

금융감독원 DART XBRL 재무제표 본문·주석 작성 가이드

2025. 01.

EXTENSIBLE



BUSINESS



REPORTING



LANGUAGE



금융감독원
FINANCIAL SUPERVISORY SERVICE

| | |
|---|----------|
| 제 1 장 개요 | 1 |
| I. 가이드의 제정 목적 | 3 |
| II. 가이드의 구성 | 5 |
| III. 용어의 정의 | 6 |
| | |
| 제 2 장 XBRL이란 무엇인가? | 9 |
| I. XBRL의 개요 | 11 |
| 1. XBRL(eXtensible Business Reporting Language)의 개념 | 11 |
| 2. XBRL의 유용성 | 16 |
| II. 택사노미(Taxonomy)란 무엇인가? | 17 |
| 1. 택사노미(Taxonomy)의 개념 | 17 |
| 2. 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element) | 17 |
| (1) 요소(Element)의 개념과 분류 | 17 |
| 가. 개념 | 17 |
| 나. 표(Table)의 행과 열을 구성하는 기능에 따른 요소(Element)의 분류 .. | 18 |
| (2) 행(Line Item) | 18 |
| 가. 개념 및 역할 | 18 |
| 나. 문장영역(Explanatory) | 19 |
| 다. 행(Line Item)에 적용되는 데이터 유형 | 19 |
| 라. 행(Line Item)에 정의되는 기타 속성 | 20 |
| □ 차변/대변 | 20 |
| □ 특정기간(Duration)/특정시점(Instant) | 20 |

목 차

| | |
|---|----|
| (3) 축(Axis), 도메인(Domain), 구성요소(Member) | 20 |
| 가. 개념 및 역할 | 20 |
| 나. 행(Line Item)과 축(Axis)으로 주식 표를 구성하는 사례 | 21 |
| 3. 요소(Element)의 명칭(Label) | 24 |
| (1) 개념 및 역할 | 24 |
| (2) 명칭(Label)의 종류 | 24 |
| 4. 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference) | 25 |
| (1) 개념 및 역할 | 25 |
| (2) 회계기준 근거조항(Reference) 사례 | 25 |
| 5. 요소(Element)의 관계 표시(Presentation) | 25 |
| (1) 개념 및 역할 | 25 |
| (2) 관계 표시(Presentation)의 이해 | 26 |
| 가. 유사한 요소(Element)를 표준 주식 목차(Link Role)로 그룹화 | 26 |
| 나. 요소(Element) 간 부모(Parent)-자식(Child)관계로 정의 | 26 |
| 다. 개요(Abstract), 표(Table), 항목(LinItems)의 의미와 역할 | 27 |
| 라. 선택된 요소(Element)의 명칭(Label)이 XBRL 보고서에 표시 | 28 |
| Ⅲ. 인스턴스(Instance)란 무엇인가? | 29 |
| 1. 인스턴스(Instance)의 개념 | 29 |
| 2. 공시 정보(Fact)의 개념 | 30 |
| 3. 인스턴스(Instance)에서 공시 정보(Fact)에 부여되는 속성 | 30 |
| (1) 기간과 회사 정보(Context) | 30 |
| (2) 단위 정보(Decimal) | 30 |
| (3) 통화 정보(Unit) | 31 |
| 4. 인스턴스(Instance)의 공시 정보(Fact)를 표 형태로 DB화한 사례 | 31 |

제 3 장 국내 XBRL 제도의 이해 33

| | |
|--|----|
| I. XBRL 도입 배경 및 경과 | 35 |
| 1. XBRL 공시제도 도입 | 35 |
| 2. XBRL 공시제도의 도입 필요성 | 35 |
| 3. 재무공시 선진화 로드맵 수립 및 추진 경과 | 36 |
| (1) 재무공시 선진화 로드맵 수립 | 36 |
| (2) 재무공시 선진화 로드맵 추진경과 | 37 |
| 4. 단계적 XBRL 재무공시 방안 발표('24.3월, '24.7월) | 37 |
| 5. 해외사례 | 38 |
| II. DART 택사노미(Taxonomy) | 39 |
| 1. DART 택사노미(Taxonomy) 제정 이유 | 39 |
| 2. DART 택사노미(Taxonomy) 제정 원칙 | 39 |
| (1) DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트 주기 | 39 |
| (2) 표준 주식 목차(Link Role) 제정 기준 | 39 |
| (3) 요소(Element) 제정 기준 | 40 |
| (4) 요소(Element)의 이름(Name) 제정 기준 | 40 |
| (5) 명칭(Label) 제정기준 | 41 |
| (6) 회계기준 근거조항(Reference) 제정기준 | 41 |
| 3. DART 택사노미(Taxonomy) 특징 | 41 |
| (1) 표준 주식 목차(Link Role) 기능 중시 | 41 |
| (2) 감독당국에서 별도 제정하여 시행하는 지침과 실무공시사례를 반영 .. | 43 |
| (3) 업종별 택사노미(Taxonomy) 규정 | 43 |

목 차

| | |
|--|----|
| 4. DART 택사노미(Taxonomy)의 활용 방법 | 44 |
| (1) DART 택사노미(Taxonomy) 활용시 준수해야 할 원칙 | 44 |
| 가. 공시 내용에 적합하고 일관된 요소(Element) 사용 | 44 |
| 나. 택사노미(Taxonomy) 구조 준수 | 44 |
| (2) 표준 주식 목차(Link Role) 활용 방법 | 44 |
| 가. 표준 주식 목차(Link Role)의 이해 | 44 |
| 나. 표준 주식 목차(Link Role)를 활용한 요소(Element) 검색 | 45 |
| (3) 표준계정과목 정보(Concepts) 활용 방법 | 46 |
| 가. 표준계정과목 정보(Concepts)의 이해 | 46 |
| 나. 표준계정과목 정보(Concepts)를 활용하여 요소(Element) 속성 확인 .. | 46 |
| (4) 프리젠테이션 링크(Presentation Link) 활용 방법 | 48 |
| 가. 프리젠테이션 링크(Presentation Link)의 이해 | 48 |
| 나. 프리젠테이션 링크(Presentation Link)를 활용한 주식 구성 | 50 |
| 다. 프리젠테이션 링크(Presentation Link) 활용시 유의사항 | 53 |
| (5) 레이블 링크(Label Link) 활용 방법 | 54 |
| 가. 레이블 링크(Label Link)의 이해 | 54 |
| 나. 요소(Element) 검색시 레이블 링크(Label Link) 활용 | 55 |
| (6) 레퍼런스 링크(Reference Link) 활용 방법 | 55 |
| 가. 레퍼런스 링크(Reference Link)의 이해 | 55 |
| 나. 레퍼런스 링크(Reference Link)를 활용한 요소(Element) 개념 확인 .. | 56 |
| Ⅲ. 금융감독원 XBRL 공시시스템 | 57 |
| 1. IFRS XBRL재무제표 작성기(이하 "작성기") | 57 |
| (1) 작성기 개발 이유 | 57 |

| | |
|--|----|
| (2) 작성기 주요 기능 및 사용방법 | 57 |
| 가. 기본정보 | 57 |
| □ 영어 정보 입력 | 57 |
| □ 서식 정보 설정 | 58 |
| 나. 재무제표 본문 | 59 |
| □ 표준계정과목으로 변경 기능 | 59 |
| □ 입력값과 반대부호로 표시 | 59 |
| 다. 재무제표 주석 | 60 |
| □ 연결 및 별도 상호 간 주석 복사 기능 | 60 |
| □ 표준 항목 제시 및 복수 항목 추가 기능 | 60 |
| □ 주석 속성창 바로가기 기능 | 62 |
| □ 주석 레퍼런스 체크 기능 | 63 |
| □ 합계열 사용 | 63 |
| □ 기초/기말 주석항목 추가 | 64 |
| (3) DART 택사노미(Taxonomy)가 반영된 작성기 속성 이해 | 65 |
| 가. 행과 열 | 65 |
| 나. 기본 한글명, 기본 영어명 | 66 |
| 다. 주석항목 표현 속성 | 66 |
| 라. 행 데이터 타입 | 67 |
| 마. 차변/대변 | 68 |
| 바. 0 표시 | 69 |
| 사. 소수 자릿수 | 69 |
| 아. 기간 속성 | 69 |

| | |
|--|----|
| 2. DART XBRL Viewer | 69 |
| (1) DART XBRL Viewer 개발 이유 | 69 |
| (2) DART XBRL Viewer의 주요 기능과 특성 | 70 |
| 가. 문서 목차 | 70 |
| 나. 계정과목 세부 정보(Concept Details) | 71 |
| 다. 공시 정보 세부 정보(Fact Details) | 72 |
| 라. XBRL원문(Instance) 파일 다운로드 기능 | 74 |
| (3) DART XBRL Viewer를 활용한 XBRL 데이터 확인 방법 | 75 |
| 3. 영문 DART | 77 |
| 4. DART Open API | 78 |

