                                  |
| 38  | order      | 8.0                                                                                |
| 39  | priority   | 0                                                                                  |
| 40  | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 41  | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 42  | name       | DetailsOfInventoriesTable                                                          |
| 43  | label      | 재고자산 세부내역 [표]                                                                      |
| 44  | depth      | 3                                                                                  |
| 45  | order      | 1.0                                                                                |
| 46  | priority   | 0                                                                                  |
| 47  | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 48  | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 49  | name       | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmort                                         |
| 50  | label      | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상자산누계액 및 총장부금액                                             |
| 51  | depth      | 4                                                                                  |
| 52  | order      | 1.0                                                                                |
| 53  | priority   | 0                                                                                  |
| 54  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 55  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 56  | name       | GrossCarryingAmountMember                                                          |
| 57  | label      | 총장부금액 [구성요소]                                                                       |
| 58  | depth      | 5                                                                                  |
| 59  | order      | 1.0                                                                                |
| 60  | priority   | 0                                                                                  |
| 61  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 62  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 63  | name       | AllowanceForInventoryValuationMember                                               |
| 64  | label      | 재고자산 평가충당금 [구성요소]                                                                  |
| 65  | depth      | 5                                                                                  |
| 66  | order      | 2.0                                                                                |
| 67  | priority   | 0                                                                                  |
| 68  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 69  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 70  | name       | DetailsOfInventoriesLineItems                                                      |
| 71  | label      | 재고자산 세부내역 [항목]                                                                     |
| 72  | depth      | 2                                                                                  |
| 73  | order      | 9.0                                                                                |
| 74  | priority   | 0                                                                                  |
| 75  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 76  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 77  | name       | CurrentInventoriesHeldForSale                                                      |
| 78  | label      | 유동 재상품(제품, 상품)                                                                     |
| 79  | depth      | 3                                                                                  |
| 80  | order      | 1.0                                                                                |
| 81  | priority   | 0                                                                                  |
| 82  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 83  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 84  | name       | WorkInProgress                                                                     |
| 85  | label      | 유동재공품                                                                              |
| 86  | depth      | 3                                                                                  |
| 87  | order      | 2.0                                                                                |
| 88  | priority   | 0                                                                                  |
| 89  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 90  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 91  | name       | CurrentMaterialsAndSuppliesToBeConsumedInP                                         |
| 92  | label      | 유동 원재료와 저장품                                                                        |
| 93  | depth      | 3                                                                                  |
| 94  | order      | 3.0                                                                                |
| 95  | priority   | 0                                                                                  |
| 96  | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 97  | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 98  | name       | CurrentInventoriesInTransit                                                        |
| 99  | label      | 유동 운송중 재고자산                                                                        |
| 100 | depth      | 3                                                                                  |
| 101 | order      | 4.0                                                                                |
| 102 | priority   | 0                                                                                  |
| 103 | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 104 | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 105 | name       | OtherInventories                                                                   |
| 106 | label      | 기타재고                                                                               |
| 107 | depth      | 3                                                                                  |
| 108 | order      | 5.0                                                                                |
| 109 | priority   | 0                                                                                  |
| 110 | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 111 | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 112 | name       | Inventories                                                                        |
| 113 | label      | 총유동재고자산                                                                            |
| 114 | depth      | 3                                                                                  |
| 115 | order      | 6.0                                                                                |
| 116 | priority   | 0                                                                                  |
| 117 | parent     | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 118 | arccole    | ifrs-full:Carry http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                      |
| 119 | name       | InventoryCostFormulas                                                              |
| 120 | label      | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술                                                              |
| 121 | depth      | 1                                                                                  |
| 122 | order      | 20.0                                                                               |
| 123 | priority   | 0                                                                                  |
| 124 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 125 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 126 | name       | InventoriesAtFairValueLessCostsToSell                                              |
| 127 | label      | 순공정가치로 보고하는 재고자산                                                                   |
| 128 | depth      | 1                                                                                  |
| 129 | order      | 30.0                                                                               |
| 130 | priority   | 0                                                                                  |
| 131 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 132 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 133 | name       | InventoriesAtNetRealisableValue                                                    |
| 134 | label      | 순실현가치로 평가된 재고                                                                      |
| 135 | depth      | 1                                                                                  |
| 136 | order      | 40.0                                                                               |
| 137 | priority   | 0                                                                                  |
| 138 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 139 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 140 | name       | InventoryWritedown2011                                                             |
| 141 | label      | 재고자산 평가손실                                                                          |
| 142 | depth      | 1                                                                                  |
| 143 | order      | 50.0                                                                               |
| 144 | priority   | 0                                                                                  |
| 145 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 146 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 147 | name       | ReversalOfInventoryWritedown                                                       |
| 148 | label      | 재고자산 평가손실환입                                                                        |
| 149 | depth      | 1                                                                                  |
| 150 | order      | 60.0                                                                               |
| 151 | priority   | 0                                                                                  |
| 152 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 153 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 154 | name       | CircumstancesLeadingToReversalsOfInventoryWrite                                    |
| 155 | label      | 재고자산 평가손실 환입을 초래한 상황에 대한 기술                                                        |
| 156 | depth      | 1                                                                                  |
| 157 | order      | 70.0                                                                               |
| 158 | priority   | 0                                                                                  |
| 159 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 160 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 161 | name       | CostOfInventoriesRecognisedAsExpenseDuringPeri                                     |
| 162 | label      | 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가                                                             |
| 163 | depth      | 1                                                                                  |
| 164 | order      | 80.0                                                                               |
| 165 | priority   | 0                                                                                  |
| 166 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 167 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 168 | name       | InventoriesPledgedAsSecurityForLiabilities                                         |
| 169 | label      | 담보제공 재고자산                                                                          |
| 170 | depth      | 1                                                                                  |
| 171 | order      | 90.0                                                                               |
| 172 | priority   | 0                                                                                  |
| 173 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 174 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 175 | name       | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsTable                                    |
| 176 | label      | 연결 또는 별도 재무제표 [table]                                                              |
| 177 | depth      | 1                                                                                  |
| 178 | order      | 91.0                                                                               |
| 179 | priority   | 0                                                                                  |
| 180 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 181 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 182 | name       | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis                                     |
| 183 | label      | 연결재무제표와 별도재무제표 [축]                                                                 |
| 184 | depth      | 2                                                                                  |
| 185 | order      | 1.0                                                                                |
| 186 | priority   | 0                                                                                  |
| 187 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 188 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 189 | name       | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsDc                                       |
| 190 | label      | 연결 또는 별도 재무제표 [domain]                                                             |
| 191 | depth      | 3                                                                                  |
| 192 | order      | 1.0                                                                                |
| 193 | priority   | 0                                                                                  |
| 194 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 195 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 196 | name       | ConsolidatedMember                                                                 |
| 197 | label      | 연결재무제표 [구성요소]                                                                      |
| 198 | depth      | 4                                                                                  |
| 199 | order      | 1.0                                                                                |
| 200 | priority   | 0                                                                                  |
| 201 | parent     | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |
| 202 | arccole    | ifrs-full:Disclo http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child                     |

#### 자료실

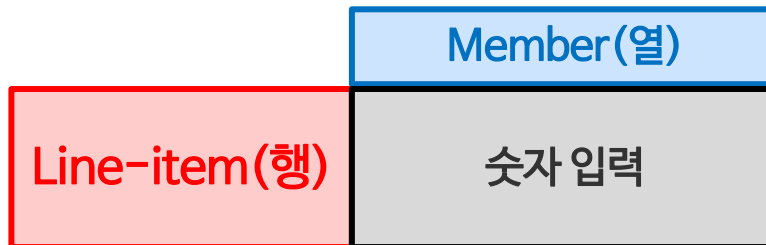
#### DART 접수시스템 자료실 확인

① 한글(hwp)뷰어는 한글과컴퓨터 (<http://www.hancom.com/>) - 고객센터 > 다운로드에 있습니다.

| 번호 | 제목                                                            | 등록일        | 다운수    |
|----|---------------------------------------------------------------|------------|--------|
| 1  | [S/W] DART 편집기 설치본                                            | 2014-12-01 | 231974 |
| 2  | [XBRL S/W] NEW XBRL 재무제표 작성기 설치본(24.9.26. 기준)                 | 2024-01-19 | 1000   |
| 3  | [텍사노미] 2024 DART 텍사노미 최종 배포용 파일(24.9.26.)                     | 2024-09-26 | 459    |
| 4  | [XBRL 주석 작성 사례] 주요 상장사 주석 공시 XBRL 작성 예시(v6.0) (2024 텍사노미 반 영) | 2023-10-25 | 46     |

## 3.1 DART Taxonomy 구조의 이해

| prefix    | name                                                                                     | label                                  | depth | o |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|---|
| ifrs-full | DisclosureOfInventoriesExplanatory                                                       | 재고자산에 대한 공시 [문장영역]                     | 0     |   |
| ifrs-full | DescriptionOfAccountingPolicyForMeasuringInventories                                     | 재고자산 측정의 회계정책에 대한 기술 [문장영역]            | 1     |   |
| dart      | DetailsOfInventoriesAbstract                                                             | 재고자산 세부내역 [개요]                         | 1     |   |
| dart      | DetailsOfInventoriesTable                                                                | 재고자산 세부내역 [표]                          | 2     |   |
| ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 | 3     |   |
| ifrs-full | CarryingAmountMember                                                                     | 장부금액 [구성요소]                            | 4     |   |
| ifrs-full | GrossCarryingAmountMember                                                                | 총장부금액 [구성요소]                           | 5     |   |
| dart      | AllowanceForInventoryValuationMember                                                     | 재고자산 평가충당금 [구성요소]                      | 6     |   |
| dart      | DetailsOfInventoriesLineItems                                                            | 재고자산 세부내역 [항목]                         | 2     |   |
| ifrs-full | CurrentInventoriesHeldForSale                                                            | 유동 제상품(제품, 상품)                         | 3     |   |
| ifrs-full | WorkInProgress                                                                           | 유동재공품                                  | 3     |   |
| ifrs-full | CurrentMaterialsAndSuppliesToBeConsumedInProductionProcessOrRenderingServices            | 유동 원재료와 저장품                            | 3     |   |
| ifrs-full | CurrentInventoriesInTransit                                                              | 유동 운송중 재고자산                            | 3     |   |
| ifrs-full | OtherInventories                                                                         | 기타재고                                   | 3     |   |
| ifrs-full | Inventories                                                                              | 총유동재고자산                                | 3     |   |
| ifrs-full | InventoryCostFormulas                                                                    | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술                  | 1     |   |
| ifrs-full | InventoriesAtFairValueLessCostsToSell                                                    | 순공정가치로 보고하는 재고자산                       | 1     |   |
| ifrs-full | InventoriesAtNetRealisableValue                                                          | 순실현가치로 평가된 재고                          | 1     |   |
| ifrs-full | InventoryWritedown2011                                                                   | 재고자산 평가손실                              | 1     |   |
| ifrs-full | ReversalOfInventoryWritedown                                                             | 재고자산 평가손실환입                            | 1     |   |
| ifrs-full | CircumstancesLeadingToReversalsOfInventoryWritedown                                      | 재고자산 평가손실 환입을 초래한 상황에 대한 기술            | 1     |   |
| ifrs-full | CostOfInventoriesRecognisedAsExpenseDuringPeriod                                         | 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가                 | 1     |   |
| ifrs-full | InventoriesPledgedAsSecurityForLiabilities                                               | 담보제공 재고자산                              | 1     |   |
| dart      | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsTable                                          | 연결 또는 별도 재무제표 [table]                  | 1     |   |
| ifrs-full | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis                                           | 연결재무제표와 별도재무제표 [축]                     | 2     |   |
| dart      | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsDomain                                         | 연결 또는 별도 재무제표 [domain]                 | 3     |   |
| ifrs-full | ConsolidatedMember                                                                       | 연결재무제표 [구성요소]                          | 4     |   |





## 3.1 DART Taxonomy 구조의 이해

|   |            |                                                                                          |                                        |       |       |
|---|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------|
| 5 | LinkRole   | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_2_role-D826380                                       |                                        |       |       |
| 5 | Definition | [D826380] 주석 - 재고자산 - 연결   Notes - Inventories - Consolidated financial statements       |                                        |       |       |
| 7 | prefix     | name                                                                                     | label                                  | depth | order |
| 3 | ifrs-full  | DisclosureOfInventoriesExplanatory                                                       | 재고자산에 대한 공시 [문장영역]                     | 0     |       |
| 3 | ifrs-full  | DescriptionOfAccountingPolicyForMeasuringInventories                                     | 재고자산 측정의 회계정책에 대한 기술 [문장영역]            | 1     | 10.0  |
| 3 | dart       | DetailsOfInventoriesAbstract                                                             | 재고자산 세부내역 [개요]                         | 1     | 12.0  |
| 1 | dart       | DetailsOfInventoriesTable                                                                | 재고자산 세부내역 [표]                          | 2     | 8.0   |
| 2 | ifrs-full  | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 | 3     | 1.0   |
| 3 | ifrs-full  | CarryingAmountMember                                                                     | 장부금액 [구성요소]                            | 4     | 1.0   |
| 4 | ifrs-full  | GrossCarryingAmountMember                                                                | 총장부금액 [구성요소]                           | 5     | 1.0   |
| 5 | dart       | AllowanceForInventoryValuationMember                                                     | 재고자산 평가충당금 [구성요소]                      | 5     | 2.0   |
| 5 | dart       | DetailsOfInventoriesLineItems                                                            | 재고자산 세부내역 [항목]                         | 2     | 9.0   |
| 7 | ifrs-full  | CurrentInventoriesHeldForSale                                                            | 유동 제상품(제품, 상품)                         | 3     | 1.0   |
| 3 | ifrs-full  | WorkInProgress                                                                           | 유동재공품                                  | 3     | 2.0   |
| 3 | ifrs-full  | CurrentMaterialsAndSuppliesToBeConsumedInProductionProcessOrRenderingServices            | 유동 원재료와 저장품                            | 3     | 3.0   |
| 3 | ifrs-full  | CurrentInventoriesInTransit                                                              | 유동 운송중 재고자산                            | 3     | 4.0   |
| 1 | ifrs-full  | OtherInventories                                                                         | 기타재고                                   | 3     | 5.0   |
| 2 | ifrs-full  | Inventories                                                                              | 총유동재고자산                                | 3     | 6.0   |
| 3 | ifrs-full  | InventoryCostFormulas                                                                    | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술                  | 1     | 20.0  |



**항목 상세 속성**

제목 표 상세 속성

행 열

재고자산 세부내역 [표]

- 재고자산 세부내역 [항목]
  - 유동 제상품(제품, 상품)
  - 유동재공품
  - 유동 원재료와 저장품
  - 유동 운송중 재고자산
  - 기타재고
  - 총유동재고자산

## 3.1 DART Taxonomy 구조의 이해

|   |            |                                                                                          |                                        |       |       |
|---|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------|
| 5 | LinkRole   | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_2_role-D826380                                       |                                        |       |       |
| 5 | Definition | [D826380] 주석 - 재고자산 - 연결   Notes - Inventories - Consolidated financial statements       |                                        |       |       |
| 7 | prefix     | name                                                                                     | label                                  | depth | order |
| 3 | ifrs-full  | DisclosureOfInventoriesExplanatory                                                       | 재고자산에 대한 공시 [문장영역]                     | 0     |       |
| 3 | ifrs-full  | DescriptionOfAccountingPolicyForMeasuringInventories                                     | 재고자산 측정의 회계정책에 대한 기술 [무장영역]            | 1     | 10.0  |
| 3 | dart       | DetailsOfInventoriesAbstract                                                             | 재고자산 세부내역 [개요]                         | 1     | 12.0  |
| 1 | dart       | DetailsOfInventoriesTable                                                                | 재고자산 세부내역 [표]                          | 2     | 8.0   |
| 2 | ifrs-full  | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 | 3     | 1.0   |
| 3 | ifrs-full  | CarryingAmountMember                                                                     | 장부금액 [구성요소]                            | 4     | 1.0   |
| 4 | ifrs-full  | GrossCarryingAmountMember                                                                | 총장부금액 [구성요소]                           | 5     | 1.0   |
| 5 | dart       | AllowanceForInventoryValuationMember                                                     | 재고자산 평가충당금 [구성요소]                      | 5     | 2.0   |
| 5 | dart       | DetailsOfInventoriesLineItems                                                            | 재고자산 세부내역 [항목]                         | 2     | 9.0   |
| 7 | ifrs-full  | CurrentInventoriesHeldForSale                                                            | 유동 제상품(제품, 상품)                         | 3     | 1.0   |
| 3 | ifrs-full  | WorkInProgress                                                                           | 유동재공품                                  | 3     | 2.0   |
| 3 | ifrs-full  | CurrentMaterialsAndSuppliesToBeConsumedInProductionProcessOrRenderingServices            | 유동 원재료와 저장품                            | 3     | 3.0   |
| 3 | ifrs-full  | CurrentInventoriesInTransit                                                              | 유동 운송중 재고자산                            | 3     | 4.0   |
| 1 | ifrs-full  | OtherInventories                                                                         | 기타재고                                   | 3     | 5.0   |
| 2 | ifrs-full  | Inventories                                                                              | 총유동재고자산                                | 3     | 6.0   |
| 3 | ifrs-full  | InventoryCostFormulas                                                                    | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술                  | 1     | 20.0  |



항목 상세 속성

제목 표 상세속성

항목 열

재고자산 세부내역 [표]

장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총 장부금액 [구성요소]

장부금액 [구성요소]

총장부금액 [구성요소]

재고자산 평가충당금 [구성요소]

Taxonomy 속성

주석항목 ID ifrs-full\_CarryingAmountMember

기본 한글명 장부금액 [구성요소]

기본 영문명 Carrying amount [member]

주석항목 레퍼런스

주석항목 검색

[D826380] 주석 - 재고자산 - 연결

재고자산 세부내역 [표]

장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총 장부금액 [속]

장부금액 [구성요소]

총장부금액 [구성요소]

재고자산 평가충당금 [구성요소]

| 한글레이블     | 영문레이블            | 항목타입 | 기간 | 표준여부 | 주석항목명           | 주석항목 ID           | 표 |
|-----------|------------------|------|----|------|-----------------|-------------------|---|
| 총장부금액 [구성 | Gross carrying a | 구성요소 | 기종 | 예    | GrossCarryingAr | ifrs-full_GrossCa | 기 |



## 3.2 DART Taxonomy 구조의 이해 – 재고자산 사례

## 행(Line-item)과 열(member)을 먼저 구분하여야 함

## 현대백화점 사례

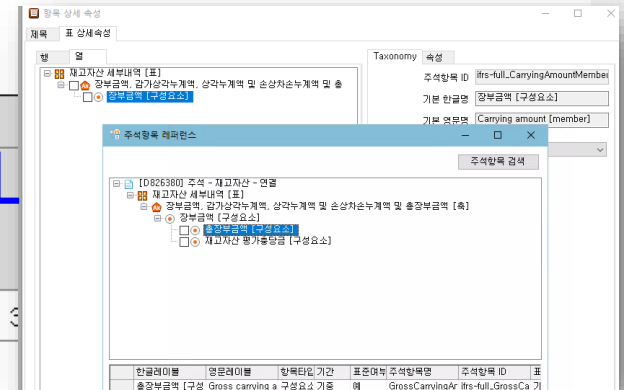
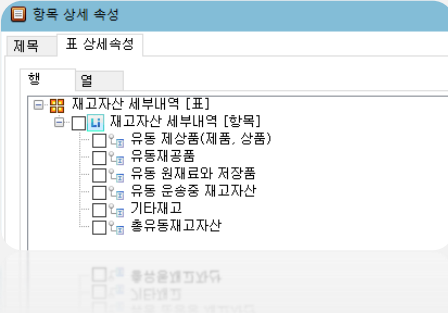
## 10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분  | 당기말         |                   |             |             |             |             |
|------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|      | 취득원가        | 평가충당금<br>(*1, *2) | 장부가액        |             |             |             |
| 상품   | 437,756,352 | (9,970,496)       | 427,785,856 |             |             |             |
| 제품   | 212,163,938 | (3,991,581)       | 208,172,357 |             |             |             |
| 재공품  | 11,730,176  | (1,562,093)       | 10,168,083  |             |             |             |
| 원부재료 | 38,646,227  | (1,670,560)       | 36,975,667  |             |             |             |
| 미착품  | 21,884,714  | -                 | 21,884,714  | 19,685,618  | -           | 19,685,618  |
| 저장품  | 1,623,977   | -                 | 1,623,977   | 1,797,823   | -           | 1,797,823   |
| 소모품  | 26,027      | -                 | 26,027      | 23,124      | -           | 23,124      |
| 합 계  | 723,831,411 | (17,194,730)      | 706,636,681 | 367,539,468 | (2,552,793) | 364,986,675 |

(\*1) 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)지누스 지분 취득에 따른 종속기업 편입으로 평가충당금이 8,712백만원 증  
가하였으며, 당기말 잔액은 7,514 백만원 입니다(주석 36 참조).