제 4 장 XBRL 재무제표 본문 작성하기 79

| | |
|---|----|
| I. 재무제표 본문 작성 원칙 | 81 |
| 1. 재무제표 본문 서식 선택 방법(비금융업, 금융업) | 81 |
| (1) 해당 업종에 맞는 택사노미(Taxonomy) 선택 | 81 |
| 2. 표준계정과목 사용 | 81 |
| (1) DART 택사노미(Taxonomy)의 표준계정과목 사용 | 81 |
| (2) 동일한 개념의 표준계정과목이 확장되어 중복 사용될 수 없음 | 81 |
| (3) 표준계정과목 사용률은 70% 이상으로 하되, 중요계정은 표준 준수 필수 .. | 83 |
| (4) 개념이 유사한 경우, "ifrs-full" 접두사(Prefix) 요소(Element)를 우선 적용 .. | 83 |
| 3. 계정과목 확장시 원칙 | 83 |
| (1) 확장의 개념 | 83 |
| (2) 확장 원칙 | 83 |
| (3) 확장할 때 최초 영어명*을 정확하게 입력 | 85 |

| | |
|--|----|
| 4. (재무상태표) 순액과 총액의 표준계정과목 구분 | 86 |
| 5. (재무상태표) 유동과 비유동의 표준계정과목 구분 | 87 |
| 6. (현금흐름표) 현금흐름표 전용 요소(Element) 사용 | 87 |
| 7. 원칙적으로 양수 값을 입력 | 88 |
| II. 재무제표 본문 작성시 유의사항 | 89 |
| 1. 재무제표 본문 공통 | 89 |
| (1) 재무제표 간 동일한 요소(Element)의 공시 정보(Fact)는 연동됨에 유의 | 89 |
| (2) 재무제표 본문과 주석의 단위를 일치시키는 것을 권고* | 89 |
| 2. 재무상태표 | 90 |
| (1) 무형자산 관련 계정과목 선택시 유의사항 | 90 |
| (2) 사용권자산 관련 계정과목 선택시 유의사항 | 90 |
| (3) 차입금(사채) 관련 계정과목 선택시 유의사항 | 91 |
| (4) 자산의 차감계정과목에도 양수 값 입력 | 92 |
| 3. 손익계산서 | 92 |
| (1) 손익계산서 서식 선택시 유의사항 | 92 |
| (2) 비용 계정과목에도 양수 값 입력 | 93 |
| 4. 자본변동표 | 94 |
| (1) 주석과 같은 [표] 구조임을 유의 | 94 |
| (2) 유상증자, 배당금 지급 등에 대해 표준계정과목 사용 | 95 |
| (3) 자본의 감소를 나타내는 계정과목에도 양수 값 입력 | 95 |
| 5. 현금흐름표 | 96 |
| (1) 현금흐름 총액 순액 공시 유의사항 | 96 |
| (2) 간접법의 영업활동 현금흐름 보고서 유의할 점 | 96 |
| (3) (영업·투자·재무) 활동별로 분류되는 표준계정과목에 유의 | 97 |
| (4) 현금 유출을 나타내는 계정과목 경우에도 양수 값 입력 | 97 |

제 5 장 XBRL 재무제표 주석 작성하기 99

I. 재무제표 주석 작성에 관한 금감원 공시제도 101

1. 디테일태깅(Detail Tagging)과 블록태깅(Block Tagging) 101

(1) 디테일태깅(Detail Tagging) 101

(2) 블록태깅(Block Tagging) 101

(3) XBRL 태깅 방식에 관한 기본 원칙 및 예외사항 102

2. 감사(검토)보고서와 정기보고서(분반기 및 사업보고서) 표현 방식 차이에
관한 사항 103

(1) 표현 방식의 차이가 발생하는 이유 103

가. 체계적인 분류 체계인 택사노미(Taxonomy)를 준수해야 하기 때문임 103

나. 공시 정보(Fact)에 정확한 속성을 부여하기 위함 104

다. 회계기준에서 명시하는 공시관련 기준을 준수하기 위함 104

(2) XBRL 주석 표 구성에 있어 감사(검토)보고서와의 차이에 관한
주요 유의사항 105

가. 도메인(Domain)이 합계열 역할을 하므로, 합계열을 별도로
구성하지 않음 105

나. 감사(검토)보고서 주석 표의 행과 열이 반드시 XBRL 표의 행·열과
일치하는 것은 아님 107

다. 감사(검토)보고서의 주석 표를 XBRL에서는 병합·분리 가능 111

라. 단순 계산을 통한 값(Value)은 감사(검토)보고서에 없는 공시
정보(Fact)라 하더라도 XBRL로 공시하는 것을 권고 112

마. 감사(검토)보고서 주석의 단순한 제목 문구 등은 XBRL 공시 대상이
아니므로 생략할 수 있음 113

바. 표로 구성되지 않은 공시 정보(Fact)의 경우에도 XBRL 표(Table)로
구성 113

| | |
|--|-----|
| (3) 사업보고서 등과 감사(검토)보고서 표현(목차, 표 순서 등)의 일치화 필요 .. | 114 |
| (4) 감사(검토)보고서에서 사용된 계정과목명과 XBRL 명칭(Label)이 반드시 일치될 필요는 없음 | 115 |
| II. 재무제표 주석 작성 원칙 | 116 |
| 1. 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙 및 적용 사례 | 116 |
| (1) 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙 | 116 |
| 가. 해당 기준서에 따라 구성된 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하는 것을 원칙으로 함 | 116 |
| 나. 세분화된 표준 주석 목차(Link Role)가 있는 경우 해당 표준 주석 목차(Link Role)를 우선 사용 | 116 |
| 다. 개별 기준서에서 명시하는 공시 내용을 통합한 경우, 기준서별로 분리하여 각 표준 주석 목차(Link Role)로 세분화하여 공시하는 것이 적절 | 117 |
| 라. 표준 주석 목차(Link Role)가 없는 경우 등 합리적인 사유가 있는 경우에만 확장허용 | 117 |
| 마. 표준 주석 목차(Link Role) 사용률은 80% 이상이 되어야 함 | 117 |
| (2) 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙 적용 사례 | 117 |
| (3) 감사(검토)보고서와 주석 목차가 일치하지 않는 경우, 사업보고서 형태로 일치시키는 것을 권고 | 118 |
| (4) 감사(검토)보고서의 주석이 병합 또는 분할되는 경우, XBRL 공시 주석 번호 부여 방법 | 119 |
| 2. 표(Table) 사용 원칙 및 적용 사례 | 119 |
| (1) 표(Table) 사용 원칙 | 119 |
| 가. 원칙적으로 DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시하는 표준 표(Table)를 사용하여 XBRL 주석을 작성하여야 함 | 119 |

목 차

| | |
|--|-----|
| 나. 다만, 표준 표(Table)의 일부 축(Axis)과 구성요소(Member)를 분리하여 별도의 표(Table)로 공시할 수 있음 | 120 |
| 다. 다른 표(Table)의 행(Line Item)과 축(Axis)을 추가하여 표(Table)를 구성할 수 있을 경우 확장 없이 이를 사용해야 함 | 120 |
| 라. 표준 표(Table)는 해당 주식에서만 사용하여야 하며, 다른 주식에서 사용은 불가. 다만, 타 주식에서 표준 주석을 사용하고자 할 경우 동일한 이름으로 확장하여야 함 | 120 |
| (2) 표(Table) 사용 원칙 적용 사례 | 121 |
| 3. 축(Axis) 사용 원칙 및 적용 사례 | 122 |
| (1) 축(Axis) 사용 원칙 | 122 |
| 가. 원칙적으로 DART 택사노미(Taxonomy)의 축(Axis)을 사용하여야 함. | 122 |
| 나. 해당 표(Table)에서 제시한 축(Axis)을 우선 사용하여야 함 | 122 |
| 다. 축(Axis)은 동일 주식 목차(Link Role) 내에서 반복적으로 사용 가능. | 122 |
| 라. 동일한 축(Axis)으로 표(Table)를 여러 번 구성할 때 해당 축 하위의 구성요소(Member)들의 부모(Parent)-자식(Child) 관계는 동일해야 함. | 123 |
| 마. 축(Axis)은 행(Line Item)의 분류에 적합해야 하며, DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시하고 있는 축(Axis)과 행(Line Item)의 관계를 준수 | 123 |
| 바. 축(Axis)을 사용할 때, 개념적으로 다른 축(Axis)의 하위에 있는 구성요소를 해당 축(Axis)의 사용 없이 구성요소(Member)만을 가져와 계층화 시킬 수 없음 | 123 |
| 사. 행(Line Item)에 구성요소(Member)의 분류 개념이 사전적으로 포함되어 있을 경우, 해당 분류 개념이 중복되도록 축(Axis)을 구성하면 안 됨 | 123 |
| 아. 유동/비유동 구분은 축(Axis)이 아닌 행(Line Item)에서 하며, 유동/비유동 자산부채의 변동의 경우에만 축(Axis) 사용 가능 | 123 |
| 자. 2개 이상의 축(Axis)을 사용할 경우, 상·하위 축 구성에 유의 | 124 |

| | |
|---|-----|
| 차. 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)를 XBRL 공시로 전환할 때, 공시 정보(Fact)의 해석에 필요한 축(Axis)이 누락되면 안 됨 | 126 |
| (2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례 | 126 |
| (3) 장부금액 세부 내용을 XBRL 공시할 때 사용하는 축(Axis) | 133 |
| (4) 행(Line Item)을 구간별로 공시하고자 할 때 사용하는 축(Axis) | 134 |
| 4. 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 및 적용 사례 | 134 |
| (1) 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 | 134 |
| 가. 축(Axis) 하위의 도메인(Domain)은 DART 택사노미(Taxonomy)에서 정의되어 있는 대로 사용(다른 도메인(Domain)으로 변경 불가능) · | 134 |
| 나. 동일한 축(Axis) 하위에는 구성요소(Member)를 중복하여 구성할 수 없음 | 134 |
| 다. 구성요소(Member)를 확장할 때, 축(Axis)과 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 간에 논리적인 관계로 구성되어야 함 | 135 |
| 라. 도메인(Domain)은 합계열 역할을 하므로, 합계열을 별도로 구성하지 않음 | 135 |
| (2) 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 적용 사례 | 136 |
| 5. 행(Line Item) 사용 원칙 | 138 |
| (1) 회사가 공시하려고 하는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 행(Line Item) 사용 | 138 |
| (2) 기초, 기말은 반드시 동일한 행(Line Item)을 사용 | 139 |
| (3) 장부금액 [구성요소]를 사용하는 표(Table)에는 순액 개념의 행(Line Item)을 사용 | 139 |
| (4) 축(Axis)으로 정의된 개념은 행(Line Item)으로 확장하지 않고, 반드시 해당 축(Axis)을 사용 | 140 |
| (5) 외화표시 공시 정보(Fact)인 경우에는 해당 외화(ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드)를 요소(Element) 이름에 포함하여 확장 | 141 |

목 차

| | |
|---|-----|
| (6) 행(Line Item)의 데이터 유형 및 속성을 확인한 후 사용 | 143 |
| (7) 특정 분류 기준을 반영한 행(Line Item)을 사용하여 공시할 때는 보고서 내에서 일관되게 적용해야 함 | 143 |
| 6. 공시 정보(Fact) 입력시 유의사항 | 144 |
| (1) 블록태깅(Block Tagging)이 허용되지 않은 공시 정보(Fact)는 모두 디테일태깅(Detail Tagging) | 144 |
| 가. 재무제표 본문 및 주석의 표 안에 있는 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함) · | 144 |
| 나. 표의 각주 등 문장 내용이 공시 정보(Fact)인 경우 | 144 |
| 다. 문장 안에 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)이 포함되어 있는 경우 · | 144 |
| (2) 감사(검토)보고서 주석의 공시 정보(Fact)를 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 요소(Element)로 합쳐서 공시할 수 있음 | 145 |
| (3) 해당 기간(당기, 전기 등)과 맞는 표에 공시 정보(Fact)를 입력 | 145 |
| 가. 작성기는 당기말, 전기말, 당기, 전기, 당분기, 전분기와 같이 보고기간을 나타내는 정보별로 표를 나누어 입력하도록 하고 있음 · | 145 |
| 나. 당기(말)과 전기(말) 비교 공시 입력 사례 | 146 |
| 다. 분기 보고서 전분기말 공시 입력 사례 | 147 |
| 라. 당기 또는 전기 정보만 입력할 경우 | 147 |
| (4) 입력 단위에 유의 | 147 |
| 가. 숫자(Monetary) 행 데이터 타입의 공시 정보(Fact) 입력시 단위 설정에 유의 | 147 |
| 나. 재무제표 본문의 행(Line Item) 금액이 주석의 동일한 행(Line Item)과 합계열이 만나는 칸에 연동되는 점에 유의 | 148 |
| 다. 숫자(Monetary) 행 데이터 타입 이외의 행(Line Item)의 경우 단위에 영향을 받지 않음 | 150 |
| (5) 행(Line Item) 데이터 유형에 맞도록 공시 정보(Fact) 입력 | 151 |

| | |
|--|-----|
| 가. 차변/대변 속성을 고려하여 공시 정보(Fact) 입력 | 151 |
| 나. 행 데이터 타입 속성을 고려하여 공시 정보(Fact) 입력 | 151 |
| (6) 최상단의 축(Axis)의 도메인(Domain) 열에 입력된 숫자는 해당 행(Line Item)의 전체 금액이므로 유의하여야 함 | 152 |
| (7) 원칙적으로 공시 정보(Fact)는 양수로 입력하나 음수 입력 방식에 유의 .. | 153 |
| (8) 공시금액 [구성요소]를 사용한 경우 공시 정보(Fact)는 공시금액 [구성요소] 열에 입력 | 154 |
| (9) 공시 정보(Fact)가 아닌 단순한 설명 문구는 입력을 생략할 수 있음 .. | 154 |
| Ⅲ. 재무제표 주석 작성 모범사례 및 유의사항 | 155 |
| 1. 재고자산 | 159 |
| (1) 기준서 '제1002호 재고자산' 공시 규정 | 159 |
| (2) 재고자산 주석 모범사례 | 160 |
| 가. 재고자산의 총장부금액과 적절한 분류별 장부금액 | 161 |
| 나. 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액 | 163 |
| 다. 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액과 재고자산 평가손실환입액 | 166 |
| (3) 재고자산 공시 규정사항과 관련한 DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item) | 168 |
| (4) 재고자산 주석 유의사항 | 168 |
| 가. DSD 보고서에 공시되지 않은 값(Value) 중 "단순 계산"을 통하여 산출한 값(Value)은 XBRL 보고서에 계산하여 공시 | 168 |
| 나. 재고자산 분류 [축]을 확장하여 사용하지 않음 | 170 |
| 다. 계정과목별 금액 공시를 위한 "표상자 추가" 사용시, 공시금액 [구성요소]에 금액 입력 | 170 |

목 차

| | |
|--|-----|
| 라. 문장에 포함된 숫자는 별도로 디테일태깅(Detail Tagging)해야 하는지 검토해야 함 | 171 |
| 마. 재고자산 행(Line Item) 선택시 유동/비유동/전체 구분에 유의 ... | 171 |
| 바. 재고자산 행(Line Item) 선택시 총액/순액 구분에 유의 | 171 |
| 사. 주석항목 표현 속성 사용시, 한글명과 영어명 수정 가능 | 172 |
| 2. 매출채권 및 기타채권 | 173 |
| (1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정 | 173 |
| (2) 매출채권 및 기타채권 주석 모범사례 | 173 |
| 가. 매출채권 및 기타채권의 장부금액 공시 | 175 |
| 나. 대손충당금 변동내역 | 177 |
| 다. 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권 | 181 |
| (3) 매출채권 및 기타채권 주석 유의사항 | 187 |
| 가. 유동/비유동 분류를 위해 축(Axis)을 사용할 수 없음 | 187 |
| 나. 자산부채의 변동에 대한 공시는 예외적으로 유동/비유동 축(Axis)을 사용할 수 있음 | 188 |
| 다. 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]을 사용할 때, 행(Line Item)은 반드시 순액을 사용 · | 190 |
| 라. DSD 표를 분석할 때 명칭(Label)을 중심으로 분석하는 게 아니라 해당 개념을 분석해야 함 | 191 |
| 마. 표준 표(Table)의 일부를 사용하여 표(Table)를 추가할 경우, 해당 표(Table)와 동일한 제목의 이름을 사용할 수 없음 | 192 |
| 3. 유형자산 | 193 |
| (1) 기준서 '제1016호 유형자산' 공시 규정 | 193 |
| (2) 유형자산 주석 모범사례 | 194 |

| | |
|---|-----|
| 가. 유형자산 유형별 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액) | 195 |
| 나. 유형자산 유형별 기초 장부금액에 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정한 내용 | 200 |
| (3) 유형자산 주식 유의사항 | 202 |
| 가. 유형자산 유형별 장부가액 세부내역과 변동내역 공시사항을 하나의 표(Table)로 통합하여 공시가능 | 202 |
| 나. 사용권자산이 유형자산에 포함되었다고 하여도 유형자산의 표준 행(Line Item)을 확장하지 않음 | 202 |
| 다. 변동 내역은 반드시 행(Line Item)으로 구성하여야 하며, 구성요소(Member)로 확장하지 않음 | 203 |
| 라. DART 택사노미(Taxonomy)에는 기준서 공시 요구사항에 따라 변동을 나타내는 행(Line Item)이 구성되어 있으므로 해당 행(Line Item)을 적용 | 203 |
| 마. 변동을 나타내는 행(Line Item) 중 차변/대변 속성이 없는 행(Line Item)의 경우에도, 데이터의 일관성을 위해서, 양수를 입력 · | 203 |
| 바. 증가와 감소가 같이 정의되어 있는 변동을 나타내는 행(Line Item)의 경우에는 행(Line Item)의 차변/대변 속성을 파악하여 금액 입력 | 204 |
| 사. 변동을 나타내는 행(Line Item)을 확장할 경우, 다른 변동 행(Line Item)의 이름(Name) 작성 방법을 준수 | 204 |
| 아. 유형자산 공시 규정에 따른 변동 공시는 유형자산의 변동으로 정의된 행(Line Item)을 사용 | 204 |
| 자. 손상차손과 손상차손환입을 공시할 경우, 각각의 행(Line Item)으로 XBRL 공시 | 204 |