## 3.2 DART Taxonomy 구조의 이해 – 재고자산 사례

행(Line-item)과 열(member)을 먼저 구분하여야 함

현대백화점 사례

행의 경우 표준으로 제시되지 않은 것들이 있음.

상품, 제품을 각각 구분하여야 하고, 소모품을 추가하여야 함.

해결방법 => 검색 능력을 키워야 함

| 구분   | 취득원가        |              |             |             |             |             |
|------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 상품   | 437,756,352 |              |             |             |             |             |
| 제품   | 212,163,938 |              |             |             |             |             |
| 재공품  | 11,730,176  |              |             |             |             |             |
| 원부재료 | 38,646,227  |              |             |             |             |             |
| 미착품  | 21,884,714  |              |             |             |             |             |
| 저장품  | 1,623,977   | -            | 1,623,977   | 1,797,823   | -           | 1,797,823   |
| 소모품  | 26,027      | -            | 26,027      | 23,124      | -           | 23,124      |
| 합계   | 723,831,411 | (17,194,730) | 706,636,681 | 367,539,468 | (2,552,793) | 364,986,675 |

(\*1) 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)지누스 지분 취득에 따른 종속기업 편입으로 평가충당금이 8,712백만원 증가하였으며, 당기말 잔액은 7,514 백만원 입니다(주석 36 참조).

## 3.2 DART Taxonomy 구조의 이해 – 재고자산 사례

행(Line-item)과 열(member)을 먼저 구분하여야 함

현대백화점 사례

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

장부금액

| 구분                             | 총장부금액                               | 재고자산<br>평가충당금     | 장부금액<br>(최상위계정)    | 전기말         |               |             |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|---------------|-------------|
|                                | 취득원가                                | 평가충당금<br>(*1, *2) | 합계열은 자동 생성<br>장부가액 | 취득원가        | 평가충당금<br>(*1) | 장부가액        |
| 속성                             | 56,352                              |                   |                    |             |               |             |
| 주석항목 ID                        | ifrs-full_GrossCarryingAmountMember |                   |                    |             |               |             |
| 기본 한글명                         | 총장부금액 [구성요소]                        | 63,938            |                    |             |               |             |
| 기본 영문명                         | Gross carrying amount [member]      | 30,176            |                    |             |               |             |
| 주석항목 표현 속성                     | 별칭1                                 | 46,227            |                    |             |               |             |
|                                | * 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시    |                   |                    |             |               |             |
| 별칭1 한글명                        | 취득원가                                | 84,714            |                    |             |               |             |
| 별칭1 영문명                        | Gross carrying amount               |                   |                    |             |               |             |
| 재고자산 세부내역 [표]                  |                                     |                   |                    |             |               |             |
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 |                                     |                   |                    |             |               |             |
| 장부금액 [구성요소]                    |                                     |                   |                    |             |               |             |
| 총장부금액 [구성요소]                   |                                     |                   |                    |             |               |             |
| 재고자산 평가충당금 [구성요소]              |                                     |                   |                    |             |               |             |
| 합계                             | 723,831,411                         | (17,194,730)      | 706,636,681        | 367,539,468 | (2,552,793)   | 364,986,675 |

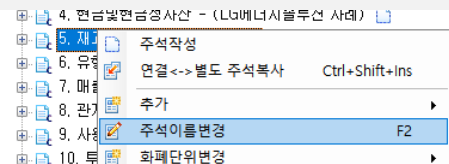
(\*1) 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)지누스 지분 취득에 따른 종속기업 편입으로 평가충당금이 8,712백만원 증가하였으며, 당기말 잔액은 7,514 백만원 입니다(주석 36 참조).

## 3.2 DART Taxonomy 구조의 이해 – 재고자산 사례

### 재고자산 실습을 통한 Taxonomy 구조 이해 및 유의사항 총정리

- ✓ XBRL 작성기에서는 기본적으로 행과 열에 위치하여야 할 계정들이 **사전에 정의**되어 있다(택사노미)
- ✓ 일반적으로 **축이 1개인 주석**은 일반적으로 계정과목은 행(Line-item)으로, 금액은 열에 위치한다.
  - \* 재고자산, 기타자산, 기타수익 및 비용, 자본금 등
- ✓ **추가하고 싶은 항목**은 아이템추가-주석항목 검색을 통해 조회 후 추가하면 된다.
- ✓ 표준과 다른 명칭을 사용할 경우 '별칭1', '별칭2'를 활용하면 된다. **단, 2개 이상의 별칭을 가질 수 없으므로 주의해야함**
- ✓ 장부금액과 같은 **최상위계정(도메인)**은 **하위 항목**으로 추가해서는 안됨(**실제 공시사례 있음**)
  - \* **장부금액(도메인) ≠ 총장부금액 + (재고자산평가충당금) + 장부금액(하위 항목)**
- ✓ **유동과 비유동 계정**은 계정과목 검색을 통해 **행**에 구별하여 입력(**열에 '유동', '비유동'으로 구분하지 않음**)
- ✓ **영문 주석 명칭도 국문 명칭에 맞게 수정하여야 함**(Note— Inventories ⇒ 5. Inventories)



| 주석이름 변경 |                                                                                      |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 주석ID    | <input type="text" value="http://dart.fss.or.kr/role/ftsr/ias.2_role-D826380"/>      |
| 주석번호    | <input type="text" value="D826380"/>                                                 |
| 한글명     | <input type="text" value="5. 재고자산 - (삼성전자 사례)"/>                                     |
| 영문명     | <input type="text" value="Notes - Inventories - Consolidated financial statements"/> |

## 3.3 계정과목 속성의 이해 – 행(Line-item)

행에 대한 속성값은 입력값 전체에 대한 정의(문자, 숫자, 비율 등)를 내린 것임

유형자산 예시

단위: 백만원

|                | 유형자산 [구성요소] |           |            |             |               |              |              |                |
|----------------|-------------|-----------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
|                | 토지 [구성요소]   | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 기타유형자산 [구성요소] | 사용권자산 [구성요소] | 건설중자산 [구성요소] | 유형자산 [구성요소] 합계 |
| 기초 유형자산        | 1,039,323   | 858,606   | 317,403    | 8,376,212   | 653,616       | 1,472,035    | 659,882      | 13,377,077     |
| 사업결합을 통한 취득 이  | 634         | 3,919     | 2,482      | 593,225     | 830,277       | 672,723      | 1,695,316    | 3,798,576      |
| 처분, 유형자산       | 21,557      | 9,706     | 6,124      | 44,477      | 2,286         | 60,159       | 1,071        | 145,380        |
| 대체에 따른 증가(감소), | 24,789      | 47,612    | 16,546     | 1,816,003   | -607,271      | -9,610       | -1,554,047   | -265,978       |
| 감가상각비, 유형자산    | 0           | 55,818    | 37,968     | 2,394,351   | 180,980       | 433,970      | 0            | 3,103,087      |
| 당기손익으로 인식된 손상  | 0           | 0         | 0          | 1,054       | 495           | 1,223        | 0            | 2,772          |
| 사업결합을 통한 취득, 유 | 0           | 639       | 0          | 0           | 193           | 507          | 0            | 1,339          |
| 인적분할           | -70,389     | -50,799   | -1,060     | -347,631    | -205,338      | -80,970      | -32,329      | -788,516       |
| 기말 유형자산        | 972,800     | 794,453   | 291,279    | 7,997,927   | 487,716       | 1,559,333    | 767,751      | 12,871,259     |

속성

주석항목 ID ifrs-full\_PropertyPlantAndEquipment

기본 한글명 유형자산

기본 영어명 Property, plant and equipment

주석항목 표현 속성 기초(Beginning)

+ 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

기초(Beginning) 한글명 기초금액

기초(Beginning) 영어명 Beginning balance

행 데이터 타입 숫자

차변/대변 차변

0 표시 아니오

소수 자릿수 0

정수 자릿수 15

✓ 행데이터나 소수 자리수 등 속성은 전체 행에 대하여 정의되는 구조.

⇒ 행에는 다른 속성의 값이 있을 수 없음

ex) 숫자로 정의된 행에는 문자 입력 안됨

## 3.3 계정과목 속성의 이해 – 행(Line-item)

①기초(Beginning), ②차감항목(Negated), ③기말(Ending)은 행에 대해서만 정의됨

당기 ☐ 당/전기 사용안함

단위: 백만원

|                | 유형자산 [구성요소] |           |            |             |               |              |               | 유형자산 [구성요소] 합계 |
|----------------|-------------|-----------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
|                | 토지 [구성요소]   | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 기타유형자산 [구성요소] | 사용권자산 [구성요소] | 건설중인자산 [구성요소] |                |
| 기초 유형자산        | 1,039,323   | 858,606   | 317,403    | 8,376,212   | 653,616       | 1,472,035    | 659,882       | 13,377,077     |
| 사업결합을 통한 취득 이  | 634         | 3,919     | 2,482      | 593,225     | 830,277       | 672,723      | 1,695,316     | 3,798,576      |
| 처분, 유형자산       | 21,557      | 9,706     | 6,124      | 44,477      | 2,286         | 60,159       | 1,071         | 145,380        |
| 대체에 따른 증가(감소), | 24,789      | 47,612    | 16,546     | 1,816,003   | -607,271      | -9,610       | -1,554,047    | -265,978       |
| 감가상각비, 유형자산    | 0           | 55,818    | 37,968     | 2,394,351   | 180,980       | 433,970      | 0             | 3,103,087      |
| 당기손익으로 인식된 손상  | 0           | 0         | 0          | 1,054       | 495           | 1,223        | 0             | 2,772          |
| 사업결합을 통한 취득, 유 | 0           | 639       | 0          | 0           | 193           | 507          | 0             | 1,339          |
| 인적분할           | -70,389     | -50,799   | -1,060     | -347,631    | -205,338      | -80,970      | -32,329       | -788,516       |
| 기말 유형자산        | 972,800     | 794,453   | 291,279    | 7,997,927   | 487,716       | 1,559,333    | 767,751       | 12,871,259     |

✓ 전기의 기말 금액을 당기의 기초 금액과 연동시키기 위해 기초(Beginning), 기말(Ending) 표현 속성값을 부여

✓ 변동항목에서의 차감항목은 Negated로 정의(비용관련 주석에서는 양수로 처리)

속성

유형자산의 감가상각비(음수)

주석항목 ID ifrs-full\_DepreciationPropertyPlantAndEquipment

기본 한글명 감가상각비, 유형자산

기본 영어명 Depreciation, property, plant and equipment

주석항목 표현 속성 기본(negated) ▼

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

기준(negated) 한글명 감가상각비

기준(negated) 영어명 Depreciation

속성

비용의 성격별 분류에서의 감가상각비(양수)

주석항목 ID ifrs-full\_DepreciationAndAmortisationExpense

기본 한글명 감가상각비와 상각비

기본 영어명 Depreciation and amortisation expense

주석항목 표현 속성 별칭1 ▼

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

별칭1 한글명 감가상각비와 무형자산상각비

별칭1 영어명 Depreciation and amortization

## 3.3 계정과목 속성의 이해 – 행(Line-item)

모든 숫자입력은 기본적으로 **양수**가 원칙이나, 주식 표현시 **차감항목(-)**으로 보여질 필요가 있는 항목(처분, 감가상각비, 대손충당금, 국고보조금 등)을 별도 처리

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| 유형자산 [구성요소]                | 토지 [구성요소] | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 기타유형자산 [구성요소] | 사용권자산 [구성요소] | 건설중인자산 [구성요소] | 유형자산 [구성요소] 합계 |
|----------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 기초 유형자산                    | 1,039,323 | 858,606   | 317,403    | 8,376,212   | 653,616       | 1,472,035    | 659,882       | 13,377,077     |
| 사업결합을 통한 취득 이              | 634       | 3,919     | 2,482      | 593,225     | 830,277       | 672,723      | 1,695,316     | 3,798,576      |
| 처분, 유형자산                   | 21,557    | 9,706     | 6,124      | 44,477      | 2,286         | 60,159       | 1,071         | 145,380        |
| 대체에 따른 증가(감소),             | 24,789    | 47,612    | 16,546     | 1,816,003   | -607,271      | -9,610       | -1,554,047    | -265,978       |
| 감가상각비, 유형자산                | 0         | 55,818    | 37,968     | 2,394,351   | 180,980       | 433,970      | 0             | 3,103,087      |
| 당기손익으로 인식된 손상              | 0         | 0         | 0          | 1,054       | 495           | 1,223        | 0             | 2,772          |
| 사업결합을 통한 : 유형자산의 변동에 대한 조정 |           |           |            |             |               | 507          | 0             | 1,339          |
| 인적분할                       |           |           |            |             |               | 30,970       | -32,329       | -788,516       |
| 기말 유형자산                    |           |           |            |             |               | 59,333       | 767,751       | 12,871,259     |

(단위 : 백만원)

|                          | 토지        | 건물       | 구축물      | 기계장치        | 기타유형자산    | 사용권자산     | 건설중인자산      | 유형자산        |
|--------------------------|-----------|----------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 기초 유형자산                  | 1,039,323 | 858,606  | 317,403  | 8,376,212   | 653,616   | 1,472,035 | 659,882     | 13,377,077  |
| 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산 | 634       | 3,919    | 2,482    | 593,225     | 830,277   | 672,723   | 1,695,316   | 3,798,576   |
| 처분, 유형자산                 | (21,557)  | (9,706)  | (6,124)  | (44,477)    | (2,286)   | (60,159)  | (1,071)     | (145,380)   |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산      | 24,789    | 47,612   | 16,546   | 1,816,003   | (607,271) | (9,610)   | (1,554,047) | (265,978)   |
| 감가상각비, 유형자산              | 0         | (55,818) | (37,968) | (2,394,351) | (180,980) | (433,970) | 0           | (3,103,087) |
| 당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산    | 0         | 0        | 0        | (1,054)     | (495)     | (1,223)   | 0           | (2,772)     |
| 사업결합을 통한 취득, 유형자산        | 0         | 639      | 0        | 0           | 193       | 507       | 0           | 1,339       |
| 인적분할                     | (70,389)  | (50,799) | (1,060)  | (347,631)   | (205,338) | (80,970)  | (32,329)    | (788,516)   |
| 기말 유형자산                  | 972,800   | 794,453  | 291,279  | 7,997,927   |           |           |             |             |

Taxonomy 속성

주석항목 ID ifrs-full\_DepreciationPropertyPla

기본 한글명 감가상각비, 유형자산

기본 영문명 Depreciation, property, plant and equipment

주석항목 표현 속성 차감항목(Negated)

차감항목(Negated) 한 감가상각비, 유형자산

차감항목(Negated) 영 Depreciation, property, plant and equipment

증가와 감소를 동시에 표현하는 계정은 차감항목처리 대상이 아님  
Ex) 대체, 기타증감 등

주석 작성 [미리보기\(한글\)](#) [미리보기\(영문\)](#)



## 3.3 계정과목 속성의 이해 – 행(Line-item)

## ①기초(Beginning)와 ②기말(Ending)은 상호 연동됨

전기 ☐ 당/전기 사용안함

단위: 백만원

|                | 유형자산 [구성요소] |           |            |             |               |              |               | 유형자산 [구성요소] 합계 |
|----------------|-------------|-----------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
|                | 토지 [구성요소]   | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 기타유형자산 [구성요소] | 사용권자산 [구성요소] | 건설중인자산 [구성요소] |                |
| 기초 유형자산        |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 사업결합을 통한 취득 이  |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 처분, 유형자산       |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 대체에 따른 증가(감소), |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 감가상각비, 유형자산    |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 당기손익으로 인식된 손상  |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 사업결합을 통한 취득, 유 |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 인적분할           |             |           |            |             |               |              |               |                |
| 기말 유형자산        | 1,039,323   | 858,606   | 317,403    | 8,376,212   | 653,616       | 1,472,035    | 659,882       | 13,377,077     |



당기 ☐ 당/전기 사용안함

단위: 백만원

|                | 유형자산 [구성요소] |           |            |             |               |              |               | 유형자산 [구성요소] 합계 |
|----------------|-------------|-----------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
|                | 토지 [구성요소]   | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 기타유형자산 [구성요소] | 사용권자산 [구성요소] | 건설중인자산 [구성요소] |                |
| 기초 유형자산        | 1,039,323   | 858,606   | 317,403    | 8,376,212   | 653,616       | 1,472,035    | 659,882       | 13,377,077     |
| 사업결합을 통한 취득 이  | 634         | 3,919     | 2,482      | 593,225     | 830,277       | 672,723      | 1,695,316     | 3,798,576      |
| 처분, 유형자산       | 21,557      | 9,706     | 6,124      | 44,477      | 2,286         | 60,159       | 1,071         | 145,380        |
| 대체에 따른 증가(감소), | 24,789      | 47,612    | 16,546     | 1,816,003   | -607,271      | -9,610       | -1,554,047    | -265,978       |
| 감가상각비, 유형자산    | 0           | 55,818    | 37,968     | 2,394,351   | 180,980       | 433,970      | 0             | 3,103,087      |
| 당기손익으로 인식된 손상  | 0           | 0         | 0          | 1,054       | 495           | 1,223        | 0             | 2,772          |
| 사업결합을 통한 취득, 유 | 0           | 639       | 0          | 0           | 193           | 507          | 0             | 1,339          |
| 인적분할           | -70,389     | -50,799   | -1,060     | -347,631    | -205,338      | -80,970      | -32,329       | -788,516       |
| 기말 유형자산        | 972,800     | 794,453   | 291,279    | 7,997,927   | 487,716       | 1,559,333    | 767,751       | 12,871,259     |

## 3.3 계정과목 속성의 이해 – 행(Line-item)

(주의!) 사용자 계정으로 기초와 기말 추가시 **별도의 기능을 활용해야 함**

항목 상세 속성

제목

표 상세속성

행

열

- 유형자산의 변동에 대한 조정
  - 유형자산의 변동에 대한 조정 [ 항목 ]
    - 기초 유형자산
    - 유형자산의 변동 [ 개요 ]
      - 취득(\*1)
      - 처분, 유형자산
      - 감가상각비, 유형자산
      - 대체(\*2)
      - 기타(\*3),(\*4)
    - 기말

속성

주석항목 ID

ifrs-full\_PropertyPlantAndEquipment

기본 한글명

유형자산

기본 영어명

Property, plant and equipment

주석항목 표현 속성

기말(Ending)