목 차

| | |
|--|-----|
| 4. 차입금 | 205 |
| (1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정 | 205 |
| (2) 차입금 주석 모범사례 | 205 |
| 가. 차입금에 대한 세부 정보 | 207 |
| 나. 만기분석 | 209 |
| (3) 차입금 주석 유의사항 | 210 |
| 가. 이자율의 범위 및 변동이자율 공시 방법 | 210 |
| 나. 만기 분석 공시에는 할인되지 않은 현금흐름 행(Line Item) 사용 · | 211 |
| 다. "차입금명칭 [축]"을 사용하면서, 구성요소(Member)에 해당 내용을 세부적으로 기재하여 분류 가능 | 211 |
| 5. 리스(부채) | 212 |
| (1) 기준서 '제1116호 리스' 공시 규정 | 212 |
| (2) 리스 주석 모범사례 | 212 |
| 가. 사용권자산에 대한 양적 정보 | 214 |
| 나. 리스부채의 만기분석 | 215 |
| 다. 리스부채의 유동 및 비유동 구분 | 217 |
| 라. 리스부채에 대한 양적 정보 | 218 |
| (3) 리스 주석 유의사항 | 219 |
| 가. 감사(검토)보고서의 공시를 표준 주석 목차(Link Role)에 따라 변경해야 하는지 검토 | 219 |
| 나. 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함 | 220 |
| 다. 금융리스채권과 운용리스료의 만기분석 시 할인되지 않은 리스료 행(Line Item) 사용 | 220 |

| | |
|--|-----|
| 라. 자산 [구성요소]를 사용하여 사용권자산의 변동을 나타낼 때 구성 방법 | 220 |
| 6. 순확정급여부채 | 221 |
| (1) 기준서 '제1019호 종업원급여' 공시 규정 | 221 |
| (2) 순확정급여부채 주식 모범사례 | 221 |
| 가. 순확정급여부채(자산)의 변동 | 222 |
| (3) 순확정급여부채 주식 유의사항 | 227 |
| 가. 순확정급여부채(자산)의 변동은 부채기준이므로 부호에 유의 | 227 |
| 나. 사외적립자산 공시 정보(Fact)의 경우, 작성기에 반대부호로 입력 | 227 |
| 다. 확정급여채무의 만기구성에 대한 XBRL 공시할 때 입력 방법에 유의 | 227 |
| 라. 순확정급여 자산/부채를 표현하는 행(Line Item) 선택에 유의 | 228 |
| 7. 자본금 | 229 |
| (1) 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정 | 229 |
| (2) 자본금 주식 모범사례 | 229 |
| 가. 주식의 종류별 정보 | 230 |
| (3) 자본금 주식 유의사항 | 232 |
| 가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 | 232 |
| 나. 주식 종류에 맞게 공시 정보(Fact) 입력 | 233 |
| 다. 자본 변동 내역을 자본변동표에 공시할 경우, 별도로 주식 공시하지 않아도 됨 | 233 |
| 8. 배당금 | 234 |
| (1) 기준서 '제1034호 중간재무보고' 공시 규정 | 234 |
| (2) 배당금 주식 모범사례 | 234 |
| 가. 주식 종류별 배당금 | 235 |

목 차

| | |
|---|-----|
| (3) 배당금 주식 유의사항 | 237 |
| 가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 | 237 |
| 나. 배당금 처분 예정과 처분 후 지급 개념에 유의하여 행(Line Item) 사용 | 237 |
| 9. 판매비와 관리비 | 238 |
| (1) 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정 | 238 |
| (2) 판매비와 관리비 주식 모범사례 | 238 |
| 가. 판매비와 관리비 세부내역 | 239 |
| (3) 판매비와 관리비 주식 유의사항 | 242 |
| 가. 판매비와 관리비 분류 개념이 포함된 행(Line Item) 사용 | 242 |
| 10. 법인세비용 | 243 |
| (1) 기준서 '제1012호 법인세' 공시 규정 | 243 |
| (2) 법인세비용 주식 모범사례 | 244 |
| 가. 법인세비용의 주요 구성요소 | 245 |
| 나. 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 | 248 |
| 다. 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 251 |
| (3) 법인세비용 주식 유의사항 | 254 |
| 가. 자본에 직접 반영되는 법인세는 기타포괄손익별로 규정되어 있으므로 해당 기타포괄손익에 매칭시켜 사용 | 254 |
| 나. 법인세에는 개념이 유사한 행(Line Item)들이 규정되어 있으므로 행(Line Item) 선택시 차이를 정확히 확인한 후 사용하여야 함 | 254 |
| 다. 이연법인세자산·부채 변동에서 구성요소(Member) 선택시 가장 유사한 구성요소(Member)를 선택하여야 함 | 254 |
| 라. 회사가 법인세수익, 또는 법인세수익(비용)으로 DSD공시할 때 XBRL 공시 정보(Fact) 입력시 부호에 유의 | 254 |
| 마. 이연법인세부채(자산)은 대변 속성임에 유의 | 255 |

| | |
|--|-----|
| 11. 주당이익 | 256 |
| (1) 기준서 '제1033호 주당이익' 공시 규정 | 256 |
| (2) 주당이익 주식 모범사례 | 256 |
| 가. (희석)주당이익 계산내역 | 257 |
| (3) 주당이익 주식 유의사항 | 259 |
| 가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 | 259 |
| 12. 금융상품(위험관리) | 260 |
| (1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정 | 260 |
| (2) 금융상품(위험관리) 주식 모범사례 | 260 |
| 가. 위험 관리 전략 | 263 |
| 나. 환위험 | 266 |
| 다. 시장변수에 대한 민감도(환위험, 이자율 위험) 분석 | 269 |
| 라. 신용위험에 대한 최대노출정도 | 272 |
| (3) 금융상품(위험관리) 주식 유의사항 | 274 |
| 가. 민감도 분석은 "시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술" 행(Line Item) 사용 | 274 |
| 나. 민감도 분석의 당기손익에 미치는 영향은 세전, 세후 모두 사용하는 것으로 함 | 274 |
| 13. 공정가치 측정 | 275 |
| (1) 기준서 '제1113호 공정가치 측정' 공시 규정 | 275 |
| (2) 공정가치 측정 주식 모범사례 | 276 |
| 가. 서열체계에 따른 수준별 공시 | 277 |
| 나. 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정의 민감도 분석 | 279 |

목 차

| | |
|---|-----|
| (3) 공정가치 측정 주식 유의사항 | 283 |
| 가. 관측할 수 없는 투입변수는 축(Axis)으로 구성 | 283 |
| 나. 관측할 수 없는 투입변수의 감소율은 양수를 입력하고 소수로 변환하여 입력 | 283 |
| 다. 공정가치와 장부금액을 비교하는 표는 금융자산과 금융자산, 공정가치 행(Line Item)을 사용 | 283 |
| 라. 유동/비유동 구분법에 따른 계정과목이 포함된 서열체계의 경우에는 행(Line Item)으로 구성 | 283 |
| 마. 금융상품의 취득원가와 공정가치를 비교하여 공시하는 경우에는 측정 [축] 사용 | 284 |
| 14. 범주별 금융상품 | 285 |
| (1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정 | 285 |
| (2) 범주별 금융상품 주식 모범사례 | 285 |
| 가. 금융자산의 범주별 구분 공시 | 286 |
| 나. 금융부채의 범주별 구분 공시 | 289 |
| (3) 범주별 금융상품 주식 유의사항 | 291 |
| 가. 금융부채 범주 [축] 하위에 금융부채의 종류 [축] 사용 없이 하위 구성요소(Member)를 계층화하면 안 됨 | 291 |
| 나. 유동/비유동 자산·부채를 금융자산의 범주 [축]을 사용하여 분류할 때, 유동/비유동 자산·부채를 행(Line Item)으로 구성 | 293 |
| 15. 우발부채와 약정사항 | 294 |
| (1) 기준서 '제1037호 총당부채, 우발부채, 우발자산' 공시 규정 | 294 |
| (2) 우발부채와 약정사항 주식 모범사례 | 294 |
| 가. 법적소송관련 우발부채 | 296 |
| 나. 금융기관과 체결한 약정 | 298 |

| | |
|--|-----|
| 다. 비 PF 우발부채에 대한 공시 | 299 |
| (3) 우발부채와 약정사항 주식 유의사항 | 301 |
| 가. 비 PF 공시와 관련된 행(Line Item)은 해당 공시에서만 사용 | 301 |
| 나. 약정사항은 문장을 블록태깅(Block Tagging)하지 않고 디테일태깅(Detail Tagging)하는 것이 원칙 | 301 |
| 다. 대출약정금액의 실행액은 차입금 행(Line Item)을 사용 | 302 |
| 라. 특수관계자와의 지급보증 행(Line Item)이 별도로 있으므로 이를 참고 | 302 |
| 마. 비 PF우발부채의 보증한도와 보증금액은 제공하거나 제공받는 개념에 관계없이 양수 입력 | 302 |
| 16. 현금흐름표 | 303 |
| (1) 기준서 '제1007호 현금흐름표' 공시 규정 | 303 |
| (2) 현금흐름표 주식 모범사례 | 303 |
| 가. 재무활동에서 발생한 부채의 변동 내역 | 304 |
| (3) 현금흐름표 주식 유의사항 | 308 |
| 가. 현금흐름표 전용 행(Line Item) 사용 | 308 |
| 17. 특수관계자 거래 | 309 |
| (1) 기준서 '제1024호 특수관계자' 공시 규정 | 309 |
| (2) 특수관계자 거래 주식 모범사례 | 310 |
| 가. 특수관계자거래에 대한 공시 | 312 |
| 나. 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 | 314 |
| 다. 특수관계자 자금거래에 관한 공시 | 316 |
| (3) 특수관계자 거래 주식 유의사항 | 318 |
| 가. 특수관계자 행(Line Item)은 재무상태표 또는 손익계산서의 행(Line Item)과 다르므로 특수관계자 행(Line Item) 사용 | 318 |