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

기말(Ending) 한글명

기말 유형자산

기말(Ending) 영어명

Property, plant and equipment at end of period

행 데이터 타입

숫자

차변/대변

차변

0 표시

아니오

소수 자릿수

0

정수 자릿수

15

기초/기말 주석항목 추가

삭제 Ctrl + Delete

선택된노드삭제 Ctrl + Shift + Delete

위로 Shift + ↑

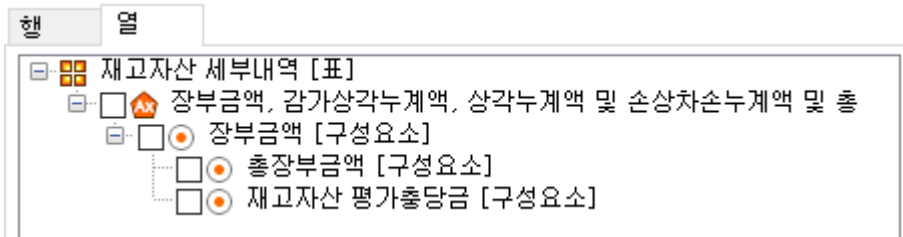
아래로 Shift + ↓

해당 기능 사용 없이 기초/기말 속성만 부여할 경우 최종 저장 및 제출용 파일 생성시 기초와 기말 금액이 동일하게 변경됨

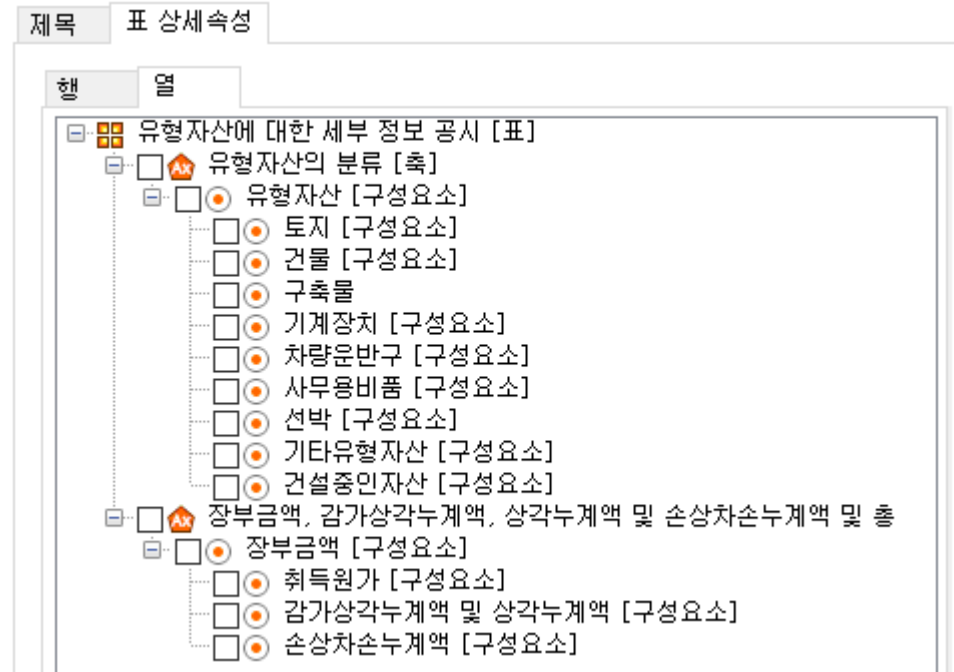
## 3.4 주석 표 구조의 이해 – 축/도메인/구성요소(Member)

주석 구조에서 **열**은 기본적으로 **축-도메인**(구성요소의 대분류)-**구성요소(member)** 3단계로 구성

### 1. 단일 축(재고자산)



### 2. 다중 축(유형자산)



금감원 제공 '주요 주석 작성사례' 파일을 통해 축과 구성요소 등의 구조를 이해하는 연습 필요

## 3.4 주석 표 구조의 이해 – 축/도메인/구성요소(Member)

주석 구조에서 **열**은 주로 **분류**와 **금액**을 표현하며, **기업명** 등 확장이 많음

**행 열**

재고자산 세부내역

- 장부금액, 감
- 장부금액
- 총장
- 재고

**제목 표 상세속성**

**행 열**

유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표]

- 유형자산의 분류 [축]
  - 유형자산 [구성요소]
    - 토지 [구성요소]
    - 건물 [구성요소]
    - 구축물
    - 기계장치 [구성요소]
    - 차량운반구 [구성요소]
    - 사무용비품 [구성요소]
    - 선박 [구성요소]
    - 기타유형자산 [구성요소]
    - 건설중인자산 [구성요소]
- 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액
  - 장부금액 [구성요소]
    - 취득원가 [구성요소]
    - 감가상각누계액 및 상각누계액
    - 손상차손누계액 [구성요소]

**연결 재무제표 주석 > 30. 특수관계자 등과의 거래**

**항목 상세 속성**

**제목 표 상세속성**

**행 열**

1) 당기와 전기의 재화와 용역의 판매 및 구입내역은 다음과

- 특수관계자의 범주 [축]
  - 전체 특수관계자 [구성요소]
    - 관계기업 [구성요소]
      - (주)티머니
      - (주)엘지화학
      - (주)엘지생칼강
      - 엘지전자(주)
      - (주)엘지유플러스
      - 엘지히다찌(주)
      - (주)에이치에스애드
      - 동남태양광발전(주)
      - (주)서브원
      - 클라우드그램(주)
      - 코리아디알디
      - 해프킹
      - Hellas SmarTicket Societe Anonyme
      - RECAUDO BOGOTA S.A.S.
      - 자미씨앤에이(주)
      - (주)에스앤아이코퍼레이션
      - (주)빛썬메타
      - 세종스마트시티(주)
  - 대규모기업집단계열회사 등
    - 엘지디스플레이(주)
    - (주)로보스타
    - (주)씨텍
    - (주)데이콤크로싱 [구성요소]
    - (주)X홀딩스 외

## 3.4 주석 표 구조의 이해 - 단일 축

**축이 1개일 경우 총장부금액(member)-총당금(member)-장부금액(Domain) 형태로 구조 단순**

## 재고자산 세부내역

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|       | 장부금액 [구성요소]  |                |
|-------|--------------|----------------|
|       | 총장부금액 [구성요소] | 재고자산 평가총당금 [구] |
| 유동상품  | 5,461,191    | -73,755        |
| 유동제품  | 9,122,754    | -67,458        |
| 유동원재료 | 27,379,865   |                |
| 합계    | 41,963,810   |                |

## 매출채권 및 기타채권의 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|               | 장부금액 [구성요소]  |               |
|---------------|--------------|---------------|
|               | 총장부금액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] |
| 유동매출채권        | 1,316,500    |               |
| 단기미수금         | 274,734      |               |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 1,591,234    | -437,800      |
| 비유동매출채권       | 2,058        |               |
| 장기미수금         | 16,159       |               |
| 매출채권 및 기타비유동채 | 18,217       | -480          |
|               |              | 17,737        |

금감원 XBRL 작성기에서 축/도메인/구성요소 기본 제공

축이 2개일 경우 하위 축 구성요소가 상위 축 구성요소에서 반복 표현

|                                                      |                             |                                     |              |                             |              |             |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|-------------|
| <div> <div>당기</div> <div>▼</div> <div> </div> </div> |                             | <div>축 이름은 XBRL 작성기에서 표현되지 않음</div> |              |                             |              |             |
| 유형자산 [구성요소]                                          |                             |                                     |              |                             |              |             |
| 토지 [구성요소]                                            |                             | 건물 [구성요소]                           |              | 구축물                         |              |             |
| 장부금액 [구성요소]                                          |                             | 장부금액 [구성요소]                         |              | 장부금액                        |              |             |
| 총장부금액 [구성요소]                                         | 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 [구 | 장부금액 [구성요소] 합계                      | 총장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 [구 | 총장부          |             |
| 유형자산                                                 | 164,605,009                 | 0                                   | 164,605,009  | 358,715,773                 | -128,754,307 | 229,961,466 |

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

속성

유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표]

유형자산의 변동 [표]

유형자산 [구성요소]

토지 [구성요소]

건물 [구성요소]

구축물 [구성요소]

항공기 [구성요소]

리스항공기 [구성요소]

리스항공기재 [구성요소]

기계장치 [구성요소]

차량운반구 [구성요소]

공구와기구 [구성요소]

사무용비품 [구성요소]

사용권자산 [구성요소]

기타유형자산 [구성요소]

건설중인자산 [구성요소]

유형자산 합계 [구성요소]

장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액

장부금액 [구성요소]

총장부금액 [구성요소]

감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액

상위 측

하위 측

## 3.4 주식 표 구조의 이해 – 다중 축

분류, 금액, 통화, 기간 등은 열로 오는 것이 일반적

주식항목 검색

- □ ×

필터: Axis(축) 전체 레퍼런스

검색구분: 한글레이블 분류

| <input type="checkbox"/> | 한글레이블              | 영문레이블                                                  | 항목타입 | 기간 | 차대변 | 표현속성                                                                                                                                |
|--------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|------|----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | 자산의 분류 [축]         | Classes of assets [axis]                               | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 부채의 분류 [축]         | Classes of liabilities [axis]                          | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 산업의 분류 [축]         | Classes of industries [axis]                           | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 재분류된 항목 [축]        | Reclassified items [axis]                              | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 보통주의 분류 [축]        | Classes of ordinary shares [axis]                      | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 우발부채의 분류 [축]       | Classes of contingent liabilities [axis]               | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 유형자산의 분류 [축]       | Classes of property, plant and equipment [axis]        | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 기타충당부채의 분류 [축]     | Classes of other provisions [axis]                     | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 취득한 수취채권의 분류 [축]   | Classes of acquired receivables [axis]                 | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 금융자산의 재분류 사건 [축]   | Events of reclassification of financial assets [axis]  | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 규제이연계정잔액의 분류 [축]   | Classes of regulatory deferral account balances [axis] | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 무형자산 및 영업권의 분류 [축] | Classes of intangible assets and goodwill [axis]       | 문자열  | 기중 | -   | 기본                                                                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> | 기업 소유주의 지분         | 한글레이블                                                  |      |    |     | 영문레이블                                                                                                                               |
| <input type="checkbox"/> | 영업권 이외의 무형자산       | 금액 변동의 원천 [축]                                          |      |    |     | Source of change in carrying amount [axis]                                                                                          |
| <input type="checkbox"/> | 당기손익조정계정           | 보험계약으로부터 발생한 금액 [축]                                    |      |    |     | Amounts arising from insurance contracts [axis]                                                                                     |
| <input type="checkbox"/> |                    | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]             |      |    |     | Carrying amount, accumulated depreciation, accumulated amortization, accumulated impairment losses and total carrying amount [axis] |

| <input type="checkbox"/> | 한글레이블           | 영문레이블                                             | 항목타입 |
|--------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|------|
| <input type="checkbox"/> | 통화별 금융상품 [축]    | Financial instruments by currency [axis]          | 문자열  |
| <input type="checkbox"/> | 정보를 표시하는 통화 [축] | Currency in which information is displayed [axis] | 문자열  |

## 3.5 주석 태깅 방식

## 미국 Detailed Tagging 방식과 유럽의 Block Tagging 방식을 혼용

## Detailed Tagging vs Block Tagging

## Block Tagging : 전체 영역을 하나로 식별

유행자산의 변동에 대한 조정

|                          | 토지        | 건물       | 구축물      | 기계장치        | 기타유형자산    | 사용권자산     | 건설중인자산      | 유행자산 합계     |
|--------------------------|-----------|----------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 기초 유행자산                  | 1,038,323 | 858,606  | 317,405  | 6,396,212   | 653,616   | 1,472,035 | 658,062     | 13,377,071  |
| 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유행자산 | 634       | 3,919    | 2,482    | 593,225     | 830,277   | 672,723   | 1,695,316   | 3,798,576   |
| 처분, 유행자산                 | (21,557)  | (9,706)  | (6,124)  | (44,477)    | (2,286)   | (60,159)  | (1,071)     | (145,380)   |
| 대체로 따른 증가(감소), 유행자산      | 24,789    | 47,612   | 16,546   | 1,816,003   | (607,271) | (9,610)   | (1,554,047) | (285,978)   |
| 감가상각비, 유행자산              | 0         | (55,818) | (37,968) | (2,394,351) | (180,980) | (433,970) | 0           | (3,103,087) |
| 당기손익으로 인식된 손상차손, 유행자산    | 0         | 0        | 0        | (1,054)     | (495)     | (1,223)   | 0           | (2,772)     |
| 사업결합을 통한 취득, 유행자산        | 0         | 639      | 0        | 0           | 193       | 507       | 0           | 1,339       |
| 연직분할                     | (70,389)  | (50,799) | (1,060)  | (347,631)   | (205,338) | (80,970)  | (32,329)    | (788,516)   |
| 기말 유행자산                  | 972,800   | 794,453  | 291,279  | 7,997,927   | 487,716   | 1,559,333 | 767,751     | 12,871,259  |

유행자산의 변동에 대한 조정

- 유행자산의 변동에 대한 조정 [합계]
  - 기초 유행자산
  - 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유행자산
  - 처분, 유행자산
  - 대체로 따른 증가(감소), 유행자산
  - 감가상각비, 유행자산
  - 당기손익으로 인식된 손상차손, 유행자산
  - 사업결합을 통한 취득, 유행자산
  - 연직분할
  - 기말 유행자산

Taxonomy 속성

Element ID: int-4:LandMember

기본 한글명: 토지 [구성요소]

기본 영문명: Land [member]

표시할 레이블: 기본

Detailed Tagging : 표, 행, 열, 숫자 등에 대한 속성값을 각각 부여

◇ **(Detailed Tagging)** 주석 내용을 구성하는 숫자 및 문자 등을 각각의 의미있는 데이터로 처리하는 방식으로 미국(SEC), 일본(JSA) 등에 제출하는 방식

◇ **(Block Tagging)** 각 주석의 세부항목(표, 문장 등)을 개별적으로 처리하지 않고 해당 내용 전체(주석 목차 단위)를 하나의 데이터로 기계가 인식하도록 작성하는 방식으로 현재 유럽(ESMA)에 제출하는 방식





## 3.5. 주석 태깅 방식 – Block Tagging 활용

원칙적으로 모든 주석을 XBRL 작성기로 작성하여야 하나(Detailed Tagging), 기업의 주석 작성 효율성을 제고하기 위하여 **일부 주석**에 대해서는 Block Tagging을 허용

### Block Tagging 작성 관련 안내 메일

금융감독원 김갑제 수석조사역입니다.

금융감독원은 전자문서제출요령('23.10월 개정) 및 보도자료('23.3월) 등을 통해 다음의 사항에 대해서는

**주석 전체 내용**을 XBRL 작성기를 사용하지 않고

**감사보고서 내용**을 그대로 DART편집기에 붙여 넣을 수 있는 **블럭태깅(Block Tagging)**을 허용하였습니다.

\* 상장사 대상 실습 강의 등에서도 해당 사항에 대한 교육을 실시한 바 있습니다.

따라서, 아래 주석에 대해서는 XBRL 작성기에서 **목차**만 생성하고,

**감사보고서 내용**을 그대로 복사하여

실수에 의한 정정을 예방하시기 바랍니다.

'23년도 사업보고서 제출 기업 중 해당 사항 적용 기업 예시 : LG디스플레이, LG, 강원랜드, 크래프톤, 태영건설, 한국항공우주 등

<블럭태깅 가능 사항-전자문서제출요령 발췌>

1. 주석 전체 : ①회계정책 목록 ②기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재, ③회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 공시, ④ 중간재무보고, ⑤ 타기업에 대한 지분의 공시(관계기업 및 공동기업 등)
2. 단순한 형태의 표 : 특수관계자 리스트를 단순 나열하거나 자산의 내용연수 등과 같은 단일표 등

※ 다만, 기존 문장위주로 공시하였던 주석이 표준으로 제시된 경우 Detailed Tagging 방식으로 작성하여야 합니다(예: 무발부채 및 약정사항, 특수관계자 거래내역 등)

## 3.5. 주석 태깅 방식 – Block Tagging 활용 예시

원칙적으로 모든 주석을 XBRL 작성기로 작성하여야 하나(Detailed Tagging), 기업의 주석 작성 효율성을 제고하기 위하여 **일부 주석**에 대해서는 Block Tagging을 허용

**DART** 삼성전자

본문: 2025.03.11 사업보고서

첨부: \*첨부선택\*

문서목차

- II. 사업의 내용
  - 1. 사업의 개요
  - 2. 주요 제품 및 서비스
  - 3. 원재료 및 생산설비
  - 4. 매출 및 수주상황
  - 5. 위험관리 및 파생거래
  - 6. 주요계약 및 연구개발활동
  - 7. 기타 참고사항
- III. 재무에 관한 사항
  - 1. 요약재무정보
  - 2. 연결재무제표
    - 2-1. 연결 재무상태표
    - 2-2. 연결 손익계산서
    - 2-3. 연결 포괄손익계산서
    - 2-4. 연결 자본변동표
    - 2-5. 연결 현금흐름표
  - 3. 연결재무제표 주석
    - 1. 일반적 사항 (연결)
    - 2. 중요한 회계처리방침 (연결)
    - 3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)
    - 4. 범주별 금융상품 (연결)
    - 5. 금융자산의 양도 (연결)
    - 6. 공정가치금융자산 (연결)
    - 7. 매출채권 및 미수금 (연결)
    - 8. 재고자산 (연결)
    - 9. 관계기업 및 공동기업 투자 (연결)
    - 10. 유형자산 (연결)

1. 일반적 사항 (연결)

가. 연결회사의 개요

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. 회사 및 종속기업(이하 삼성전자주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 사업은 DX 부문, DS 부문, SDC, Harman으로 구성되어 있습니다. DX(Device eXperience) 부문은 TV, 냉장고, 스마트폰, 네트워크시스템 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solution s) 부문은 메모리, Foundry, System LSI 등으로 구성되어 있습니다. SDC는 디스플레이 패널 사업을 영위하며, Harman은 전장부품사업 등을 영위하고 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이(주) 및 S... A) 등 228개의 종속기업을 연결대상으로 하고... 를 작성하였습니다.

나. 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음...

| 지역 | 기업명                                   |
|----|---------------------------------------|
|    | Samsung Electronics America, Inc.     |
|    | Samsung International, Inc. (SII)     |
|    | Samsung Mexicana S.A. de C.V (S...)   |
|    | Samsung Electronics Home Appliance... |
|    | Samsung Research America, Inc (S...)  |
|    | SAMSUNG NEXT LLC (S...)               |

**< XBRL 작성기 >**

연결 재무제표 주석

- 1. 일반적 사항
- 2. 중요한 회계처리방침
- 3. 중요한 회계추정 및 가정
- 4. 범주별 금융상품
- 5. 금융자산의 양도
- 6. 공정가치금융자산
- 7. 매출채권 및 미수금
- 8. 재고자산
- 9. 관계기업 및 공동기업 투자

## 3.5. 주석 태깅 방식 – Detailed Tagging

그간 문장위주로 공시하였던 **우발부채** 등은 표준에 따라 **표**로 작성하여야 함

## 우발부채 예시

## 16. 우발부채와 약정사항:

## 가. 소송 등

보고기간종료일 현재 연결회사는 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결회사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 나. 기타 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 등 26개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 21,609,679백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 등 23개 은행과 한도액 16,020,930백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 한도액 1,589,717백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 등의 약정을 맺고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 8,553,336백만원입니다.

## 우발부채에 대한 공시 [문장영역]

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 원

|                            | 우발부채 [구성요소] | 우발부채의 발생이나 유의적인 약정의 체결 [구성요] | 우발부채 [구성요소] 합계 |
|----------------------------|-------------|------------------------------|----------------|
| 소송                         |             |                              |                |
| 의무의 성격에 대한 기술,             |             |                              |                |
| 우발부채의 측정된 재무적 영향의 추정금액에 대한 |             |                              |                |
| 우발부채의 추정재무영향               |             |                              |                |
| 변제의 가능성에 대한 설              |             |                              |                |
| 유출될 경제적효익의 금액과 시기에 대한 불확실성 |             |                              |                |

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

행 열

우발부채에 대한 공시 [표]

우발부채에 대한 공시 [항목]

- 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채
- 우발부채의 측정된 재무적 영향의 추정금액에 대한 설명
- 우발부채의 추정재무영향
- 변제의 가능성에 대한 설명, 우발부채
- 유출될 경제적효익의 금액과 시기에 대한 불확실성 정도, 우발부

Taxonomy 속성

제목 표 상세속성

행 열

우발부채에 대한 공시 [표]

- 우발부채의 분류 [속]
- 우발부채 [구성요소]
  - 소송
  - 우발부채의 발생이나 유의적인 약정의 체결 [구성요소]

✓ 우발부채 Block Tagging 한 회사는 모두 **정정공시** 요구하였으며  
정정 완료('23년도 사업보고서 사례)

## 3.5. Block Tagging 주석 작성 실습

### XBRL 작성기(주석 목차 작성) → DART 편집기 삽입 → 문장 입력

**3. 연결재무제표 주석**

제16기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지  
제15기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
주식회사 크래프톤과 그 종속기업

**1. 일반적인 사항**

기존 제1110호 연결재무제표에 의한 지배기업인 주식회사 크래프톤(이하 "지배기업")은 (주)블루홀스튜디오 등 30개의 종속기업(이하 "종속기업" 또는 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1. 회사의 개요

연결회사의 지배기업은 소프트웨어 개발 및 관련 부대사업을 목적으로 2007년 3월 26일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로 231(역삼동)에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2018년 11월 30일자로 주식회사 블루홀에서 주식회사 크래프톤으로 사명을 변경하였습니다.