목 차

| | |
|--|------------|
| 나. 특수관계자와의 거래나 채권·채무 잔액 공시하기 위해 행(Line Item)을 확장할 때는 특정기간(Duration)/특정시점(Instant)을 정의하여야 함 | 318 |
| 다. 특수관계자 리스트만 나열되어 있는 표의 경우에는 목차만 구성하고 블록태깅(Block Tagging) 권고 | 318 |
| 라. 특수관계자 명은 기업정보를 통해 정확한 영문 명칭 기재 | 319 |
| 마. 특수관계자에 대한 지급보증을 XBRL 공시할 때 특수관계자에 대한 지급보증 행(Line Item) 사용 | 319 |
| 바. 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함 | 319 |
| 18. 기타 | 320 |
| (1) 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 표시 | 320 |
| 가. 기준서 '제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업' 공시 규정 | 320 |
| 나. 매각예정비유동자산과 중단영업 모범사례 | 320 |
| 별첨 | 323 |
| I. 주요 축(Axis) | 325 |
| II. 총액, 순액 행(Line Item) | 328 |
| III. 주식별 표(Table) 일람표 | 333 |

제 1 장 개요

I. 가이드의 제정 목적

II. 가이드의 구성

III. 용어의 정의

I. 가이드의 제정 목적

1. 금융감독원에 제출하는 XBRL 재무제표 본문 및 주석 작성에 관한 일관된 지침을 제공

(1) 본 가이드는 금융감독원 전자문서제출요령 제5장 IFRS XBRL 재무제표 작성지침* 등에서 위임된 XBRL 재무제표 본문 및 주석 작성에 관한 구체적인 기준을 정하고 제출인이 이를 준수하도록 하기 위함

* 전자문서제출요령은 금융감독원장이 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 및 동 규정 시행세칙에 의하여 전자문서의 작성·제출에 필요한 구체적인 방법을 정한 지침으로 **제출인은 반드시 전자문서제출요령에 따라 작성·제출하여야 함**

※ XBRL 재무제표 제출 관련 법령

■ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 및 동법 시행령

- 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제436조에서 전자문서에 의한 신고와 관련된 법적 근거를 규정하고 있으며, 동법 시행령 제385조에서는 전자문서의 정의, 효력 등을 규정하고 구체적인 절차, 방법 등을 금융위원회에 위임하여 금융위 규정으로 정하고 있음

■ 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 및 동 규정 시행세칙

- 이 규정과 세칙은 증권의 발행 및 공시 등에 관한 전반적인 사항을 정한 규정으로서 동 규정 제6장 및 동 규정 시행세칙 제4장에서 각각 전자문서의 작성·제출과 관련된 제반사항을 규정하고 있음

■ 전자문서제출요령

- 이 요령은 금융감독원장이 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 및 동 규정 시행세칙의 규정에 의하여 전자문서의 작성·제출에 필요한 구체적인 방법을 정한 지침으로 제출인은 반드시 전자문서 제출요령에 따라 작성·제출하여야 함

(2) 본 가이드는 XBRL 재무제표 본문 및 주석 작성에 관한 상세한 일관성을 제공하고, 정확하고 효율적인 정보 전달을 보장하기 위하여 마련되었음

(3) 본 가이드는 또한 XBRL 표준에 따라 재무 정보를 구조화하여 투자자와 이해관계자가 필요한 정보를 보다 쉽게 접근하고 분석할 수 있도록 지원함. 이는 재무제표 데이터의 활용성을 높이고, 재무보고 국제기준과의 정합성을 강화하는 데 기여함

따라서 XBRL 재무제표 본문·주석 작성 가이드는 단순한 작성 지침을 넘어서 데이터의 품질과 활용성을 높이는 중대한 역할을 수행하며, 공시 정보의 신뢰성과 효율성을 극대화하는 중요한 수단이 됨

2. 본 가이드는 한국 XBRL 데이터의 국제적 정합성을 목표로 글로벌 금융당국의 XBRL 작성 매뉴얼과 국내 공시현황 등을 반영함

- (1) 본 가이드는 다양한 국제적 표준과 지침을 참고하여 국제적 정합성을 목표로 하고 있음. 기본적으로, 금융감독원의 XBRL 공시시스템과 유사한 체계를 구현한 미국 증권거래위원회(SEC)의 관련 매뉴얼 등을 참고하였음
- (2) 또한, 데이터 품질관리 활동을 수행 중인 XBRL US가 발간한 가이드와 금융감독원 DART 택사노미의 근간이 되는 IFRS Taxonomy 제정기구인 IFRS Foundation의 가이드를 반영하였음
- (3) 마지막으로, 금융감독원의 전자공시시스템과 Open DART 등 디지털 리포팅 체계를 고려하고 실제 기업이 공시하는 사례 등을 반영하여 가이드를 제정하였음

※ 참고 자료

- **해외 금융당국 발간 자료**
 - SEC EDGAR Filer Manual (Volume II) Version 69 (SEC, 2024)
 - EDGAR XBRL Guide (SEC, 2024)
 - ESEF Reporting Manual (ESMA, 2023)
- **택사노미 제정 기구 및 유관기관(국제XBRL협회) 발간 자료**
 - XBRL US GAAP Taxonomy Preparers Guide (XBRL US, 2008)
 - IFRS Preparers Guide (IFRS Foundation, 2019)
- **XBRL 전문가 발간 자료**
 - The XBRL(Ghislain Fourny, 2023)

3. 금융감독원은 본 가이드를 기준으로 XBRL 재무제표 및 주식 작성 결과 등에 대한 품질 점검을 실시

- (1) 본 가이드는 금융감독원이 상장사 등이 제출한 XBRL 재무제표 및 주식에 대한 품질 점검기준이 되며,
- (2) 정보이용자의 데이터 접근성 제고 및 XBRL 데이터의 품질을 강화하기 위하여 본 가이드와 부합되지 않는 주요 사항*에 대해서는 정정공시 등을 통해 즉시 수정하도록 요구하거나, 점진적으로 보완하도록 유도할 예정

* 필수 디테일태깅(Detail Tagging) 항목 누락, 표준 주식 목차(Link Role) 미사용, 과도한 사용자 확장 항목(주식목차, 행.열 등) 발생, DART 택사노미(Taxonomy) 제시 표준 행.열 구조를 무시하고 주식 표(행.열)를 구현한 경우 등

II. 가이드의 구성

1. 본 가이드의 구성은 다음과 같음

- (1) 제1장에서는 가이드에 대한 소개와 가이드의 구성을 설명하며, 가이드에서 사용되는 주요 용어를 설명
- (2) 제2장에서는 XBRL의 주요 개념과 XBRL 공시를 위한 분류체계인 택사노미(Taxonomy), XBRL 공시 정보(Fact)의 디지털 문서인 인스턴스(Instance)를 설명
- (3) 제3장에서는 한국의 XBRL 제도의 발전과정 및 해외사례, XBRL 제도 운영에 필요한 DART 택사노미(Taxonomy)와 XBRL 작성기 등 XBRL 공시시스템 설명
- (4) 제4장에서는 XBRL 재무제표 본문 작성 원칙과 유의사항 설명
- (5) 제5장에서는 XBRL 재무제표 주석 작성 원칙과 유의사항 설명. 특히, XBRL 주석은 감사(검토)보고서의 주석을 표준화된 형태의 표로 재구성하므로 이에 대한 모범사례와 유의사항을 주요 주석별로 제시