지배기업은 2021년 8월 10일에 유가증권시장에 상장하였습니다.

수차래의 주식선택권의 행사 및 유상증자 등과 2021년 5월 4일자로 실시한 5:1 액면 분할을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 4,908만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | 지분율 |
|-----|----------|-----|
|-----|----------|-----|



**① 주석항목 리스트 목차 선택**

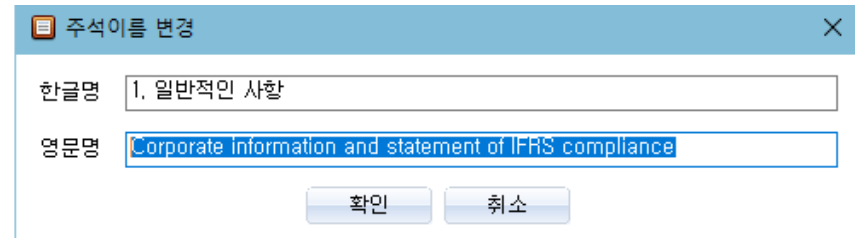
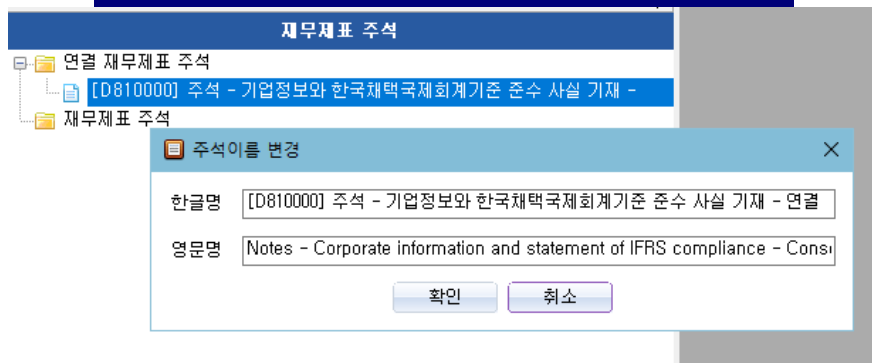
**주석항목 리스트**

- 연결 재무제표 주석
  - [D800600] 주석 - 회계정책 목록 - 연결
  - [D810000] 주석 - 기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재 - 연결
    - 보고기업의 명칭 또는 그 밖의 식별 수단
    - 기업의 소재지
    - 기업의 법적 형태
    - 설립지 국가
    - 기업의 등록된 본점 사무소
    - 주요 사업 소재지
    - 기업의 영업과 주요 활동의 내용에 대한 설명
    - 지배기업의 명칭
    - 연결실체 최상위 지배기업의 명칭
    - 존속기간이 정해진 기업의 존속기간
    - 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성된 재무제표 [문장영역]
    - 한국채택국제회계기준을 미적용한 재무제표의 공정한 표시에 대한 경영진의 결론

## 3.5. Block Tagging 주석 작성 실습

XBRL 작성기(주석 목차 작성) → DART 편집기 삽입 → 문장 입력

### ② 주석 목차 생성 및 한글명 변경



## 3.5. Block Tagging 주석 작성 실습

XBRL 작성기(주석 목차 작성) → DART 편집기 삽입 → 문장 입력

### ③ DART 편집기 삽입

II. 사업의 내용

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

2. 연결재무제표

3. 연결재무제표 주석

4. 재무제표

5. 재무제표 주석

6. 배당에 관한 사항

단위서식 가져오기 - [사업보고서]

현재 0 개의 단위서식이 삽입되었습니다. (1 개를 입력해야 합니다.)

재무제표\_IFRS XBRL재무제표 가져오기

삽입(O) 취소(C) 전전(←) 제(×) ×

(연결)다각수익인(백만원).

3. 연결재무제표 주석

1. 일반적인 사항

## 3.5. Block Tagging 주석 작성 실습

## XBRL 작성기(주석 목차 작성) → DART 편집기 삽입 → 문장 입력

## ④ 문장 입력

## 3. 연결재무제표 주석

## 1. 일반적인 사항

## 1. 일반적인 사항

기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 크래프톤(이하 "지배기업")은 (주)블루홀스튜디오 등 30개의 종속기업(이하 주식회사 크래프톤을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

## 1.1. 회사의 개요

연결회사의 지배기업은 소프트웨어 개발 및 관련 부대사업을 목적으로 2007년 3월 26일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로 231(역삼동)에 있습니다. 지배기업은 2018년 11월 30일자로 주식회사 블루홀에서 주식회사 크래프톤으로 사명을 변경하였습니다.

지배기업은 2021년 8월 10일에 유가증권시장에 상장하였습니다.

수차례의 주식선택권의 행사 및 유상증자 등과 2021년 5월 4일자로 실시한 5:1 액면분할을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 4,908만원이고 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명                                 | 소유주식수(주)   | 지분율    |
|-------------------------------------|------------|--------|
| 장병규                                 | 7,133,651  | 14.53% |
| IMAGE FRAME INVESTMENT (HK) LIMITED | 6,641,640  | 13.53% |
| 국민연금공단                              | 3,087,545  | 6.29%  |
| 자기주식                                | 2,167,418  | 4.42%  |
| 기타                                  | 30,051,291 | 61.23% |

감사보고서 내용을 DART 편집기에 복사

| 1) 당기 |                                        |       |
|-------|----------------------------------------|-------|
| 구분    | 종속기업명                                  | 사유    |
| 포함    | (주)5인걸                                 | 인수    |
|       | (주)740게임즈                              | 인수    |
|       | Neon Giant AB                          | 인수    |
|       | KRAFTON MONTREAL STUDIO, INC.          | 신규 설립 |
| 제외    | (주)트윈어스                                | 양명    |
|       | (주)740게임즈                              | 철산    |
| 2) 전기 |                                        |       |
| 구분    | 종속기업명                                  | 사유    |
| 포함    | (주)비트윈어스                               | 신규 설립 |
|       | SDS Interactive Canada Inc.            | 신규 설립 |
|       | (주)티토우게임즈                              | 신규 설립 |
|       | Krafton Global GP, LLC                 | 신규 설립 |
|       | Krafton Global, LP                     | 신규 설립 |
|       | (주)드림모션                                | 인수    |
|       | (주)알스플로우                               | 인수    |
|       | Thingsflow Inc.                        | 인수    |
|       | Unknown Worlds Entertainment, Inc.     | 인수    |
|       | Unknown Worlds Entertainment, Ltd (UK) | 인수    |
| 제외    | (주)레드사하리스튜디오                           | 미상선고  |

## 04 XBRL 주석작성 유의사항 안내 (사업보고서 정정공시 사례를 기반으로)





## 4.1 표준 주식 카테고리 및 테이블 사용

### 표준 주식 리스트를 사용하되 표준 문장영역과 표를 확인

**사업보고서 공시 사례**

**재무제표 주석**

- 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책
- 3. 중요한 회계추정 및 가정
- 4. 재무위험관리
- 5. 금융상품 공정가치
- 6. 금융자산
- 7. 범주별 금융상품
- 8. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품
- 9. 기타채권
- 10. 기타자산
- 11. 투자부동산
- 12. 리스계약
- 13. 종속기업
- 14. 담보제공현황
- 15. 기타지급채무
- 16. 기타부채
- 17. 차입금 및 사채
- 18. 임대보증금
- 19. 법인세비용
- 20. 자본금
- 21. 기타불입자본
- 22. 배당금
- 23. 주당이익
- 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익
- 25. 영업수익
- 26. 영업비용
- 27. 금융수익 및 금융비용
- 28. 특수관계자
- 29. 우발상황 및 주요 약정사항
- 30. 연결현금흐름표

**주석항목 리스트**

|                                           |                                       |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| [D810010] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D826380] 주석 - 8. 재고자산 - 연결           |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D827570] 주석 - 19. 총당부채 - 연결          |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D827580] 주석 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항 - 연결 |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D831400] 주석 - 정보보증금 - 연결             |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D832410] 주석 - 자산손상 - 연결              |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D832620] 주석 - 리스부채 - 연결              |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D832900] 주석 - 민간투자사업 - 연결            |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D834120] 주석 - 30. 주식기준보상 - 연결        |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D834310] 주석 - 32. 판매비와 관리비 - 연결      |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D834480] 주석 - 20. 퇴직급여제도 - 연결        |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D836200] 주석 - 차입원가 - 연결              |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D836500] 주석 - 15-2. 투자부동산 - 연결       |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D836600] 주석 - 보험계약 (IFRS 17) - 연결    |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D842000] 주석 - 환율변동효과 - 연결            |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D861000] 주석 - 기타포괄손익의 항목별 분석 - 연결    |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D861310] 주석 - 배당금 - 연결               |
| [D810000] 주석 - 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - 연결 | [D868500] 주석 - 조합원 자본과 유사지분 - 연결      |

# 4.1 표준 주석 카테고리 및 테이블 사용 - 표 제목 및 주석 명칭 작성 유의

영문 주석 명칭은 국문과 동일한 형태로 작성하여야 함

**Index**

- 7. Contract assets and liabilities
- 6. Financial instruments by category - Separated financial statements
- 7. Fair value measurement - Separated financial statements
- Notes - Trade and other receivables - Separated financial statements
- 8. Financial instruments - Separated financial statements
- Notes - Inventories - Separated financial statements
- 13. Other financial assets and other financial liabilities
- 14. Financial assets at fair value through profit or loss
- 15. Financial assets at fair value through other comprehensive income
- Notes - Interests in other entities - Separated financial statements
- Notes - Property, plant and equipment - Separated financial statements
- Notes - Leases - Separated financial statements
- Notes - Investment property - Separated financial statements
- Notes - Intangible assets - Separated financial statements
- Notes - Borrowings - Separated financial statements

Notes - Intangible assets - Separated financial statements

**ChangesInIntangibleAssetsOtherThanGoodwill**

Current Fiscal Year

(Unit : thousand, KRW)

|                                                                              | Right for facility use |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Intangible assets other than goodwill                                        | 17,581,083             |
| Increase (decrease) through transfers, intangible assets other than goodwill | 0                      |
| Amortisation, intangible assets other than goodwill                          | 0                      |
| Intangible assets other than goodwill                                        | 17,581,083             |

Last Fiscal Year

- 2-1. 연결 재무상태표
- 2-2. 연결 포괄손익계산서
- 2-3. 연결 자본변동표
- 2-4. 연결 현금흐름표
- 3. 연결재무제표 주석
  - 1. 일반사항 (연결)
  - 2. 중요한 회계정책 (연결)
  - 3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)
  - 4. 공정가치 (연결)
  - 5. 범주별 금융상품 (연결)
  - 6. 현금및현금성자산 (연결)
  - 7. 매출채권 및 기타채권 (연결)
  - 8. 기타투자자산 (연결)
  - 9. 공동기업투자주식 (연결)
  - 10. 재고자산 (연결)
  - 11. 기타자산 (연결)
  - 12. 유형자산 (연결)
  - 13. 무형자산 (연결)
  - 14. 투자부동산 (연결)
  - 15. 사용권자산과 리스부채 (연결)
  - 16. 차입금 (연결)
  - 17. 우발상황 및 약정사항 (연결)
  - 18. 매입채무와 기타채무 (연결)
  - 19. 기타채무 (연결)

2025.03.06 Annual Report

**Index**

- 2-3. Consolidated Statement Of ChangesInEquity
- 2-4. Consolidated Statement Of CashFlows
- 3. Notes to the consolidated financial statements
  - [U800300] Notes - General - Consolidated financial statements (Consolidated)
  - Notes - List of accounting policies - Consolidated financial statements (Consolidated)
  - Notes - Significant judgements and sources of estimation uncertainty - Consolidated financial statements (Consolidated)
  - 4. Fair value measurement (Consolidated)
  - 5. Financial instruments by category (Consolidated)
  - 6. Cash and cash equivalents (Consolidated)
  - 7. Trade and other receivables (Consolidated)
  - 8. Other Investment asset (Consolidated)
  - Notes - Interests in other entities

**This is not a final document**

금융위원회  
한국거래소 귀중

Type of entity subject to submission:

Occurrence of reasons for relief:

회 사 명 :

대 표 이 사 :

본 점 소 재 지 :

#### 4.1 표준 주식 카테고리 및 테이블 사용 - 목차 및 순서 등

(사례)연결감사보고서 '위험관리' 주석을 1. 회사의 개요, 2. 금융상품, 3. 위험관리 3개 주석으로 표를 배치

## 78

# 4.1 표준 주석 카테고리 및 테이블 사용 - 해외 사례

## ESMA 등 글로벌 금융당국도 LinkRole 규제 예정

\* ESMA는 ESEF 제개정 예정

### Illustration of individually identifiable & completeness



| MOCK-UP EXAMPLE<br>(all content is fictitious)                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | MOCK-UP EXAMPLE<br>(all content is fictitious)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Disclosure of material accounting policy information [text block]                  | <b>&gt; 5: Summary of Significant Accounting Policies</b><br><br><b>&gt;&gt; 5.1: Fair value measurement</b><br>Fair value measurement is an essential aspect of financial reporting under IFRS. It ensures that assets and liabilities are reported at their appropriate fair values, reflecting current market conditions.<br><br>The entity is disclosing information that helps users of financial statements assess both:<br>1.The valuation techniques and inputs used to develop those measurements.<br>2.The effect of fair value measurements on profit or loss or other comprehensive income. | Contributions are recognized as an expense when employees have rendered service entitling them to the contributions. For the financial year ending (Year-End Date), the entity contributed \$X,XXX to the defined contribution plans. This amount has been recognized as an employee benefit expense in the profit or loss for the year.<br><br>The entity uses the projected unit credit method to determine the present value of its defined benefit obligations and the related current service cost and, where applicable, past service cost. The discount rate is determined by reference to market yields at the end of the reporting period on high-quality corporate bonds. Actuarial gains and losses are recognized in other comprehensive income and are not reclassified to profit or loss in subsequent periods |                                                                               |
| Description of accounting policy for fair value measurement [text block]           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>&gt;&gt; 5.4: Income Taxes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Description of accounting policy for income tax [text block]                  |
| Description of accounting policy for recognition of revenue [text block]           | <b>&gt;&gt; 5.2: Revenue from Contracts with Customers</b><br>Revenue recognition under IFRS is governed by IFRS 15, which provides a comprehensive framework for recognizing revenue from contracts with customers. The entity provides disclosures about revenue recognized from contracts with customers.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Income taxes are accounted for under IAS 12, which outlines the accounting treatment for current and deferred tax. This note provides detailed information on the recognition, measurement, and disclosure of income taxes of the entity.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                               |
| Disclosure of disaggregation of revenue from contracts with customers [text block] | <b>&gt;&gt;&gt; Disaggregation of revenue</b><br>Disaggregating revenue into these categories provides valuable insights into:<br>1.How various economic factors affect revenue streams.<br>2.The variability and predictability of revenue and cash flows.<br>3.The risks and opportunities associated with different revenue sources.                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>&gt;&gt;&gt;Current income tax</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Description of accounting policy for income tax [text block]                  |
| Disclosure of performance obligations [text block]                                 | <b>&gt;&gt;&gt;&gt; Information about performance obligations</b><br>The entity provides detailed disclosures regarding performance obligations, including:<br>1.A description of the nature of the goods or services promised.<br>2.When the entity typically satisfies its performance obligations (e.g., upon shipment, as services are rendered).<br>3.Significant payment terms.<br>4.The transaction price allocated to the remaining performance obligations, indicating the amount expected to be recognized as revenue in future periods.                                                      | Current tax liabilities or assets for the current and prior periods are recognized to the extent that they are unpaid or refundable. The current tax is measured using tax rates and tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                               |
| Description of accounting policy for employee benefits [text block]                | <b>&gt;&gt; 5.3: Post-employment benefits</b><br>Post-employment benefits are employee benefits that are payable after the completion of employment. This note provides details on the types, recognition, and measurement of post-employment benefits under IFRS. The entity maintains both defined contribution plans and defined benefit plans.                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>&gt;&gt;&gt;&gt;Deferred income tax</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Description of accounting policy for deferred income tax [text block]         |
|                                                                                    | Page 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Deferred tax liabilities are recognized for all taxable temporary differences. Deferred tax assets are recognized for all deductible temporary differences, carryforward of unused tax credits, and unused tax losses, to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the deductible temporary differences can be utilized. Deferred tax is measured at the tax rates that are expected to apply in the period when the asset is realized or the liability is settled, based on tax rates and tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.                                                                                                                                                                                            |                                                                               |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>&gt;&gt; 5.5 Other Taxes</b><br>VAT is a type of indirect tax that is levied on the value added to goods and services at each stage of production or distribution. Output VAT is recognized at the point of sale when the goods or services are delivered to the customer. Input VAT is recognized when the purchase occurs and can be recovered from the tax authorities to the extent it relates to taxable supplies. [...]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Description of accounting policy for taxes other than income tax [text block] |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Page 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                               |

'25년도 제1차 ITCG 회의 ESMA 발표자료 (발표자 - Eduardo Moral-Prieto / Senior Policy officer )

## 4.2 Block Tagging 적극 활용 및 제출 전 최종 점검

## Block Tagging 항목을 적극 활용할 경우 투입 시간 및 오류 감소

## Detailed Tagging vs Block Tagging

Block Tagging : 전체 영역을 하나로 식별

| 유형자산의 변동에 대한 조정          |           |          |          |             |           |           |             |             |
|--------------------------|-----------|----------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
|                          | 유형자산      |          |          |             |           |           |             | 유형자산 합계     |
|                          | 토지        | 건물       | 구축물      | 기계장치        | 기타유형자산    | 사용권자산     | 건설중인자산      |             |
| 기초 유형자산                  | 1,008,323 | 885,606  | 317,403  | 8,376,212   | 853,816   | 1,472,035 | 658,882     | 13,317,077  |
| 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산 | 634       | 3,919    | 2,482    | 593,225     | 830,277   | 672,723   | 1,695,316   | 3,798,576   |
| 처분, 유형자산                 | (21,557)  | (9,706)  | (6,124)  | (44,477)    | (2,286)   | (60,158)  | (1,071)     | (145,380)   |
| 대체로 다른 증감(감소), 유형자산      | 24,789    | 47,612   | 16,548   | 1,816,003   | (607,271) | (9,610)   | (1,554,047) | (265,978)   |
| 감가상각비, 유형자산              | 0         | (55,818) | (37,968) | (2,394,351) | (180,980) | (433,970) | 0           | (3,103,087) |
| 당기순이익으로 인식된 손상차손, 유형자산   | 0         | 0        | 0        | (1,054)     | (495)     | (1,223)   | 0           | (2,772)     |
| 사업결합을 통한 취득, 유형자산        | 0         | 639      | 0        | 0           | 193       | 507       | 0           | 1,339       |
| 인적분할                     | (70,389)  | (50,799) | (1,080)  | (347,631)   | (205,338) | (80,970)  | (32,329)    | (788,516)   |
| 기말 유형자산                  | 972,800   | 794,453  | 291,279  | 7,997,927   | 487,716   | 1,559,333 | 767,751     | 12,871,259  |

**Block Tagging** : 전체 영역을 하나로 식별

유형자산의 변동에 대한 조정

- 유형자산의 변동에 대한 조정 [ 항목 ]
  - 기초 유형자산
  - 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산
  - 처분, 유형자산
  - 대체로 다른 증감(감소), 유형자산
  - 감가상각비, 유형자산
  - 당기순이익으로 인식된 손상차손, 유형자산
  - 사업결합을 통한 취득, 유형자산
  - 인적분할
  - 기말 유형자산

**Detailed Tagging** : 표 행, 열, 숫자 등에 대한 속성값을 각각 부여

Taxonomy 속성

Element ID: xbrl-full\_LandMember

기본 한글명: 토지 [구성요소]

기본 영문명: Land [member]

표시할 언어: 기본

◇ **(Detailed Tagging)** 주식 내용을 구성하는 숫자 및 문자 등을 각각의 의미있는 데이터로 처리하는 방식으로 미국(SEC), 일본(JSA) 등에 제출하는 방식

◇ **(Block Tagging)** 각 주식의 세부항목(표, 문장 등)을 개별적으로 처리하지 않고 해당 내용 전체(주식 목차 단위)를 하나의 데이터로 기계가 인식하도록 작성하는 방식으로 현재 유럽(ESMA)에 제출하는 방식



## 4.2 Block Tagging 적극 활용 및 제출 전 최종 점검

원칙적으로 모든 주석을 XBRL 작성기로 작성하여야 하나(Detailed Tagging), 기업의 주석 작성 효율성을 제고하기 위하여 **일부 주석**에 대해서는 Block Tagging을 허용

### Block Tagging 관련 안내 메일

금융감독원 김갑제 수석조사역입니다.

금융감독원은 전자문서제출요령('23.10월 개정) 및 보도자료('23.3월) 등을 통해 다음의 사항에 대해서는

**주석 전체 내용**을 XBRL 작성기를 사용하지 않고

**감사보고서 내용**을 그대로 DART편집기에 붙여 넣을 수 있는 **블럭태깅(Block Tagging)**을 허용하였습니다.

\* 상장사 대상 실습 강의 등에서도 해당 사항에 대한 교육을 실시한 바 있습니다.

따라서, 아래 주석에 대해서는 XBRL 작성기에서 **목차**만 생성하고,

**감사보고서 내용**을 그대로 복사하여

실수에 의한 정정을 예방하시기 바랍니다.

'23년도 사업보고서 제출 기업 중 해당 사항 적용 기업 예시 : LG디스플레이, LG, 강원랜드, 크래프톤, 태영건설, 한국항공우주 등

<블럭태깅 가능 사항-전자문서제출요령 발췌>

1. 주석 전체 : ①회계정책 목록 ②기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재, ③회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 공시, ④ 중간재무보고, ⑤ 타기업에 대한 지분의 공시(관계기업 및 공동기업 등)

2. 단순한 형태의 표 : 특수관계자 리스트를 단순 나열하거나 자산의 내용연수 등과 같은 단일표 등

※ 다만, 기존 문장위주로 공시하였던 주석이 표준으로 제시된 경우 Detailed Tagging 방식으로 작성하여야 합니다(예: 무발부채 및 약정사항, 특수관계자 거래내역 등)

## 4.2 Block Tagging 적극 활용 및 제출 전 최종 점검

**Block Tagging 항목은 제출 전 내용 입력 여부를 반드시 확인**

The screenshot shows the XBRL tagging interface. On the left, there is a '문서목차' (Table of Contents) pane with a list of items. The item '9. 관계기업투자주식 (연결)' is highlighted. On the right, the main content area displays the selected item. A red warning message is shown at the top of the main area: '본 문서는 최종문서가 아니므로 투자판단시 유의하시기 바랍니다.' (This document is not a final document, so please be careful when making investment decisions.)

본문: 2025.03.13 사업보고서

첨부: +첨부선택+

문서목차

- 4. 위험관리 및 파생거래
- 5. 위험관리 및 파생거래
- 6. 주요계약 및 연구개발활동
- 7. 기타 참고사항
- III. 재무에 관한 사항
  - 1. 요약재무정보
  - 2. 연결재무제표
    - 2-1. 연결 재무상태표
    - 2-2. 연결 포괄손익계산서
    - 2-3. 연결 자본변동표
    - 2-4. 연결 현금흐름표
  - 3. 연결재무제표 주석
    - 1. 일반사항 (연결)
    - 2. 연결재무제표 작성기준 (연결)
    - 3. 중요한 회계정책 (연결)
    - 4. 매출채권및기타채권 (연결)
    - 5. 사용이 제한된 금융자산 (연결)
    - 6. 금융상품의 구분 및 공정가치 (연결)
    - 7. 기타자산 (연결)
    - 8. 재고자산 (연결)
    - 9. 관계기업투자주식 (연결)
    - 10. 유형자산 (연결)
    - 11. 투자부동산 (연결)
    - 12. 무형자산 (연결)
    - 13. 매입채무및기타채무 (연결)
    - 14. 차입금 (연결)

본 문서는 최종문서가 아니므로 투자판단시 유의하시기 바랍니다.

9. 관계기업투자주식 (연결)



## 4.3 재고자산 공시 완전성

총장부금액/평가충당금/장부금액을 표로 구조화하여 공시

## 사업보고서 공시 사례

## 7. 재고자산 (연결)

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 백만원)

|             | 공시금액       |
|-------------|------------|
| 유동제품        | 8,881,699  |
| 유동상품        | 53,157     |
| 유동반제품       | 377,455    |
| 유동재공품       | 423,004    |
| 유동원재료       | 1,570,180  |
| 유동저장품       | 285,845    |
| 유동 운송중 재고자산 | 827,744    |
| 유동재고자산      | 12,419,084 |

## K-IFRS 기준서

## 공시

36 재무제표에 다음 사항을 공시한다.

- (1) 재고자산의 단위원가 결정방법 등 재고자산을 측정하는 데 적용된 회계정책
- (2) 재고자산의 총 장부금액과 적절한 분류별 장부금액
- (3) 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 보고하는 재고자산의 장부금액
- (4) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액
- (5) 문단 34에 따라 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액
- (6) 문단 34에 따라 당기에 비용으로 인식한 재고자산 금액의 차감액으로 인식한 재고자산 평가손실환입액

- 17 -

- (7) 문단 34에 따라 재고자산 평가손실환입을 초래한 상황이나 사건
- (8) 담보로 제공된 재고자산의 장부금액

금감원이 제공한 Taxonomy는 국제 표준에 기반하였으며 이는 IFRS 기준서를 반영한 결과물임.  
가급적 XBRL 작성기 양식을 준수하여야 회계기준서 상의 공시 의무를 위배하지 않게 됨



## 4.3 재고자산 공시 완전성

총장부금액/평가충당금/장부금액을 표로 구조화하여 공시

## 사업보고서 정정 후

## 7. 재고자산 (연결)

재고자산 세부내역

당기

(단위 : 백만원)

|             | 총장부금액      | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계    |
|-------------|------------|------------|------------|
| 유동제품        | 9,038,057  | (156,358)  | 8,881,699  |
| 유동상품        | 53,198     | (41)       | 53,157     |
| 유동반제품       | 378,536    | (1,081)    | 377,455    |
| 유동재공품       | 423,004    | 0          | 423,004    |
| 유동원재료       | 1,571,101  | (921)      | 1,570,180  |
| 유동저장품       | 285,845    | 0          | 285,845    |
| 유동 운송중 재고자산 | 827,744    | 0          | 827,744    |
| 총재고자산       | 12,577,485 | (158,401)  | 12,419,084 |

✓ 감사보고서 내용과 관계없이 금감원 XBRL 작성 가이드에 따라 구조화하여 공시

\* 감사보고서가 IFRS 기준서를 위배한 것이므로 추후 자체적으로 수정 필요

✓ 재고자산 평가충당금이 없더라도 이 양식에 따라 공시하여야 함

✓ 모든 회사에 대하여 지도 할 예정

✓ C 회계법인의 경우 모든 회사에 대한 사전 안내를 통한 정확한 공시 유도

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

## 유동/비유동 구분 및 손상차손누계액 변동 내역 작성에 유의

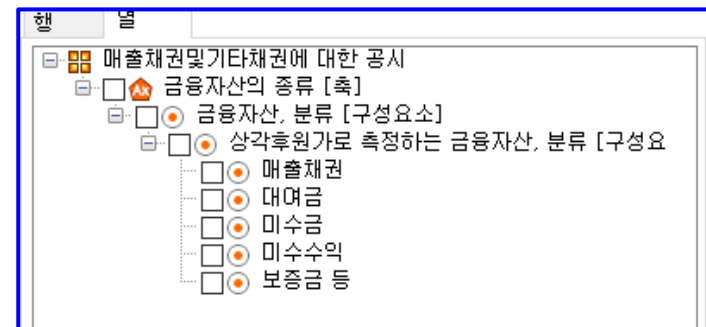
## 6. 매출채권및기타채권 (연결)

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

매출채권및기타채권에 대한 공시

당반기말 (단위 : 천원)

|             |                      |       | 유동          | 비유동        |
|-------------|----------------------|-------|-------------|------------|
| 금융자산, 분류    | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 매출채권  | 677,585,770 | 0          |
|             |                      | 대여금   | 5,951,995   | 4,784,069  |
|             |                      | 미수금   | 58,417,385  | 17,184,341 |
|             |                      | 미수수익  | 1,974,281   | 0          |
|             |                      | 보증금 등 | 1,361,524   | 8,894,485  |
| 금융자산, 분류 합계 |                      |       | 745,290,955 | 30,862,895 |



제목 표 상세속성

행 열

매출채권및기타채권에 대한 공시

매출채권및기타채권에 대한 공시 [항목]

유동

비유동

속성

주석항목 ID ifrs-full\_TradeAndOtherCurrentReceivables

기본 한글명 매출채권 및 기타유동채권

기본 영어명 Trade and other current receivables

주석항목 표현 속성 별칭2

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

별칭2 한글명 유동

별칭2 영어명 Current trade and other receivables

유동(A'+B')과 비유동(A''+B'')을 라인아이템으로 구분은 하였음. 그러나, 라인아이템과 축 사용이 잘못됨  
=> 축의 분류(A or B 등)가 라인아이템을 정확히 나누는 개념이 아님.

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

유동/비유동, 총액/순액 구분 및 손상차손누계액 변동 내역 작성에 유의

올바른 공시사례

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                | 장부금액 [구성요소]  | 손상차손누계액 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|----------------|--------------|----------------|----------------|
|                | 총장부금액 [구성요소] |                |                |
| 유동매출채권         | 1,316,500    |                |                |
| 단기미수금          | 274,734      |                |                |
| 매출채권 및 기타유동채권  | 1,591,234    | -437,800       | 1,153,434      |
| 비유동매출채권        | 2,058        |                |                |
| 장기미수금          | 16,159       |                |                |
| 매출채권 및 기타비유동채권 | 18,217       | -480           | 17,737         |

- ✓ 손상차손누계액 대신 '대손충당금' 멤버 사용 불가
- ✓ 장단기 미수금 등 행에서는 '총액' 계정이 아닌 '순액' 계정을 사용하여야 함

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

대손충당금 변동내역 등 주석 작성시 **표준택사노미**에 따른 구조화 필요

## XBRL 작성 가이드 매출채권 예시

나. 대손충당금 변동내역 **【제1107호 문단 35H】**

□ DSD 표준 공시 사례

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구 분      | (단위:백만원) |        |         |         |
|----------|----------|--------|---------|---------|
|          | 당기       |        | 전기      |         |
|          | 매출채권     | 미수금    | 매출채권    | 미수금     |
| 기초       | 312,221  | 78,701 | 310,880 | 72,805  |
| 대손상각(환입) | 62,964   | (297)  | 8,784   | 7,312   |
| 제각       | (18,875) | (124)  | (3,557) | (6,154) |
| 기타       | (854)    | 4,544  | (3,886) | 4,138   |
| 기말       | 355,456  | 82,824 | 312,221 | 78,101  |

## 【매출채권 및 기타채권 대손충당금 변동내역 매핑 결과】

| 항목상세<br>속성 | Prefix    | Name                                                                                                                          | Label                                      |
|------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 제목         | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfChangesInLossAllowanceAndExplanationOfChangesInGrossCarryingAmountForFinancialInstrumentsAbstract | 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명 [개요] |
| 제목         | dart      | DisclosureOfReconciliationOfChangesInLossAllowanceAndExplanationOfChangesInGrossCarryingAmountForReceivablesTable             | 매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시 [표]    |
| 열          | ifrs-full | ClassesOfFinancialInstrumentsAxis                                                                                             | 금융상품의 종류 [축]                               |
| 열          | ifrs-full | ClassesOfFinancialInstrumentsMember                                                                                           | 금융상품 [구성요소]                                |
| 열          | ifrs-full | TradeReceivablesMember                                                                                                        | 매출채권 [구성요소]                                |
| 열          | dart      | ReceivablesMember                                                                                                             | 미수금 [구성요소]                                 |
| 열          | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis                                      | 장부금액, 감가상각누계액, 손상누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열          | ifrs-full | CarryingAmountMember                                                                                                          | 장부금액 [구성요소]                                |
| 열          | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember                                                                                                   | 손상차손누계액 [구성요소]                             |
| 행          | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfChangesInLossAllowanceAndExplanationOfChangesInGrossCarryingAmountForFinancialInstrumentsTable    | 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명 [한목] |
| 행          | ifrs-full | FinancialAssets                                                                                                               | 기초금융자산                                     |
| 행          | dart      | AdditionReversalOfCreditLossFinancialAssets                                                                                   | 기대신용손실전(환)입, 금융자산                          |
| 행          | ifrs-full | DecreaseThroughDerecognitionFinancialAssets                                                                                   | 제거에 따른 감소, 금융자산                            |
| 행          | ifrs-full | IncreaseDecreaseThroughOtherMovementsFinancialAssets                                                                          | 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산                     |
| 행          | ifrs-full | FinancialAssets                                                                                                               | 기말금융자산                                     |

\* 해당 주석은 손실충당금의 변동이므로 장부가액 구성요소(Member) 중 손상차손누계액만 구성

\*\* 금융업 주석의 표준 주석 목차(Link Role)에 정의된 요소(Element)이나 비금융업에서도 사용 가능

\* [D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결\*에서 "손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역"을 공시하는 표(Table)를 표준으로 제시하고 있으므로 해당 표(Table)에 따라 대손충당금의 변동을 공시("금융자산의 대손충당금의 변동내역" 표(Table))는 추후 DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트 시 사용 만료로 분류할 예정이므로 위 사례로 공시하는 것을 권고)

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

대손충당금 변동내역 등 주석 작성시 **표준택사노미**에 따른 구조화 필요

## 사업보고서 공시 사례

매출채권 손실충당금 변동내역

당기 (단위 : 천원)

|           | 공시금액       |
|-----------|------------|
| 기초 손실충당금  | 23,388,774 |
| 대손상각비(환입) | 4,940,008  |
| 매출채권 제각   |            |
| 기타        |            |
| 기말 손실충당금  |            |

## 사업보고서 정정 후

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총상부금액의 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 천원)

|                        | 금융상품         |
|------------------------|--------------|
|                        | 매출채권         |
|                        | 장부금액         |
|                        | 손상차손누계액      |
| 기초금융자산                 | (23,388,774) |
| 신용손실충당금 전입액            | (4,940,008)  |
| 제각을 통한 감소, 금융자산        | 3,575,839    |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산 | (2,615,779)  |
| 기말금융자산                 | (27,368,722) |

✓ 손상차손누계액 기초금액을 나타내는  
행과 금액 부호에 유의

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

## 행과 열의 조합에 따라 음수와 양수가 결정됨

**손실충당금의 음수 입력**

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                      | 금융상품 [구성요소]    | 미수금 [구성요소] |
|----------------------|----------------|------------|
|                      | 매출채권 [구성요소]    |            |
|                      | 장부금액 [구성요소]    |            |
|                      | 손상차손누계액 [구성요소] |            |
| 기초금융자산               | -312,221       | -78,701    |
| 기대신용손실전(후)의 금융자산     | -62,964        | 297        |
| 제거에 따른 감소, 금융자산      | -18,875        | -124       |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융 | 854            | -4,544     |
| 기말금융자산               | -355,456       | -82,824    |

- 금융자산은 **차변** 속성이고, 손실충당금은 **대변** 속성이므로, 금융자산 행(Line Item)과 손상차손누계액 구성요소(Member)가 만나는 자리에 입력하는 금액은 **음수** 값이어야 함(행(Line Item)에만 차변/대변 속성이 부여되므로 금융자산 행(Line Item)의 속성과 반대 속성을 나타내려면 반대부호로 입력하여야 함)
- "제거에 따른 감소, 금융자산"은 **대변** 속성이므로 손실충당금의 제거(차변 속성)를 나타내려면 음수 입력하여야 함
- "기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산"은 **차변** 속성이므로 손실충당금의 감소(기타)(차변 속성)를 나타내려면 양수 입력하여야 함

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

## 연령분석은 연체기준이 아닌 신용손상 기준

다. 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권 **【제1107호 문단 35N】**

□ DSD 표준 공시 사례

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 백만원)        |           |          |           |          |
|-------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| 구분                | 당기말       |          | 전기말       |          |
|                   | 매출채권      | 미수금      | 매출채권      | 미수금      |
| 연체 및 손상되지 않은 채권   | 777,752   | 256,889  | 610,269   | 137,889  |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 |           |          |           |          |
| - 60~90일          | -         | 573      | 107       | 3        |
| - 90~120일         | -         | -        | -         | 41       |
| - 120일 초과         | -         | 1,324    | 14        | 760      |
| 손상된 채권            |           |          |           |          |
| - 120일 초과         | 540,806   | 32,107   | 542,326   | 76,397   |
| 소 계               | 1,318,558 | 290,893  | 1,152,716 | 215,090  |
| 차감 : 대손충당금        | (355,456) | (82,824) | (312,221) | (78,101) |
| 합 계               | 963,102   | 208,069  | 840,495   | 136,989  |

| 항목상세<br>속성 | Prefix    | Name                                                                                     | Label                                      |
|------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 면          | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis                                                             | 금융자산의 종류 [축]                               |
| 면          | ifrs-full | FinancialAssetsMember                                                                    | 금융자산, 분류 [구성요소]                            |
| 면          | ifrs-full | TradeReceivablesMember                                                                   | 매출채권 [구성요소]                                |
| 면          | dart      | ReceivablesMember                                                                        | 미수금 [구성요소]                                 |
| 면          | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsAxis                                               | 금융상품의 신용손상 [축]*                            |
| 면          | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsMember                                             | 금융상품의 신용손상 [구성요소]                          |
| 면          | ifrs-full | FinancialInstrumentsNotCreditimpairedMember                                              | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소]                    |
| 면          | ifrs-full | FinancialInstrumentsCreditimpairedMember                                                 | 신용이 손상된 금융상품 [구성요소]                        |
| 면          | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상자손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 면          | ifrs-full | CarryingAmountMember                                                                     | 장부금액 [구성요소]                                |
| 면          | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember                                                                | 총장부금액 [구성요소]**                             |
| 면          | ifrs-full | PastDueStatusAxis                                                                        | 연체상태 [축]                                   |
| 면          | ifrs-full | PastDueStatusMember                                                                      | 연체상태 [구성요소]                                |
| 면          | ifrs-full | CurrentMember                                                                            | 현재 [구성요소]                                  |
| 면          | ifrs-full | LaterThanTwoMonthsAndNotLaterThanThreeMonthsMember                                       | 2개월 초과 3개월 이내 [구성요소]                       |
| 면          | ifrs-full | LaterThanThreeMonthsAndNotLaterThanFourMonthsMember                                      | 3개월 초과 4개월 이내 [구성요소]                       |
| 면          | ifrs-full | LaterThanFourMonthsMember                                                                | 4개월 초과 [구성요소]                              |
| 행          | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsThatAreEitherPastDueOrimpairedLineItems                       | 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시 [항목]                 |
| 행          | ifrs-full | FinancialAssets                                                                          | 금융자산                                       |

\* "[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결"에서 "금융자산의 손상자손 [축]"을 사용하지 않고, 금융상품의 신용손상 [축]을 사용("금융자산의 손상자손 [축]"은 추후 DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트 시 사용 만료로 분류할 예정이므로 위 사례로 공시하는 것을 권고)

\*\* 총장부금액만 구성요소(Member)로 구성. 손상자손누계액, 장부금액은 해당 표(Table)에서 공시하지 않음("장부금액 [구성요소]" 합계열 사용하지 않음)