전체 가이드 구성 요약

| 구분 | 구성 | 주요 내용 |
|-----|--|--|
| 제1장 | I. 가이드의 제정 목적 II. 가이드의 구성 III. 용어의 정의 | · 가이드에 대한 소개와 가이드의 구성을 설명하며, 가이드에서 사용되는 주요 용어를 설명 |
| 제2장 | I. XBRL의 개요 II. 택사노미(Taxonomy)란 무엇인가? III. 인스턴스(Instance)란 무엇인가? | · XBRL의 주요 개념과 XBRL 공시를 위한 분류체계인 택사노미(Taxonomy), XBRL 공시 정보(Fact)의 디지털 문서인 인스턴스(Instance) 설명 |
| 제3장 | I. XBRL 도입 배경 및 경과 II. DART 택사노미(Taxonomy) III. 금융감독원 XBRL 공시시스템 | · 한국의 XBRL 제도의 발전과정 및 해외사례, DART 택사노미(Taxonomy)와 XBRL 작성기 등 XBRL 공시시스템 설명 |
| 제4장 | I. 재무제표 본문 작성 원칙 II. 재무제표 본문 작성시 유의사항 | · XBRL 재무제표 본문 작성 원칙과 유의사항 설명 |
| 제5장 | I. 재무제표 주석 작성에 관한 금감원 공시제도 II. 재무제표 주석 작성 원칙 III. 재무제표 주석 작성 모범사례 및 유의사항 | · XBRL 재무제표 주석 작성 원칙과 유의사항 설명 |

III. 용어의 정의

| 용어 | 설명 |
|--|--|
| XBRL | 정보의 공유를 위한 표준화된 약속(표준화된 용어와 구조)을 만들고, 그 약속에 따라 정보를 표현하는 기술 컴퓨터가 데이터의 의미와 상호관계 등을 자동 인식하여 데이터에 대한 정확성 검증 및 비교분석이 가능하도록 설계된 재무보고 전용 국제표준 전산언어(eXtensible Business Reporting Language) |
| 택사노미(Taxonomy) | XBRL 공시 문서를 작성할 때 사용되는 표준 용어(요소(Element))와 해당 요소(Element)의 한글 및 영문 명칭(Label), 요소(Element) 간 관계(표준 구조), 회계기준 근거조항(Reference) 등을 체계적으로 집계한 분류체계 |
| 요소(Element) | 택사노미(Taxonomy)를 구성하는 기본 단위이며, 컴퓨터가 읽을 수 있는 고유한 식별자로 정의되어 있음 |
| 행(Line Item) | 재무제표 본문이나 주식의 표에서 행을 구성하며, 회계 개념을 구체적으로 나타내는 역할을 하며, 데이터 유형 및 기타 속성(차변/대변 등)이 정의되어 있음 |
| 축(Axis) | 축(Axis)은 행(Line Item)을 분류하는 기준이며, 공시 정보(Fact)를 다양한 관점에서 분석할 수 있게 해주며, 하나 이상의 구성요소(Member)를 구성함 |
| 도메인(Domain) | 도메인은 축(Axis)의 분류 기준에 따라 구성 가능한 구성요소(Member)의 집합(구성요소의 대분류)을 나타내며, 축(Axis) 하위에 위치함 |
| 구성요소(Member) | 구성요소(Member)는 재무 정보를 다양한 각도에서 분석할 수 있도록, 특정 분류 기준으로 데이터를 세분화하기 위한 요소를 의미 예) 지역별 매출 데이터를 나타낼 때, 각 지역을 구성요소(Member)로 사용함. 도메인(Domain) 하위에 위치함 |
| 요소(Element)의 명칭(Label) | 사용자에게 그 의미를 보다 쉽게 전달하고 읽을 수 있도록 부여한 국·영 문명을 의미 |
| 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference) | 해당 요소(Element)가 생성된 근거 회계기준 및 조항 등을 의미하며, 이러한 근거조항을 통해 요소(Element)가 의미하는 바를 정확하게 분석할 수 있음 |
| 요소(Element)의 관계 표시(Presentation) | XBRL에서 관계 표시(Presentation)는 요소(Element) 간의 상·하 관계 등을 정의하여, 재무제표에서 공시 정보(Fact)가 어떻게 구조화되고 표시되어야 하는지를 표현 |
| 인스턴스(Instance) | 회사의 공시 정보(Fact)를 컴퓨터가 읽을 수 있는 전산언어로 변환한 디지털 문서로서, 공시 정보(Fact)에 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)와 기간, 회사명, 통화 등 속성을 부여하여 체계적으로 공시 정보(Fact)를 구조화한 것임 |
| 공시 정보(Fact) | 회사가 정보이용자에게 제공하는 개별 데이터로, 기준서에서 요구하는 공시 사항을 포함(예 : 재무제표상 매출액, 자산, 부채 등 공시되는 "값(Value)") |

| 용어 | 설명 |
|-------------------------------------|---|
| 문장영역 (Explanatory) | 요소(Element)의 ID의 마지막에 문장영역(Explanatory)으로 끝나는 것으로 구분하며, 한글 명칭(Label)은 [문장영역]으로 끝남 대량의 설명 정보를 표시할 수 있어, 재무제표의 주석이나 설명이 필요한 영역에서 사용되며, 문자 뿐만 아니라 표 등 다양한 형식을 포함할 수 있음 |
| 개요(Abstract) | 하위의 요소(Element)를 그룹화하여 해당 요소(Element)의 내용을 요약 정리하는 소제목 등의 역할 수행 |
| 표(Table) | 행(Line Item)과 열을 구성하는 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소 (Member)로 만들어지는 구조화된 형태를 의미 |
| 항목(Lineltems) | 하위의 행(Line Item)을 그룹화하여 해당 행(Line Item)의 내용을 요약 정리하는 소제목 |
| 기간과 회사 정보(Context) | 공시 정보(Fact)의 보고기간과 공시회사를 파악할 수 있도록 부여되는 회계실체(Entity)와 기간(Period)의 속성값을 의미 |
| 단위 정보(Decimal) | 금액으로 저장되는 공시정보(Fact)에 “일, 또는 천, 또는 백만 등” 일정한 단위를 부여하기 위한 속성값을 의미 |
| 통화 정보(Unit) | 금액으로 저장되는 공시정보(Fact)에 부여되는 국제 통화 코드 속성값을 의미(원화로 공시되는 경우 “KRW” 부여) |
| 표준 주석 목차 (Link Role) | 일반적으로 기준서에서 요구되는 공시 사항에 해당되는 요소(Element)들을 그룹화하여 해당 요소(Element) 간의 관계를 정의하는 주석 공시 단위를 의미 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 주석 목차(Link Role)는 IFRS 택사노미(Taxonomy)를 기반으로 정의되고 있으나, 공시 실무를 반영하여 IFRS 택사노미(Taxonomy)를 보다 세분화하여 표준 주석 목차(Link Role)를 구성 |
| 표준계정과목 정보 (Concepts) | 기본적으로 요소(Element)의 기술적 정보들을 정의 |
| 프리젠테이션 링크(Presentation Link) | 택사노미(Taxonomy)에서 특정 요소(Element)들이 어떻게 논리적으로 배열되고 표현되어야 하는지를 정의한 요소(Element) 간의 관계 표시(Presentation)를 말함 |
| 레이블 링크 (Label link) | 요소(Element)별로 사람이 읽을 수 있는 한글 이름, 영어 이름을 부여하여 요소(Element)의 의미를 명확히 하고, 사용자에게 그 의미를 보다 쉽게 전달하는 역할을 하는 명칭(Label)들을 정리한 리스트 |
| 특정기간(Duration) | 손익 계정과 같이 특정기간(예 : 1월1일~12월31일) 동안 발생한 데이터를 나타내는 속성 |
| 특정시점(Instant) | 자산·부채와 같이 특정일자(예 : 12월31일) 기준의 잔액을 나타내는 속성 |
| 디테일태깅(Detail Tagging) | 개별 공시 정보(표의 행·열 및 내용 등)에 DART 택사노미(Taxonomy) 요소(Element)를 부여하는 것을 의미함 |
| 블록태깅(Block Tagging) | XBRL을 사용하여 재무제표에서 특정 구역의 내용을 일괄적으로 공시하는 방법임 |



제 2 장 XBRL이란 무엇인가?

I. XBRL의 개요

II. 택사노미(Taxonomy)란 무엇인가?

III. 인스턴스(Instance)란 무엇인가?

I. XBRL의 개요

1. XBRL(eXtensible Business Reporting Language)의 개념

(1) 기업 재무정보의 생성·보고·분석 등을 용이하게 하기 위해 만들어진 재무보고용 국제표준 전산언어

가. 표준화된 용어

□ 회사별로 다양하게 사용하는 동일한 개념의 용어를 표준화하여 비교가능성 증대



나. 표준화된 구조

□ 기업의 재무 공시를 표준화하여 정보이용자의 재무데이터 분석을 용이하게 함. 기존 공시형태와 XBRL 공시형태의 차이점은 다음과 같음

○ 기존 공시 형태(기업 간 차이 발생)

- A회사 : 유형자산의 장부가액 구성내역과 장부가액 변동내역을 별도 표로 공시

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

| 계정과목 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 기타유형자산 | 합계 |
|---------|---------|-----------|-----------|-----------|----------|-------|-----------|--------|-----------|-------------|
| 취득원가 | 433,566 | 1,173,684 | 284,081 | 112,773 | 28,332 | 237 | 192,590 | 46,201 | 480,562 | 2,752,026 |
| 감가상각누계액 | - | (511,610) | (160,692) | (108,639) | (19,108) | (177) | (113,373) | - | (302,647) | (1,216,246) |
| 손상차손누계액 | - | - | (2,975) | - | - | (7) | (6,730) | - | (4) | (9,716) |
| 정부보조금 | (14) | (973) | - | - | - | - | (48) | - | - | (1,035) |
| 장부가액 | 433,552 | 661,101 | 120,414 | 4,134 | 9,224 | 53 | 72,439 | 46,201 | 177,911 | 1,525,029 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

| 계정과목 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 기타유형자산 | 합계 |
|-----------|---------|----------|----------|---------|---------|-------|----------|----------|----------|-----------|
| 기초금액 | 429,835 | 687,812 | 120,804 | 7,636 | 10,742 | 43 | 67,121 | 18,032 | 182,328 | 1,524,353 |
| 취득액 | 72 | 2,044 | 759 | 135 | 712 | 30 | 20,366 | 56,290 | 29,982 | 110,410 |
| 처분 | - | (290) | - | (2) | (27) | - | (3,326) | - | (3,476) | (7,121) |
| 감가상각비 | - | (31,705) | (12,418) | (4,002) | (2,206) | (19) | (19,500) | - | (33,029) | (102,879) |
| 대체 | 3,776 | 3,289 | 13,536 | 365 | - | - | 11,489 | (28,121) | 2,138 | 6,472 |
| 정부보조금의 증감 | (14) | (48) | - | - | - | - | - | - | - | (62) |
| 손상차손 | - | - | (1,008) | - | - | - | (3,894) | (336) | (625) | (5,863) |
| 기타증감 | (117) | (1) | (1,259) | - | - | - | 185 | 336 | (6) | (862) |
| 외환환산조정 | - | - | - | 2 | 3 | (1) | (22) | - | 599 | 581 |
| 기말금액 | 433,552 | 661,101 | 120,414 | 4,134 | 9,224 | 53 | 72,439 | 46,201 | 177,911 | 1,525,029 |

- B회사 : 유형자산의 변동내역 하단에 기말장부가액 구성을 공시

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 사용권자산 | 합계 |
|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 기초 | 3,019,812 | 705,164 | 657,652 | 89,563 | 234,582 | 315,375 | 5,022,148 |
| 취득/자본적지출 | - | 33,843 | 50,739 | 22,927 | 313,038 | 88,245 | 508,792 |
| 대체(주1) | (23,802) | 64,171 | 116,952 | 16,630 | (199,767) | 2,542 | (23,274) |
| 처분(주2) | (1,753) | (1,169) | (4,125) | (1,118) | - | (6,250) | (14,415) |
| 감가상각 | - | (54,650) | (151,584) | (31,260) | - | (78,868) | (316,362) |
| 손상차손 | (19,114) | (6,088) | (4,832) | (16) | (240) | - | (30,290) |
| 재평가 | 35,973 | - | - | - | - | - | 35,973 |
| 외환차이 등 | 3,580 | 10,529 | 15,115 | 3,057 | 8,736 | 1,560 | 42,577 |
| 기말 | 3,014,696 | 751,800 | 679,917 | 99,783 | 356,349 | 322,604 | 5,225,149 |
| 취득원가 | 1,456,104 | 1,642,437 | 2,549,703 | 430,288 | 393,711 | 512,606 | 6,984,849 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (111) | (890,637) | (1,869,786) | (330,505) | (37,362) | (190,002) | (3,318,403) |
| 재평가손익누계액 | 1,558,703 | - | - | - | - | - | 1,558,703 |

- C회사 : 유형자산의 변동내역 상단과 하단에 장부가액 구성을 공시

10. 유형자산:

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기타 | 계 |
|------------------|------------|--------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 기초장부가액 | 9,892,167 | 40,706,918 | 79,714,631 | 33,607,564 | 4,124,108 | 168,045,388 |
| - 취득원가 | 10,024,569 | 67,713,808 | 303,000,627 | 33,607,564 | 13,248,490 | 427,595,058 |
| - 감가상각누계액(손상 포함) | (132,402) | (27,006,890) | (223,285,996) | - | (9,124,382) | (259,549,670) |
| 일반취득 및 자본적지출(+1) | 172,262 | 6,498,611 | 33,641,691 | 13,141,766 | 1,462,032 | 54,916,362 |
| 사업결합으로 인한 취득 | - | 18,125 | 20,140 | 34,698 | 165 | 73,128 |
| 감가상각 | (49,367) | (3,884,333) | (30,031,617) | - | (1,567,094) | (35,532,411) |
| 처분·폐기 | (25,934) | (181,700) | (37,681) | (256) | (30,547) | (276,118) |
| 손상 | - | (30,864) | (47,044) | - | (7,449) | (85,357) |
| 매각예정분류 | (6,615) | (54,318) | (37,101) | (6,255) | (14,100) | (118,389) |
| 기타(+2) | 16,864 | 165,676 | 86,149 | (57,189) | 22,159 | 233,659 |
| 기말장부가액 | 9,999,377 | 43,238,115 | 83,309,168 | 46,720,328 | 3,989,274 | 187,256,262 |
| - 취득원가 | 10,157,963 | 73,689,951 | 328,561,492 | 46,720,328 | 14,058,654 | 473,188,388 |
| - 감가상각누계액(손상 포함) | (158,586) | (30,451,836) | (245,252,324) | - | (10,069,380) | (285,932,126) |

- 표준화된 구조 : 택사노미(Taxonomy)에 따라 유형자산 주식 표의 구성방법이 아래 2가지 유형으로 표준화됨

- 장부가액 구성과 변동액을 각각 표시하는 방법

- 장부금액 구성(취득원가 및 차감액과 장부금액)을 표시

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

당기

| | 토지 | | | | 건물 | | | | | |
|------|---------|---------|---------|-------|------------|------------|-----------|---------|-------|------------|
| | 장부금액 | | | | 장부금액 합계 | 장부금액 합계 | | | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부보조금 | | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부보조금 | |
| 유형자산 | 433,566 | 0 | 0 | (14) | 433,552 | 1,173,684 | (511,610) | 0 | (973) | 661,101 |

- 장부금액의 변동 내역을 표시

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 기타유형자산 | 유형자산 합계 |
|-------------------|---------|----------|----------|---------|---------|-------|----------|----------|----------|------------|
| 기초금액 | 429,835 | 687,812 | 120,804 | 7,636 | 10,742 | 43 | 67,121 | 18,032 | 182,328 | 1,524,353 |
| 취득액 | 72 | 2,044 | 759 | 135 | 712 | 30 | 20,386 | 56,290 | 29,982 | 110,410 |
| 처분 | 0 | (290) | 0 | (2) | (27) | 0 | (3,326) | 0 | (3,476) | (7,121) |
| 감가상각비 | 0 | (31,705) | (12,418) | (4,002) | (2,206) | (19) | (19,500) | 0 | (33,029) | (102,879) |
| 대체 | 3,776 | 3,289 | 13,536 | 365 | 0 | 0 | 11,489 | (26,121) | 2,138 | 6,472 |
| 장부보조금 증감 | (14) | (48) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (62) |
| 패각예정 자산분류로 인한 제거분 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 연결법위변동 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 손상차손 | 0 | 0 | (1,006) | 0 | 0 | 0 | (3,894) | (336) | (625) | (5,863) |
| 기타증감 | (117) | (1) | (1,259) | 0 | 0 | 0 | 185 | 336 | (6) | (862) |
| 외환환산조정 | 0 | 0 | 0 | 2 | 3 | (1) | (22) | 0 | 599 | 581 |
| 기말금액 | 433,552 | 661,101 | 120,414 | 4,134 | 9,224 | 53 | 72,439 | 46,201 | 177,911 | 1,525,029 |

- 장부가액 구성과 변동액을 함께 표시하는 방법

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

| | 토지 | | | | 건물 및 구축물 | | | | |
|--------------------------|-----------|----------------------------------|-----------|------------|------------|------------|----------------------------------|----------|------------|
| | 장부금액 | | | | 장부금액 합계 | 장부금액 합계 | | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 감가상각누계액, 상 각누계액 및 손상차 손누계액 | 재평가손익누계액 | 장부금액 합계 | | 취득원가 | 감가상각누계액, 상 각누계액 및 손상차 손누계액 | 재평가손익누계액 | |
| 기초 유형자산 | 1,475,893 | 0 | 1,543,919 | 3,019,812 | 1,536,875 | (831,711) | 0 | 705,164 | |
| 취득/자본적 지출 | | | | 0 | | | | 33,843 | |
| 대체 | | | | (23,802) | | | | 64,171 | |
| 처분, 유형자산 | | | | (1,753) | | | | (1,169) | |
| 감가상각비, 유형자 산 | | | | 0 | | | | (54,650) | |
| 유형자산손상차손 | | | | (19,114) | | | | (6,088) | |
| 재평가로 인한 증가 (감소), 유형자산 | | | | 35,973 | | | | 0 | |
| 사업결합 | | | | 0 | | | | 0 | |
| 연결법위변동, 유형 자산 | | | | 0 | | | | 0 | |
| 외환차이 등 | | | | 3,580 | | | | 10,529 | |
| 기말 유형자산 | 1,456,104 | (111) | 1,558,703 | 3,014,696 | 1,642,437 | (890,637) | 0 | 751,800 | |