## 4.4 매출채권 공시 적정성 확인 필요

### 연령분석은 연체기준이 아닌 신용손상 기준

#### IFRS 개정 전 사용 측('22년 만료)

|           |                                                          |                                   |
|-----------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ifrs-full | ImpairmentOfFinancialAssetsAxis                          | 금융자산의 손상자산 [축]                    |
| ifrs-full | EntitysTotalForImpairmentOfFinancialAssetsMember         | 금융자산의 손상자산 전체금액 [구성요소]            |
| ifrs-full | FinancialAssetsNeitherPastDueNorImpairedMember           | 기간이 경과되지 않았거나 손상되지 않은 금융자산 [구성요소] |
| ifrs-full | FinancialAssetsPastDueButNotImpairedMember               | 기간이 경과되었지만 손상되지 않은 금융자산 [구성요소]    |
| ifrs-full | FinancialAssetsImpairedMember                            | 손상된 금융자산 [구성요소]                   |
| ifrs-full | FinancialAssetsIndividuallyAssessedForCreditLossesMember | 개별적으로 신용손실을 평가한 금융자산 [구성요소]       |
| ifrs-full | FinancialAssetsCollectivelyAssessedForCreditLossesMember | 집합적으로 신용손실을 평가한 금융자산 [구성요소]       |

#### IFRS 개정에 따른 신규 측

|           |                                                                    |                                 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsAxis                         | 금융상품의 신용손상 [축]                  |
| ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsMember                       | 금융상품의 신용손상 [구성요소]               |
| ifrs-full | FinancialInstrumentsNotCreditimpairedMember                        | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소]         |
| ifrs-full | FinancialInstrumentsCreditimpairedMember                           | 신용이 손상된 금융상품 [구성요소]             |
| ifrs-full | FinancialInstrumentsPurchasedOrOriginatedCreditimpairedMember      | 취득시 신용이 손상되어 있는 금융상품 [구성요소]     |
| ifrs-full | FinancialInstrumentsCreditimpairedAfterPurchaseOrOriginationMember | 매입하거나 창출된 후 신용이 손상된 금융상품 [구성요소] |



## 4.5 유형자산, 무형자산, 투자부동산 등 관련 유의사항

### 총장부금액을 공시할 경우 '취득원가' 멤버는 사용 불가

유형자산의 변동내역(취득원가 및 장부금액)

단위: 천원

|        |            | 자본금액 [구성요소]   | 감가상각누계액 [구성요] | 정보보조금 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|--------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 유형자산   |            | 2,227,420,766 | -937,411,944  | -2,693,765   | -1,239,729    | 1,286,075,328  |
| 유형자산   | 토지         | 102,990,827   | 0             | 0            | 0             | 102,990,827    |
|        | 건물         | 443,579,339   |               |              |               |                |
|        | 구축물        | 59,661,376    |               |              |               |                |
|        | 기계장치       | 1,053,049,244 |               |              |               |                |
|        | 차량운반구      | 15,081,887    |               |              |               |                |
|        | 사무용비품      | 460,041,760   |               |              |               |                |
| 건설중인자산 | 93,016,333 |               |               |              |               |                |

자본화된 차입원가

항목 상세 속성

주석항목 ID: ifrs-full\_AtCostMember  
 기본 한글명: 취득원가 [구성요소]  
 기본 영어명: At cost [member]  
 주석항목 표현 속성: 기본

✓ 취득원가 → '총장부금액'으로 변경 필요(XBRL 작성 가이드 page 193)

## 4.5 유형자산, 무형자산, 투자부동산 등 관련 유의사항

**자산의 분류 측과 장부금액 측은 분리하여 사용하여야 함**

사업보고서 공시 사례

투자부동산의 변동내역(장부금액의 변동)

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

|          | 장부금액 [구성요소] |            |               |
|----------|-------------|------------|---------------|
|          | 토지 [구성요소]   | 건물 [구성요소]  | 토지와 건물 [구성요소] |
| 기초 투자부동산 | 10,438,096  | 63,369,088 | 73,807,184    |
| 연결범위변동   |             |            |               |
| 취득       |             |            |               |
| 감가상각비    |             |            |               |
| 대체       |             |            |               |
| 기타       |             |            |               |
| 기말 투자부동산 |             |            |               |

투자부동산의 변동내역 (취득원가 및 연결회사는 리스이용자로서 보유한 자산권자산을 투자부동산으로 분류하여 운

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

속성

투자부동산의 변동내역(장부금액의 변동)

- ☐ 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액
  - ☒ 장부금액 [구성요소]
    - ☐ 토지 [구성요소]
    - ☐ 건물 [구성요소]
    - ☐ 토지와 건물 [구성요소]

- ✓ 장부금액 하위에 토지, 건물 등의 자산 분류가 올 수 없음
- ✓ 투자부동산 유형 측과 장부 측을 사용해야 함

## 4.5 유형자산, 무형자산, 투자부동산 등 관련 유의사항

**자산의 분류 축과 장부금액 축은 분리하여 사용하여야 함**

올바른 공시사례

투자부동산의 변동내역(장부금액의 변동)

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

|          | 투자부동산 [구성요소] |            | 투자부동산 [구성요소] 합계 |
|----------|--------------|------------|-----------------|
|          | 토지           | 건물         |                 |
| 기초 투자부동산 | 10,438,096   | 63,369,088 | 73,807,184      |
| 연결범위변동   | 280,000      | 520,000    | 800,000         |
| 취득       |              | 44,678,946 | 44,678,946      |
| 감가상각비    |              |            |                 |
| 대체       |              |            |                 |
| 기타       | 22           |            |                 |
| 기말 투자부동산 | 10,94        |            |                 |

투자부동산의 변동내역 (취득원가 및 장부금액)  
연결회사는 리스이용자로서 보유한 사용권자산의  
권자산을 투자부동산으로 분류하여 운용리스 기간

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

| 행                                   | 열                     | 속성 |
|-------------------------------------|-----------------------|----|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 투자부동산의 변동내역(장부금액의 변동) |    |
| <input type="checkbox"/>            | 투자부동산 유형 [축]          |    |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 투자부동산 [구성요소]          |    |
| <input type="checkbox"/>            | 토지                    |    |
| <input type="checkbox"/>            | 건물                    |    |

투자부동산의 축 사용에도 유의 →  
투자부동산 유형[축]이 아닌 자산의  
분류[축] 사용하여야 함

✓ 투자부동산 하위 계정의 토지, 건물을 '투자부동산, 토지' 등으로 확장하지 말것

## 4.5 유형자산, 무형자산, 투자부동산 등 관련 유의사항

### 합계열은 확장 대신 별도의 주식 표로 표현 권고

☞한 세부 정보 공시, 총액

단위: 백만원

|             |               |                 |               |             |
|-------------|---------------|-----------------|---------------|-------------|
| 유형자산 [구성요소] |               | 건물 및 구축물 [구성요소] |               | 기타          |
| 토지 [구성요소]   |               | 장부금액 [구성요소]     |               | 장부금액 [구성요소] |
| 장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액(손상 포) | 장부금액 [구성요소]     | 감가상각누계액(손상 포) | 장부금액 [구성요소] |
| 취득원가        |               | 취득원가            |               | 취득원가        |

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

속성

주석항목 ID entity00126380\_TotalAmountOfPropertyPlantAndEquip

기본 한글명 유형자산 합계 [구성요소]

기본 영어명 Total amount of Property, plant and equipment [me

주석항목 표현 속성 별칭1

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

별칭1 한글명 계

별칭1 영어명 Total

일부 감사보고서 형식을 맞추기 위해 합계열을 확장하는 사례가 있음

투자자에게 데이터 제공시 진정한 합계열이 제공되지 않음

유형자산(구성요소) 합계 = 토지 + 건물 + 기계장치 + 기타 + **계**

• **XBRL 표준 원칙에 위배**

이 경우 주석을 분리하여 공시하는 것을 권고

↓ 총 합계에 대한 주석을 먼저 공시하고 세부 내역을 이어서 공시하는 방법을 권고

| 계           |               |                |
|-------------|---------------|----------------|
| 장부금액 [구성요소] |               |                |
| 취득원가        | 감가상각누계액(손상 포) | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| 427,595,058 | -259,549,670  | 168,045,388    |
| 473,188,388 | -285,932,126  | 187,256,262    |

## 4.6 공정가치, 금융상품 주식 관련 유의사항

## 장부금액(총장부금액, 평가총당금, 국고보조금), 취득원가, 공정가치 사용 관련

## 장부금액과 공정가치 비교

다. 공정가치와 장부금액을 비교하는 표는 금융자산과 금융자산, 공정가치 행(Line Item)을 사용

- 공정가치와 장부금액을 비교하는 표(Table)는 “금융자산”과 “금융자산, 공정가치” 행(Line Item)을 사용하여 구성(축(Axis))을 사용하지 않음

| 항목상세<br>속성 | Prefix    | Name                                   | Label                |
|------------|-----------|----------------------------------------|----------------------|
| 제목         | dart      | FairValueAndBookValueOfAssetsAbstract  | 자산의 공정가치 및 장부금액 [개요] |
| 제목         | dart      | FairValueAndBookValueOfAssetsTable     | 자산의 공정가치 및 장부금액 [표]  |
| 열          | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis           | 금융자산의 종류 [축]         |
| 열          | ifrs-full | FinancialAssetsMember                  | 금융자산, 분류 [구성요소]      |
| 열          | ifrs-full | TradingEquitySecuritiesMember          | 단기매매지분증권 [구성요소]      |
| 열          | ifrs-full | DebtSecuritiesMember                   | 채무증권 [구성요소]          |
| 행          | dart      | FairValueAndBookValueOfAssetsLineItems | 자산의 공정가치 및 장부금액 [항목] |
| 행          | ifrs-full | FinancialAssets                        | 금융자산                 |
| 행          | ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValue             | 금융자산, 공정가치           |

※ 모범사례 가. 에서 측정 [축]을 제외하고, 장부금액과 공정가치를 행(Line Item)으로 구성한 구조임

## 취득원가와 공정가치 비교

금융상품의 장부금액이 아닌 **취득원가**와 **공정가치**를 비교하는 경우에는 행(Line Item)으로 취득원가 행(Line Item)을 확장하지 않고, **측정 [축]**을 사용하여 취득원가 [구성요소]와 공정가치 [구성요소]로 XBRL 공시

## 서로 다른 축의 구성요소를 혼합하여 사용 불가

## 측정(축)

취득원가

공정가치

## 장부금액(축)

총장부금액

국고보조금

장부금액

취득가액으로 별칭 변경 가능

감가상각누계액

손상차손누계액

## 4.7 자본금 주식 관련 유의사항

주당 액면금액은 원단위로 입력

GS 자본금 예시

## 주식의 분류에 대한 공시


☒ 당/전기 사용안함

단위: 원

|         | 주식 [구성요소]       |               | 주식 [구성요소] 합계    |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|
|         | 보통주 [구성요소]      | 우선주 [구성요소]    |                 |
| 수권주식수   |                 |               | 350,000,000     |
| 총 발행주식수 | 92,915,378      | 1,784,826     | 94,700,204      |
| 주당 액면가액 | 5,000           | 5,000         |                 |
| 자본금     | 464,577,000,000 | 8,924,000,000 | 473,501,000,000 |

- ☒ 주당 액면가액
- ☒ 유통주식수의 조정 [개요]
- ☐ 각 종류별 주식에 부여된 권리, 우선권 및 제한사항
- ☐ 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 주식수
- ☐ 옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식수

주당순이익, 주당  
액면가액의 경우 단위의  
영향을 받지 않는 항목  
타입을 지님

| 한글레이블   | 영어레이블            | 항목타입        | 기간 | 표준여부 | 주석항목명           | 주석항목 ID            | 표현속성 |
|---------|------------------|-------------|----|------|-----------------|--------------------|------|
| 주당 액면가액 | Par value per sh | 주가/perShare | 기말 | 예    | ParValuePerShar | ifrs-full_ParValue | 기본   |

## 4.7 자본금 주식 관련 유의사항

주당 액면금액은 원단위로 입력

25. 자본금

사업보고서 공시 사례

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

당기

(단위 : 천원)

|                              | 보통주                                                                                                                                                | 우선주        |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 수권주식수                        | 40,000,000                                                                                                                                         | 10,000,000 |
| 주당 액면가액                      | 5                                                                                                                                                  | 5          |
| 총 발행주식수                      | 27,519,091                                                                                                                                         | 2,767,860  |
| 자본금                          | 137,595,455                                                                                                                                        | 13,839,300 |
| 각 종류별 주식에 부여된 권리, 우선권 및 제한사항 | 지배기업은 정관에 의하여 의결권 없는 우선주식을 10,000,000주까지 발행할 수 있으며 우선주식에 대하여 소정의 배당을 할 수 없을 경우에는 동 결의가 있는 주주총회부터 그 우선배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 동 우선주에는 의결권이 있습니다. |            |

사업보고서 정정 후

25. 자본금 (연결)

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

당기

(단위 : 천원)

|         | 보통주        | 우선주        |
|---------|------------|------------|
| 수권주식수   | 40,000,000 | 10,000,000 |
| 주당 액면가액 | 5,000      | 5,000      |
| 총 발행주식수 | 27,519,091 | 2,767,860  |

## 자기주식에 대한 공시

|                                              |  |  |  |                                    |            |
|----------------------------------------------|--|--|--|------------------------------------|------------|
| 당기                                           |  |  |  | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원    |
|                                              |  |  |  | 주식 [구성요소]                          |            |
|                                              |  |  |  | 보통주 [구성요소]                         | 우선주 [구성요소] |
| 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 자기주식수(주) |  |  |  | 29,700,000                         | 4,050,000  |
| 자기주식                                         |  |  |  | 1,625,252                          | 186,523    |

| 행                                        | 열                                                                          |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 자기주식에 대한 공시                              | 주석항목 ID<br>ifrs-full_SharesInEntityHeldByEntityOrByItsSubsidiar            |
| 자기주식에 대한 공시 [항목]                         | 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 자기주식수(주)                               |
| 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 자기주식 | 기본 영어명<br>Number of shares in entity held by entity or by its subsidiaries |
| 주석항목 표현 속성                               | 별칭1<br>+ 차감항목(negated)은 입력값과 반대                                            |
| 별칭1 한글명                                  | 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는                                                      |
| 별칭1 영어명                                  | Number of treasury shares in entity                                        |
| 행 데이터 타입                                 | 주식수(shares)                                                                |
| 차변/대변                                    | NONE                                                                       |

| 행                                        | 열                                               |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 자기주식에 대한 공시                              | 주석항목 ID<br>ifrs-full_TreasuryShares             |
| 자기주식에 대한 공시 [항목]                         | 기본 한글명<br>자기주식                                  |
| 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 자기주식 | 기본 영어명<br>Treasury shares                       |
| 주석항목 표현 속성                               | 기본(negated)<br>+ 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시 |
| 기준(negated) 한글명                          | 자기주식                                            |
| 기준(negated) 영어명                          | Treasury shares                                 |
| 행 데이터 타입                                 | 숫자(monetary)                                    |



## 기초/기말 주식수 작성 방법 유의

### 기타자본구성요소

당기 ☐ 당/전기 사용안함

|          |             |
|----------|-------------|
|          | 장부금액 [구성요소] |
|          | 공시금액 [구성요소] |
| 자기주식     |             |
| 주식선택권    |             |
| 기타연결자본조정 |             |
| 합계       |             |

자기주식 변동 내역

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

자기주식 변동 내역

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

### 항목 상세 속성

제목 표 상세속성

항목 속성

- 자기주식 변동 내역
  - 자기주식 수와 자기주식 장부가액 [항목]
    - 자기주식수
      - Item(아이템) 추가
      - 기초/기말 주식항목 추가**
      - 레퍼런스
      - 삭제 Ctrl + Delete
      - 선택된노드삭제 Ctrl + Shift + Delete
      - 위로 Shift + ↑
      - 아래로 Shift + ↓

### 속성

주식항목 ID entity00103592\_NumberOfTreasuryShare

기본 한글명 기초 자기주식수

기본 영어명 Number of treasury shares at beginning

**주식항목 표현 속성 기초(Beginning)**

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호를 가지며, 기본값은 0입니다.

기초(Beginning) 한글명 기초

기초(Beginning) 영어명 Beginning

행 데이터 타입 주식수(shares)

차변/대변 NONE

0 표시 아니오

소수 자릿수 0

정수 자릿수 15

기간속성 특정시점(instant)

**사용자 계정으로 기초와 기말을 추가할 경우 마우스 오른쪽 기초/기말 주식항목 추가 메뉴를 이용하여야 함**

**\* 아이디 추가 후 기초와 기말을 각각 입력하는 것이 아님**

- ✓ 위 사례의 경우 자기주식수 및 자기주식 표준 미사용
- ✓ 추가적으로 기초/기말 작성방식도 미흡

## 4.7 자본금 주식 관련 유의사항

## 배당금 지급 관련 계정에 유의

나. 배당금 처분 예정과 처분 후 지급 개념에 유의하여 행(Line Item) 사용

- ☐ 배당금과 관련한 행(Line Item)은 각각의 의미가 다르므로 사용에 유의하여야 함
- ☐ 주당배당금과 관련한 행(Line Item)은 “지급한 주당배당금”과 “지급할 주당배당금”이 있으므로 주주총회 전 배당금 처분 예정과 주주총회 후 배당금지급에 따라 달리 사용할 필요

| Prefix    | Name                                    | Label          | 처분 상태         |
|-----------|-----------------------------------------|----------------|---------------|
| dart      | DividendsPayableOrdinarySharesPerShare  | 보통주에 지급될 주당배당금 | 처분 예정인 상태     |
| dart      | DividendsPayablePreferredSharesPerShare | 우선주에 지급될 주당배당금 |               |
| ifrs-full | DividendsPaidOrdinarySharesPerShare     | 보통주에 지급된 주당배당금 | 처분 후 (미)지급 상태 |
| dart      | DividendsPaidPreferredSharesPerShare    | 우선주에 지급된 주당배당금 |               |

- ☐ 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금(ifrs-full\_DividendsPaid)은 주주총회 후 잉여금 처분이 확정되어 배당금지급 또는 미지급 상태임에 유의
- ☐ 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금은 처분예정인 총액을 의미

- ✓ 당기 **자본변동표**에 공시 가능한 계정 : 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금
- ✓ 잉여금처분계산서 상으로 **향후 주총('25.3월)을 통해 지급**할 배당금 예정금액 : 재무제표 발행승인일전에 제안 또는..... 배당금
- ✓ **지급된** 배당금과 **지급될** 배당금 사용 오류에 따라 다수의 회사 정정 수행
  - \* 잉여금 처분 후 실제 지급을 하지 않았더라도 지급된배당금 계정임(이익잉여금 전표 처리 여부에 따라 결정)

## 4.8 우발부채 및 약정 주식 관련 유의사항

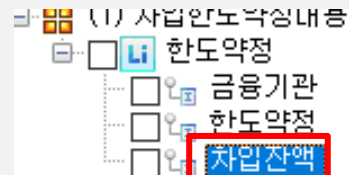
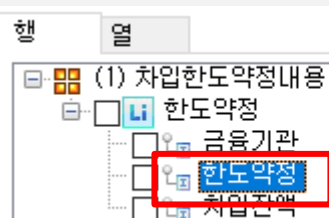
**차입금 약정/ 보증금액은 표준이 있으므로 사용에 유의**

사업보고서 공시 사례(XBRL)

(1) 차입한도약정내용

당반기   ☒ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|      | 차입금명칭 [구성요소] |         | 차입금명칭 [구성요소] 합계 |
|------|--------------|---------|-----------------|
|      | 당좌차월         | 일반대출    |                 |
| 금융기관 | 주우리은행 등      | 주국민은행 등 |                 |
| 한도약정 | 11,340       | 15,587  | 26,927          |
| 차입잔액 | 11,340       | 15,587  | 26,927          |



주석항목 ID entity00164645\_LimitOfBorrowingsOfStipulatedLimitsOf

기본 한글명 한도약정

기본 영어명 Limit of borrowings

주석항목 ID entity00164645\_BorrowingBalanceOfStipulatedLimitsOf

기본 한글명 차입잔액

기본 영어명 Borrowing balance

## 4.8 우발부채 및 약정 주식 관련 유의사항

**차입금 약정/ 보증금액은 표준이 있으므로 사용에 유의**

The screenshot shows the '속성' (Properties) panel for the '총 대출약정금액' (Total Loan Commitment Amount) item. The '주석항목 ID' (Tag ID) is 'ifrs-full\_GrossLoanCommitments'. The '기본 한글명' (Default Korean Name) is '총 대출약정금액'. The '기본 영어명' (Default English Name) is 'Gross loan commitments'. The '주석항목 표현 속성' (Tag Expression Property) is set to '기본' (Basic). A note at the bottom states: '\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시' (Negated items are displayed with the opposite sign to the input value).

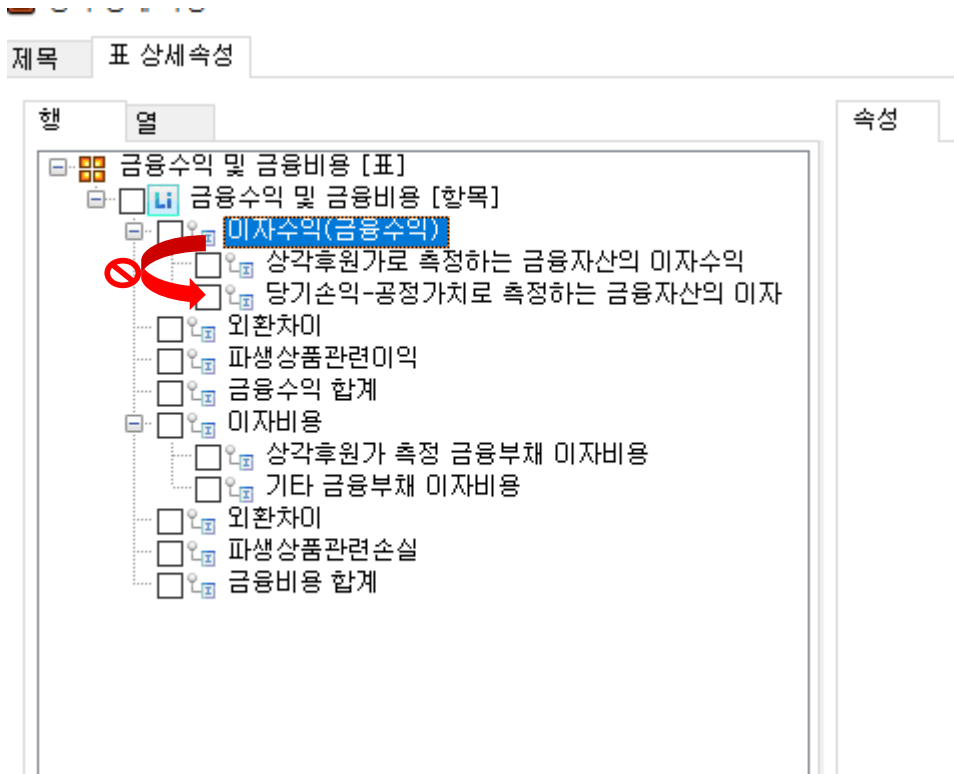
대출약정은 표준 '**Gross Loan Commitments**' 항목 사용

The screenshot shows the '속성' (Properties) panel for the '차입금' (Borrowings) item. The '주석항목 ID' (Tag ID) is 'ifrs-full\_Borrowings'. The '기본 한글명' (Default Korean Name) is '차입금'. The '기본 영어명' (Default English Name) is 'Borrowings'. The '주석항목 표현 속성' (Tag Expression Property) is set to '기본' (Basic). A note at the bottom states: '\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시' (Negated items are displayed with the opposite sign to the input value). The '행 데이터 타입' (Row Data Type) is set to '숫자' (Number).

차입잔액은 확장항목이 아닌 실제 **계정대체된 항목(차입금 등)**으로 표시하여야 함

## 4.9 동일 주식 內 계정간 상하관계는 일치하여야 함

주식 내 행 또는 열 항목간 상하관계는 일치하여야 함



### <주요 오류 예시>

1. 이자수익(A) 하위에 상각후원가(A1) 및 당기손익-공정가치(A2) 이자를 표시
  2. 이후, 동일 주식 내에서 상각후 원가(A1) 하위에 이자수익(A)를 하위 계정으로 표시하는 다른 표 추가
- ⇒ 동일 주식 내에서 A-A1, A-A2와 A1-A 구조가 존재할 경우 데이터 추출이 불가하고, 데이터 손실 또는 파일이 열리지 않음 (Loop 오류)

## 4.9 동일 주식 內 계정간 상하관계는 일치하여야 함

동일한 주식 내에서 행을 잘못 사용한 경우 표 전체 금액이 사라질 수 있음

< 오류 내용 >

## 1. 오류 발생 상황

- 해당 주식 부분 : 12번 주식 유형자산 - "유형자산에 대한 세부 정보 공시"
- 위 주식에 정보 입력 후 "본문 검증" 시 표 맨 오른쪽 "합계" 열 제외 모든 정보 삭제 및 본문 내 "유형자산" 금액 강제 변경
- 위 프로세스로 수차례 시도 후 동일 오류 발생

| 12. 유형자산(연) X         |               |             |              |             |              |             |             |             |  |
|-----------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--|
| 연결 재무제표 주식 > 12. 유형자산 |               |             |              |             |              |             |             |             |  |
|                       | 토지            | 건물          | 구축물          | 기계장치        | 공구와기구        | 건설중인자산      | 사용권자산       | 기타          |  |
| 장부금액 (구성요소)           | 총장부금액 (구성요소)  | 662,272,003 | 528,835,764  | 23,059,847  | 404,681,735  | 25,542,802  | 132,168,554 | 76,945,784  |  |
|                       | 감가상각누계액 및 상각누 | 0           | -153,457,482 | -13,162,127 | -279,194,210 | -18,835,757 | 0           | -31,890,660 |  |
|                       | 손상자산누계액 (구성요  | 0           | 0            | 0           | -11,149,944  | -79,048     | 0           | 0           |  |
|                       | 정보보조금 (구성요소)  | 0           | -2,754,004   | 0           | -243,513     | -2,680      | -777,000    | 0           |  |
| 장부금액 (구성요소) 합계        |               | 662,272,003 | 372,624,278  | 9,897,720   | 114,094,068  | 6,625,317   | 131,391,554 | 45,055,125  |  |

유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

단기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

| 유형자산 (구성요소)    | 토지 (구성요소) | 건물 (구성요소) | 구축물 (구성요소) | 기계장치 (구성요소) | 공구와기구 (구성요소) | 건설중인자산 (구성요소) | 사용권자산 (구성요소) | 기타유형자산 (구성요소) | 유형 |
|----------------|-----------|-----------|------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------------|----|
| 기초 유형자산        |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 사업결합을 통한 취득, 유 |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 사업결합을 통한 취득 이  |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 건설중인자산과의 대체에   |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 처분, 유형자산       |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 감가상각비, 유형자산    |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 기타             |           |           |            |             |              |               |              |               |    |
| 기말 유형자산        |           |           |            |             |              |               |              |               |    |

## 4.9 동일 주식 內 계정간 상하관계는 일치하여야 함

동일한 주식 내에서 행을 잘못 사용한 경우 표 전체 금액이 사라질 수 있음

유형자산의 내역

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

| 장부금액 [구성요소]            | 증상부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] | 손상자산누계액 [구성요소] | 정부보조금 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|------------------------|--------------|------------------------|----------------|--------------|----------------|
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |              |                        |                |              |                |
| 토지                     |              |                        |                |              |                |
| 건물                     |              |                        |                |              |                |
| 구축물                    |              |                        |                |              |                |
| 기계장치                   |              |                        |                |              |                |
| 공구와기구                  |              |                        |                |              |                |
| 건설중인자산                 |              |                        |                |              |                |
| 사용권자산                  |              |                        |                |              |                |
| 기타유형자산                 |              |                        |                |              |                |

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

행 열

유형자산의 내역

유형자산의 내역 [항목]

☐ 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요]

토지

건물

구축물

기계장치

공구와기구

건설중인자산

사용권자산

기타유형자산

유형자산에 대한 세부 정보 공시

주석항목 ID ifrs-full\_DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAb

기본 한글명 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요]

기본 영어명 Disclosure of detailed information about property, p

주석항목 표현 속성 기본

유형자산 [구성요소]

토지 [구성요소]

건물 [구성요소]

구축물 [구성요소]

기계장치 [구성요소]

공구와기구 [구성요소]

건설중인자산

기초 유형자산

사업결합을 통한 취득, 유

사업결합을 통한 취득 이

건설중인자산과의 대체에

처분, 유형자산

감가상각비, 유형자산

기타

기말 유형자산

토지 재평가 내역

재평가 증가액 중 법인세효과를 차감한 금액을 기타포괄손익

재평가 이전에 당기손익으로 인식한 재평가 감소액을 한도

인식하였습니다.

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

주석항목 표현속성 기본

기본 한글명 유형자산에 대한 세부 정보 공시

기본 영어명 Disclosure of detailed information about property, plant and equipment

주석항목 ID ifrs-full\_DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable

표준 아이디를 표 제목으로 사용

## 4.10 주석 생성 및 구조 변경시 주석간 상호참조 여부 등을 확인

동일한 계정ID가 여러 번 사용되면서 발생하는 금액 및 속성값 변경 등에 유의

### <주요 오류 예시>

1. 미수수익 계정을 변경 ⇒ 보증금 계정이 변경
2. 주당이익 주석에서 '지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익' 금액을 변경 ⇒ 포괄손익계산서 금액 변경
3. 사용자 주석을 추가하였는데, 이미 다른 직원이 동일한 ID를 사용하고 있는 경우에 금액 충돌

주석항목 레퍼런스 기능을 적극 활용할 것

### < 주석항목 레퍼런스 기능 예시 >

주석항목 레퍼런스 기능을 적극 활용할 것

< 주석항목 레퍼런스 기능 예시 >

주석항목 ID: ifrs-full\_ProfitLossAttributableToOwnersOfParent  
기본 한글명: 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)

본문/주석항목 레퍼런스

검색: (총 7 건) 지배회사지분 당기순이익

- 포괄손익계산서 [개요]
- 당기순이익(손실)의 귀속 [개요]
- 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)
- [D431420] [D431420] 단일 포괄손익계산서, 기능별 분류, 세전 - 연결
- 포괄손익계산서 [개요]
- 당기순이익(손실)의 귀속 [개요]
- 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)
- [D432410] [D432410] 단일 포괄손익계산서, 성격별 분류, 세후 - 연결
- 포괄손익계산서 [개요]
- 당기순이익(손실)의 귀속 [개요]
- 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)
- [D432420] [D432420] 단일 포괄손익계산서, 성격별 분류, 세전 - 연결
- 포괄손익계산서 [개요]
- 당기순이익(손실)의 귀속 [개요]
- 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)
- ID83800001 26. 주당이익

| 영역/레이블                | 항목타입 | 기간 | 표준여부 | 주석항목명              | 주석항목 ID                                          | 표현  |
|-----------------------|------|----|------|--------------------|--------------------------------------------------|-----|
| Profit (loss), attrib | 금액   | 가중 | 예    | ProfitLossAttribut | ifrs-full_ProfitLossAttributableToOwnersOfParent | 기본  |
| Profit attributable   | 금액   | 가중 | 예    | ProfitLossAttribut | ifrs-full_ProfitLossAttributableToOwnersOfParent | 별칭1 |
| Profit for the year   | 금액   | 가중 | 예    | ProfitLossAttribut | ifrs-full_ProfitLossAttributableToOwnersOfParent | 별칭2 |

닫기



## 4.11 합계열의 정확한 의미를 파악해야 함

도메인의 의미가 무엇인가? 도메인의 합계열은 무엇인가?

매출채권 및 기타채권 손실 일반적인 공시 양식 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                      |                |            |
|----------------------|----------------|------------|
|                      | 금융상품 [구성요소]    |            |
|                      | 매출채권 [구성요소]    | 미수금 [구성요소] |
|                      | 장부금액 [구성요소]    |            |
|                      | 손상차손누계액 [구성요소] |            |
| 기초금융자산               |                | -78,701    |
| 기대신용손실전(환)입, 금융자산    | -62,964        | 297        |
| 제거에 따른 감소, 금융자산      | -18,875        | -124       |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융 | 854            |            |
| 기말금융자산               |                |            |

매출채권 및 기타채권 손실 총당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                |              |                |              |                |
|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
|                | 금융상품 [구성요소]  |                | 미수금 [구성요소]   |                |
|                | 매출채권 [구성요소]  |                | 장부금액 [구성요소]  |                |
|                | 장부금액 [구성요소]  | 장부금액 [구성요소] 합계 | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|                | 손상차손누계액 [구성요 |                |              |                |
| 기초금융자산         |              |                | -78,701      |                |
| 기대신용손실전(환)입, 금 | -62,964      |                | 297          |                |
| 제거에 따른 감소, 금융자 | -18,875      |                | -124         |                |
| 기타 변동에 따른 증가(감 | 854          |                | -4,544       |                |
| 기말금융자산         |              |                | -82,824      |                |

어떤 숫자가 입력되어야 하는지?  
1) 손상차손 누계액의 합?  
2) 장부금액의 합?

## 4.11 합계열의 정확한 의미를 파악해야 함

이 부분 관련하여 잘못된 오해(금액 충돌 및 변경 오류로 인식)

매출채권 및 기타채권 손실 일반적인 공시 양식 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                      | 금융상품 [구성요소]    |            |
|----------------------|----------------|------------|
|                      | 매출채권 [구성요소]    | 미수금 [구성요소] |
|                      | 장부금액 [구성요소]    |            |
|                      | 손상차손누계액 [구성요소] |            |
| 기초금융자산               |                | -78,701    |
| 기대신용손실전(환)입, 금융자산    | -62,964        | 297        |
| 제거에 따른 감소, 금융자산      | -18,875        | -124       |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융 | 854            |            |
| 기말금융자산               |                |            |

매출채권 및 기타채권 손실 총당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                | 금융상품 [구성요소]  | 미수금 [구성요소]     | 금융상품 [구성요소] 합계 |
|----------------|--------------|----------------|----------------|
|                | 매출채권 [구성요소]  | 장부금액 [구성요소]    |                |
|                | 장부금액 [구성요소]  | 손상차손누계액 [구성요   |                |
|                | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 합계 |                |
| 기초금융자산         |              | -78,701        |                |
| 기대신용손실전(환)입, 금 | -62,964      | 297            |                |
| 제거에 따른 감소, 금융자 | -18,875      | -124           |                |
| 기타 변동에 따른 증가(감 | 854          | -4,544         |                |
| 기말금융자산         |              | -82,824        | 24,207,316     |

합계열을 모두 표시하였을 경우

금융상품의 장부금액이 입력되어야 함  
유형자산의 분류라면?  
토지, 건물만 보여준 경우라면?

매출채권의 장부금액(손상차 손 누계액 아님)

## 4.11 합계열의 정확한 의미를 파악해야 함

이 부분 관련하여 잘못된 오해(금액 총돌 및 변경 오류로 인식)

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함

단위: 백만원

|                | 금융상품 [구성요소]  |                | 미수금 [구성요소]   |                | 금융상품 [구성요소] 합계 |
|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
|                | 매출채권 [구성요소]  |                | 장부금액 [구성요소]  |                |                |
|                | 장부금액 [구성요소]  | 장부금액 [구성요소] 합계 | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 합계 |                |
|                | 손상차손누계액 [구성요 |                | 손상차손누계액 [구성요 |                |                |
| 기초금융자산         |              |                | -78,701      |                | -78,701        |
| 기대신용손실전(환)입, 금 | -62,964      |                | 297          |                |                |
| 제거에 따른 감소, 금융자 | -18,875      |                | -124         |                |                |
| 기타 변동에 따른 증가(감 | 854          |                | -4,544       |                |                |
| 기말금융자산         |              |                | -82,824      |                | 24,207,316     |

|                                                                      |   |            |          |
|----------------------------------------------------------------------|---|------------|----------|
| 손상차손누계액, 비유동생물자산                                                     | - | 0          | 0        |
| 미연법인세자산                                                              | + | 4,261,214  | 0        |
| 양수자가 계약이나 관행에 따라 담보물을 매도하<br>거나 다시 담보로 제공할 권리를 가지고 있는 비<br>유동 비현금담보물 | + | 0          | 0        |
| 기타비유동자산                                                              | + | 0          | 0        |
| 금융자산                                                                 | + | 24,207,316 | (78,701) |
| 자산총계                                                                 |   | 0          | 0        |
| 부채                                                                   |   |            |          |

## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 - 비율입력 방식

이자율, 재무비율, 법인세율 등에 대해서는 '비율' 표현 방식으로 입력

✓ 기존 다중문자열이나 숫자로 입력된 이자율 등은 비율 타입으로 수정할 것  
예) 이자율, 할인율, 민감도 변수, 법인세율, 주식기준보상비율, 유동비율 등 재무비율

## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 - 종업원 급여

## 순확정급여 자산/부채를 표현하기 라인아이템 사용에 유의

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

행 열

확정급여제도에 대한 공시 [표]

확정급여제도에 대한 공시 [항목]

확정급여채무의 현재가치

사외적립자산의 공정가치

합계

속성

주석항목 ID ifrs-full\_SurplusDeficitInPlan

기본 한글명 초과적립액(과소적립액)

기본 영어명 Surplus (deficit) in plan

주석항목 표현 속성 별칭1

별칭1 한글명 합계

\* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

## (참고) 기준서에 따른 택사노미 표준 열 구조

| ifrs-full | Description of the instrument's characteristics | 제도개정, 정산 및 축소에 대한 기술          |
|-----------|-------------------------------------------------|-------------------------------|
| ifrs-full | SurplusDeficitInPlanAbstract                    | 제도의 초과(과소) 적립액 [개요]           |
| ifrs-full | DefinedBenefitObligationAtPresentValue          | 확정급여채무, 현재가치                  |
| ifrs-full | PlanAssetsAtFairValue                           | 사외적립자산, 공정가치                  |
| ifrs-full | SurplusDeficitInPlan                            | 순초과적립액(과소적립액)                 |
| ifrs-full | DefinedBenefitObligationAtPresentValue          | 다기수익에 포함되는 퇴직급여비용 확정급여제도 [개요] |

종업원 급여 제도의 **초과 과소 적립액 공시**를 위한 '과소적립액' 사용은 가능하나, 이를 순확정급여 계정으로 공시하기 위해 사용해서는 안됨.

일반적으로 동 계정과 실제 순확정급여의 계정이 일치하나, **다른 요인**이 있음

순확정급여 부채 = 확정급여채무 현재가치 - 사외적립자산 + **상한효과**

## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 - 종업원 급여

## 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산 부호 유의

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                                           | 순확정급여부채(자산) [구성요소] | 순확정급여부채(자산) [구성요소] | 순확정급여부채(자산) [구성요소] |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                           | 확정급여채무의 현재가치       | 사외적립자산 [구성요소]      | 합계                 |
| 기초 순확정급여부채(자)                             | 14,010,308         | -19,593,910        | -5,583,602         |
| 당기근무원가, 순확정급여                             | 1,294,308          | 0                  | 1,294,308          |
| 이자비용(수익), 순확정급여                           | 805,084            | -1,159,304         | -354,220           |
| 과거근무원가, 순확정급여                             | 4,839              |                    | 4,839              |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채   | -62,291            |                    | -62,291            |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자) | -266,505           |                    | -266,505           |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정             | -123,165           |                    | -123,165           |
| 총 재측정손익, 순확정급여                            | -451,961           | 0                  | -451,961           |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자)               | 0                  | 746,068            | 746,068            |
| 제도에서 지급한 금액, 순                            | 846,457            | -687,125           | 159,332            |
| 그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자)               | 3,622              | -14,175            | -10,553            |
| 기말 순확정급여부채(자)                             | 15,723,665         | -20,826,332        | -5,102,667         |
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는                | 0                  |                    | 1,757,413          |

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                                        | 순확정급여부채(자산) [구성요소] | 순확정급여부채(자산) [구성요소] |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                        | 사외적립자산 [구성요소]      | 합계                 |
| 기초 순확정급여부채(자산)                         | -19,593,910        | -5,583,602         |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자)                     | 0                  | 1,294,308          |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자)                   | -1,159,304         | -354,220           |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자)                     |                    | 4,839              |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정    |                    | -62,291            |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여   |                    | -266,505           |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적                      |                    | -123,165           |
| 총 재측정손익, 순확정급여부채(자)                    | 0                  | -451,961           |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확                    | 746,068            | 746,068            |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여                     | -687,125           | 159,332            |
| 그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합 | -14,175            | -10,553            |
| 기말 순확정급여부채(자산)                         | -20,826,332        | -5,102,667         |
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추   |                    | 1,757,413          |

별도로 공시하고자 할 경우 양수가 아닌 음수 그대로 공시하여야 함

## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 – 위험관리, 공정가치 등

## 민감도 분석, 신용위험 익스포저 표 작성에서 가이드 확인 못한 사례 다수 발생

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                   | 위험 [구성요소]           |                 |
|-------------------|---------------------|-----------------|
|                   | 환위험 [구성요소]          | 이자율위험 [구성요소]    |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 | 보고기간종료일 현재 환율이 5% 변 | 보고기간종료일 현재 이자율이 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 418,776             |                 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 |                     | 204,420         |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 |                     | 204,420         |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | 418,776             |                 |

신용위험 익스포저에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

|                  | 금융상품 [구성요소] |             |             |             |             |               | 금융상품 [구성요소] 합계 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|----------------|
|                  | 매출채권 [구성요소] | 대출약정 [구성요소] | 기타채권 [구성요소] | 담보대출 [구성요소] | 기업대출 [구성요소] | 정부 대여금 [구성요소] |                |
| 신용위험에 대한 최대 노출정도 | 29,918,662  | 47,708      | 73,381,974  | 2,595,023   | 2,125,340   | 31,218,636    | 139,287,343    |

## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 – 위험관리, 공정가치 등

## 공정가치 민감도와 신용위험 민감도는 다르게 구성됨

관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산

당기   ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

|                                                            |                      |                     |
|------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                                            | 측정 전체 [구성요소]         |                     |
|                                                            | 공정가치 [구성요소]          |                     |
|                                                            | 자산 [구성요소]            |                     |
|                                                            | 기타지분증권 [구성요소]        |                     |
|                                                            | 관측할 수 없는 투입변수 [구성요소] |                     |
|                                                            | 성장률 [구성요소]           | 할인율, 측정 투입변수 [구성요소] |
| 관측할 수 없는 투입변수의 가능성                                         | 0.01                 | 0.01                |
| 관측할 수 없는 투입변수의 가능성                                         | 0.01                 | 0.01                |
| 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가치 측 | 6,235                | -6,984              |
| 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가  | 7,952                | -8,690              |
| 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가치 측 | -5,466               | 7,785               |
| 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가  | -6,394               | 10,853              |

- ✓ 공정가치 민감도는 투입변수의 변동율에 집중
- ✓ 시장위험 민감도는 시장위험에 대한 서술 형태



## 4.12 기타 XBRL 주석 작성 관련 - 영문입력 방식

### 라인아이템에서 통화/외화 단위 지정

#### XBRL 주석 작성시 외화정보 입력 안내

✓ 라인아이템에서 통화 및 외화 단위를 별도로 지정할 수 있도록 개선

⇒ 이에 따라, 외화표시 공시 정보(Fact)를 입력하고자 하는 경우에는 해당 외화(ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드)를 영문 Label에 포함하여 확장

\* 차입금(ifs-full\_Borrowings) → 차입금USD(entity(고유번호)\_BorrowingsUSD)

□ (개요) XBRL에서 특정 금액이 어떤 통화 단위로 표현되는지를 지정하기 위해서 Unitref를 사용하여 USD(미국 달러), EUR(유로), KRW(한국 원) 등을 구분함

○ 예를 들어 "20,000"이라는 금액에 Unitref ID를 USD로 사용할 경우, USD 20,000으로 공시되며, Unitref ID를 KRW로 사용할 경우, KRW 20,000으로 공시 되는 것임

□ (기준) 외화금액 공시를 위한 라인아이템을 문장열로 추가하고 USD xxxx를 입력하는 방식

□ (변경) XBRL작성기에서 통화별로 각각 Unitref를 지정하기 위해서 다음의 방법으로 요소(Element)를 확장함

○ (계정과목 확장) 외화표시 공시 정보(Fact)의 표준계정과목 이름(Name)과 동일한 영문명을 입력하고, 다음에 ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드를 추가하고, 행 데이터 타입은 숫자(Monetary)로 설정

\* 예를 들어 USD표시 차입부채의 경우, 해당 공시 정보(Fact)에 적합한 개념의 요소(Element)인 "ifs-full\_Borrowings"에서 Borrowings를 가져오고, 미국 달러의 ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드가 "USD"이므로 "BorrowingsUSD"로 확장함(행 데이터타입은 숫자(Monetary)로 부여)

○ (외화축성 및 단위 입력) 작성기에 확장된 행(Line Item)의 외화축성과 외화 단위를 선택하여야 함

\* 외화 단위는 주석 단위에 영향을 받지 않으며, 각각 라인아이템별로 단위 부여 가능

○ 여러 통화의 차입부채가 있을 경우, 각각의 통화코드로 확장필요  
(예 : BorrowingsEUR, BorrowingsJNY 등)

□ (구조와 사례 예시) 통화별 외화금융자산 또는 외화금융부채의 원화 환산금액을 공시할 때에는 "외화금융자산, 원화환산금액" 또는 "외화금융부채, 원화환산금액"을 행(Line Item)으로 하고, "정보를 표시하는 통화 [축]"을 사용하여 각 통화를 열로 구성

| 단위             | 가동통화 또는 표시통화 (구분요소) | 원화 (구분요소) | JPY (구분요소) | CNY (구분요소) | 그밖의 통화 (구분요소) | 가동통화 또는 표시통화 (구분요소) 집계 |
|----------------|---------------------|-----------|------------|------------|---------------|------------------------|
| 외화금융자산, 통화환산금액 | USD (구분요소)          | 원화 (구분요소) |            |            |               |                        |

○ 환산금액이 아닌 기초통화액을 표시할 경우에는 "외화금융자산, 기초통화금액" 또는 "외화금융부채, 기초통화금액"을 그대로 사용하여서는 안되고, ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드를 추가하여 확장하여야 함

\* 예) 외화금융자산, USD 통화를 표시할 경우 : FinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyOriginalCurrencyUSD

## 05 회계법인 XBRL 자문 유의사항



## 5.1. 품질관리 및 기업과 소통 강화

내부 품질관리 부서의 **적극적인 리뷰** 및 상장사 **회계·공시**부서의 협력 강화



### 작성 담당자

- ✓ 상장사 회계 및 공시 담당자와 소통 강화
- ✓ XBRL 파일 송부 전 주석 입력 금액 등에 대한 점검 실시
  - \* 일부 회계법인의 경우 금액 입력에 대한 점검은 회계법인의 업무가 아니라고 상장사에 설명
- ✓ 블럭태깅 입력 사항에 대하여 상장사에 안내
- ✓ XBRL 용역 수임시 품질관리 부서에 통보



### 품질관리부서

- ✓ XBRL 작성팀에 대한 적극적인 교육 실시
- ✓ 금감원 전자공시팀과의 원활한 소통 채널 구축
- ✓ 시범가동 및 정기보고서 제출 전 XBRL 작성가이드 이해를 수반한 리뷰 실시

## 5.1. 품질관리 및 기업과 소통 강화

### 감사보고서 개선 필요사항에 대한 상장사 안내

#### 1 재고자산

(1) 기준서 '제1002호 재고자산' 공시 규정

- 36 재무제표에 다음 사항을 공시한다.
- (1) 재고자산의 단위원가 결정방법 등 재고자산을 측정하는 데 적용된 회계정책
  - (2) 재고자산의 총장부금액과 적절한 분류별 장부금액  
☞ 모범사례 (2) 가. 제시
  - (3) 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 보고하는 재고자산의 장부금액
  - (4) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액  
☞ 모범사례 (2) 나. 제시
  - (5) 문단 34에 따라 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액  
☞ 모범사례 (2) 다. 제시
  - (6) 문단 34에 따라 당기에 비용으로 인식한 재고자산 금액의 차감액으로 인식한 재고자산 평가손실환입액  
☞ 모범사례 (2) 다. 제시
  - (7) 문단 34에 따라 재고자산 평가손실환입을 초래한 상황이나 사건
  - (8) 담보로 제공된 재고자산의 장부금액
- (1),(3),(7),(8) ☞ 행(Line Item) 제시 (3)

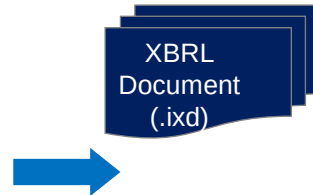
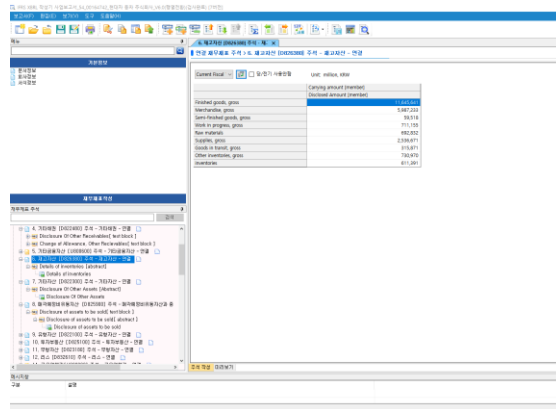
#### 3 유형자산

(1) 기준서 '제1016호 유형자산' 공시 규정

- 73 유형자산의 각 유형별로 다음사항을 공시하여야 한다.
- (1) ~ (3) (생략)
  - (4) 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상자산누계액을 합한 금액)  
☞ 모범사례 (2) 가. 제시
  - (5) 기초 장부금액에 다음의 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정된 내용
    - ㉠ 증가
      - ㉡ 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류된 자산이나 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된 자산과 그 밖의 처분한 자산
      - ㉢ 사업결합을 통한 취득
      - ㉣ 문단 31, 39 및 40에 따른 재평가로 인하여 발생한 당기 증가금액이나 감소금액과 기업회계기준서 제1036호에 따라 기타포괄손익으로 인식되거나 환입된 손상차손으로 인한 당기 증가금액이나 감소금액
      - ㉤ 기업회계기준서 제1036호에 따라 당기손익으로 인식한 손상차손
      - ㉥ 기업회계기준서 제1036호에 따라 당기손익으로 환입한 손상차손
      - ㉦ 감가상각액
      - ㉧ 외화표시 재무제표를 기능통화에서 표시통화로 환산할 때 발생하는 순의환차이(예 : 해외사업장의 재무제표를 보고기업의 표시통화로 환산할 때 발생하는 순의환차이)
      - ㉨ 기타 변동사항
    - ☞ 모범사례 (2) 나. 제시

## 5.2. 전사적 IT 보안 점검

### 금감원 및 회계법인 등과의 이메일 전송 등에 관한 IT 보안 점검



| 이름                   | 날짜               | 유형      | 크기       |
|----------------------|------------------|---------|----------|
| EntityTaxonomy       | 2023-05-08 오전... | 파일 폴더   |          |
| meta                 | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 2KB      |
| PreviewHtml          | 2022-12-26 오전... | HTML 문서 | 1,893KB  |
| TaxonomyItemCompanyT | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 78,715KB |
| TaxonomyItemCompanyV | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 1,273KB  |
| UserData.ifm         | 2022-12-26 오전... | IFM 파일  | 1,113KB  |
| X00080               | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 1,796KB  |
| X00760               | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 465KB    |
| X00761               | 2022-12-26 오전... | XML 문서  | 1,678KB  |

XBRL 구조 및 값 저장 파일

DART 삼입용 XML 파일



기업 DRM, 메일서버 등에서 파일 검사 후  
암호화 또는 삭제 처리



## 5.3. 금감원 제공 모범사례 등 적극 활용

기초정보

문서정보  
회사정보  
서식정보

재무제표 본문

재무제표 주석

연결 재무제표 주석

1. 일반사항 - (공통)
2. 유의적인 회계정책 - (POSCO홀딩스 사례)
3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천 - (블랙태킹)
4. 현금및현금성자산 - (LG에너지솔루션 사례)
5. 재고자산 - (삼성전자 사례)
6. 유형자산 - (현대건설 사례)
7. 매출채권 및 기타채권 - (삼성전자 사례)
8. 관계기업, 공동기업, 종속기업 - (삼성전자 사례)
9. 사용권자산 - (삼성전자 사례)
10. 투자부동산 - (SK하이닉스 사례)
11. 무형자산 - (삼성전자 사례)
12. 영업권 현금청산단위 배분 내역 - (삼성전자 사례)
13. 기타자산 - (SK하이닉스 사례)
14. 차입금 - (한국조선해양 및 삼성물산 사례)
15. 사채 - (삼성전자 사례)
16. 리스부채 - (SK하이닉스 사례)
17. 순확정금융부채(자산) - (삼성전자 사례)
18. 출당부채 - (삼성전자 사례)
19. 우발부채 및 약정사항 - (KCC건설 사례)
20. 기타지급채무 - (SK하이닉스 사례)
21. 범주별 금융상품 - (SK하이닉스 사례)
22. 금융 위험관리 - (SK하이닉스 사례)

재무제표 검사 결과

5. 재고자산 - (삼성전자 사례)(연) x 19. 우발부채 및 약정사항 - (KCC건설 사례) x

연결 재무제표 주석 > 19. 우발부채 및 약정사항 - (KCC건설 사례)

법적소송우발부채에 대한 공시

법적소송우발부채에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 천원

| 우발부채 [구성요소]         |               |
|---------------------|---------------|
| 법적소송우발부채 [구성요소]     |               |
| 법적소송우발부채의 분류 [구성요소] |               |
| 피소(피고) [구성요소]       | 제소(원고) [구성요소] |
| 소송 건수               | 26            |
| 소송 금액               | 36,593,906    |

약정에 대한 공시

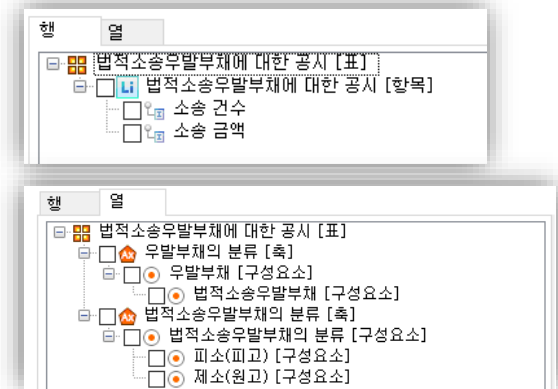
상기 약정사항 이외에 당사는 협력사로부터 제공받은 물품 및 서비스의 대가를 외상매출채권담보를 이용하여 지급하기 위해 국민은행 등 금융기관과 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 외상매출채권담보 약정잔액 금액은 33,500,000천원이고, 당사의 지급어음 잔액은 50,052,125천원입니다.

약정에 대한 공시

당기 ☐ 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| 약정의 유형 [구성요소] |             |           |         | 약정의 유형 [구성요소] 합계 |
|---------------|-------------|-----------|---------|------------------|
| 당좌대출 [구성요소]   | 일반대출 [구성요소] | 사채 [구성요소] |         |                  |
| 약정처           | KCB하나은행 등   | 한국스탠다드차타드 | KB증권 등  |                  |
| 약정 금액         | 16,000      | 242,400   | 177,000 | 435,400          |
| 약정 잔액         | 0           | 157,400   | 177,000 | 334,400          |

주석 작성 미리보기(한글) 미리보기(영어)



43개의 주석을 작성하여 참고목적으로 제공 중

## 5.4. '상장사의 회계법인 선정시 유의사항' 조건에 부합하도록 관리

(금감원의 상장사에 대한 지도 내용)

1. XBRL 전문 조직을 보유하고 있는가?

2. 담당 파트너 및 회계사가 XBRL 경험이 있는가?

문서목록

<

3분기보고서

공시 기본 정보

보고서정보 - 문서 정보

보고서정보 - 기간 정보

보고서정보 - 감사 정보

보고서정보 - 기업 정보

보고서정보 - 주소 정보

보고서정보 - 작성자 정보

보고서정보 - 재무제표 정보

[D999006] 보고서정보 - 작성자 정보

작성자정보 [abstract]

|                    | 공시담당자 [member] | 공시책임자 [member] | XBRL 자문 법인 [member] |
|--------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 작성자정보 [line items] |                |                |                     |
| 성명                 |                |                |                     |
| 직위                 |                |                |                     |
| 담당자전화번호            |                |                |                     |
| 담당자이메일             |                |                |                     |
| 담당자팩스번호            |                |                |                     |

확인

## 5.4. '상장사의 회계법인 선정시 유의사항' 조건에 부합하도록 관리

(금감원의 상장사에 대한 지도 내용)

### 3. XBRL 작성 가이드에 대한 이해도가 상당한지?

- ✓ 회계법인 제안발표시 주식 이해도 및 XBRL 변경에 대한 구체적인 질의 및 답변 확인
- ✓ XBRL 작성 가이드에 대한 질의도 병행
- ✓ 정정공시 여부 확인

### 4. 한국공인회계사회 XBRL 강의 참여 여부, 회계법인 내부 강의 참여 여부 등 확인

- ✓ 한공회 설명회 등 참석 결과 유관기관 공유 예정

- XBRL 재무공시는 여타 컨설팅과 다르게 직접적으로 공시를 통해 정보이용자에게 컨설팅 결과물이 전달
- 인맥 등을 통해 자문법인을 선정할 경우 회계팀 및 공시팀 직원의 업무가 오히려 가중될 뿐만 아니라, 정정공시 등의 위험성이 높아질 수 있음



## 5.4. '상장사의 회계법인 선정시 유의사항' 조건에 부합하도록 관리

### 소속 회계법인에 대한 명성 저하 리스크 고려

본문  
2025.03.11 사업보고서

첨부  
+첨부선택+

영문보기

다운

문서목차

- 사업보고서
- 【대표이사 등의 확인】
- I. 회사의 개요
  - 1. 회사의 개요
  - 2. 회사의 연혁
  - 3. 자본금 변동사항
  - 4. 주식의 총수 등
  - 5. 정관에 관한 사항
- II. 사업의 내용
  - 1. 사업의 개요
  - 2. 주요 제품 및 서비스
  - 3. 원재료 및 생산설비
  - 4. 매출 및 수주상황
  - 5. 위험관리 및 파생거래
  - 6. 주요계약 및 연구개발활동
  - 7. 기타
- III. 재무에 관
  - 1. 요약재무제표
  - 2. 연결재무제표
    - 2-1.
    - 2-2.
    - 2-3.
    - 2-4.
    - 2-5.
  - 3. 연결재무제표 주석
    - 1. 일반적 사항 (연결)

사업보고서

(제 56 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터  
2024년 12월 31일 까지

금융위원회

사업보고서 정정요구 안내

금융감독원은 '25.3.xx 사업보고서' 공시 사항과 관련하여 중대한 미흡사항을 발견하여 정정공시를 요청하였으나, 주주총회 개최일 현재 미흡사항이 수정되지 않아 정보이용자의 혼란을 방지하기 위하여 다음의 사항은 안내드립니다.

1. XBRL 재무공시 관련 미흡

대표이사 :

한종희

## 5.5. XBRL 컨설팅 용역에 대한 중요성 인지

### 투자자 등에 대한 직접적인 정보 제공 수단 + 관련 법령 요구사항

✓ 상장사 CFO 및 회계실무자가 전해준 회계법인 파트너 및 담당 회계사 멘트 사례

- “XBRL은 표준 행과 열을 사용해서 정확하게 구조화할 필요는 없고 적당히 보기 좋게 표를 만들면 되는 것이다. 금감원에서 그런 것 까지 다 안본다”
- “XBRL 작성가이드를 다 준수할 필요는 없다. 그건 그냥 가이드 일 뿐이다.”
- XBRL 용역은 숫자를 검증해 주는 것이 아닌 구조만 만들어 주는 용역이다.
- XBRL 전담 조직도 있어서 우리가 잘 만들 수 있으니 걱정하지 마라(일반 감사파트너)



정정공시 피해는 개별 상장사 및 공시 회계 담당자에게 돌아감  
금융회사의 경우 정정공시에 대한 개인 인사조치도 발생하고 있음  
정정공시 다수 발생 회사에 대한 감리 및 불성실 공시 지정 등의 불이익

# 감사합니다



금융감독원  
FINANCIAL SUPERVISORY SERVICE