(2) 컴퓨터가 데이터의 의미와 상호관계 등을 자동으로 처리하도록 하여 데이터에 대한 정확성 검증 및 비교분석이 가능하도록 설계된 전산언어

가. XBRL은 표준화된 용어와 구조로 전환된 공시 정보(Fact)를 컴퓨터가 읽을 수 있는 전산 언어로 변환하여, 컴퓨터가 공시 정보(Fact)를 자동으로 분석할 수 있게 함

나. 공시 정보(Fact)에 표준계정과목, 기간, 단위, 통화 등의 정보를 포함하여 디지털 문서로 변환함으로써 데이터의 비교분석이 용이해짐

【 XBRL 개념 요약 】

1. 회사마다 다양한 용어와 구조로 공시(XBRL 적용 전)

4. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 구 분 | 매출채권 | 미수금 | 금융리스채권 | 합 계 |
| 총장부금액 | 564,234,506 | 332,663,274 | 11,503,319 | 908,401,099 |
| 차감 : 대손충당금 | (8,572,966) | (25,243,279) | (95,943) | (33,912,188) |
| 유동자산 계 | 555,661,540 | 307,419,995 | 11,407,376 | 874,488,911 |
| 총장부금액 | 5,140,949 | 17,957,047 | 42,960,105 | 66,058,101 |
| 차감 : 대손충당금 | - | (121,767) | (210,562) | (332,329) |
| 비유동자산 계 | 5,140,949 | 17,835,280 | 42,749,543 | 65,725,772 |

2. “매출채권 및 기타채권” 주식 공시에 택사노미(Taxonomy)를 적용하여 표준화

| prefix | name | label | depth |
|-----------|--|--|-------|
| ifrs-full | TradeAndOtherReceivablesAbstract | 매출채권 및 기타채권 [개요] | 0 |
| ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsAbstract | 금융자산의 공시 [개요] | 1 |
| dart | TradeAndOtherReceivablesTable | 매출채권 및 기타채권의 공시 [표] | 2 |
| ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 종류 [축] | 3 |
| ifrs-full | FinancialAssetsMember | 금융자산, 분류 [구성요소] | 4 |
| ifrs-full | FinancialAssetsAtAmortisedCostMember | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] | 6 |
| ifrs-full | OtherReceivablesMember | 기타채권 [구성요소] | 6 |
| ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrc | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 | 3 |
| ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] | 4 |
| ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | MaturityAxis | 만기 [축] | 3 |
| ifrs-full | AggregatedTimeBandsMember | 합계 구간 [구성요소] | 4 |
| ifrs-full | NotLaterThanOneYearMember | 1년 이내 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | LaterThanOneYearMember | 1년 초과 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsLineItems | 금융자산의 공시 [항목] | 2 |
| ifrs-full | FinancialAssets | 금융자산 | 3 |

※ 파란색, 빨간색 네모가 공시 구조를 표준화는 방식임

- 파란색 영역은 XBRL 표의 열을 생성하는 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)임
- 붉은색 영역은 XBRL 표의 행을 생성하는 행(Line Item)임
- 이와 같이 표준화된 표 구조에서 “금융자산” 행(Line Item)위치에, 회사가 공시하고자 하는 유동/비유동 매출채권, 유동/비유동 미수금 등을 구성하면 XBRL 공시가 가능한 표준화된 표 형태로 전환됨

3. 택사노미(Taxonomy)를 적용하여 표준 표로 전환된 공시 정보(XBRL 적용 후)

매출채권 및 기타채권의 공시
 당반기말 (단위 : 천원)

| | 총장부금액 | 차감 : 대손충당금 | 장부금액 합계 |
|----------|-------------|--------------|-------------|
| 유동매출채권 | 564,234,506 | (8,572,966) | 555,661,540 |
| 유동미수금 | 332,663,274 | (25,243,279) | 307,419,995 |
| 단기금융리스채권 | 11,503,319 | (95,943) | 11,407,376 |
| 유동자산 계 | 908,401,099 | (33,912,188) | 874,488,911 |
| 비유동매출채권 | 5,140,949 | 0 | 5,140,949 |
| 비유동미수금 | 17,957,047 | (121,767) | 17,835,280 |
| 장기금융리스채권 | 42,960,105 | (210,562) | 42,749,543 |
| 비유동자산 계 | 66,058,101 | (332,329) | 65,725,772 |

4. 표준 표로 전환된 공시 정보를 컴퓨터가 읽을 수 있는 전산언어로 변환

| 총장부금액 [구성요소] | | |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 금융자산의 공시 [항목] | | |
| 유동매출채권 | 564,234,506,000 | 652,879,250,000 |
| 유동미수금 | | |
| 단기금융리스채권 | | |
| 유동자산 계 | | |
| 비유동매출채권 | | |
| 비유동미수금 | | |
| 장기금융리스채권 | | |
| 비유동자산 계 | | |
| 손상차손누계액 [구성요소] | | |

Fact Details [X]

| | |
|------------|---|
| QName | ifrs-full_CurrentTradeReceivables |
| ContextRef | CFY2024eHYA_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-full_CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountMember |
| UnitRef | KRW |
| Decimals | -3 |
| Value | 564,234,506,000 |

※ 붉은색 영역(Fact Details)은 공시 정보(Fact)를 컴퓨터가 읽을 수 있는 전산언어로 변환한 결과이며, DART XBRL Viewer에서 확인 가능

2. XBRL의 유용성

(1) 투자자 측면

가. 표준화된 용어를 통해 해외 및 국내투자자가 상장사 재무제표·주석을 엑셀 등으로 쉽게 분석할 수 있게 되어 재무분석 비용 절감

나. 전자공시(DART) 오픈 API* 등을 활용한 고급 재무 데이터 분석이 가능해지는 등 가치 투자 기반 구축

* Open API(Application Programming Interface) : 누구든지 DART 공시정보를 활용할 수 있도록 공개된 규약으로, DART 홈페이지 방문 없이도 공시정보 수집·활용 가능

다. 외국인투자자의 경우 IR보고서 등 후행자료에 의존하던 영문 재무제표 및 주석을 정기 보고서 공시 즉시 영문으로 확인 가능

(2) 기업 측면

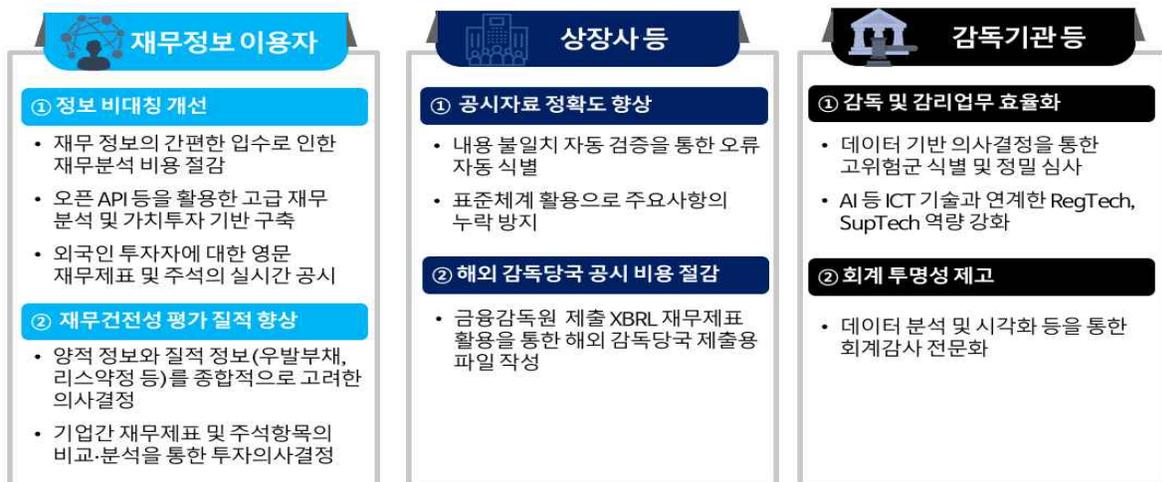
가. 표준 데이터에 내장된 연산기능을 통해 재무제표와 주석 간의 내용 불일치를 방지하는 등 재무정보의 정확도 향상

(3) 금융감독 측면

가. XBRL 재무데이터 및 기타 공시정보 등 내·외부 정보를 결합·활용하여 한계기업, 산업 리스크 등을 신속·정확하게 식별하고,

나. 중장기 추세분석, 유사집단 비교분석 등을 통해 분식리스크 고위험군을 선정·정밀 심사* 하는 등 감리 업무 효율화 등 도모

* 예) 유사집단의 매출액 증가율 대비 매출채권 증가율 비교분석을 통한 매출채권 허위 계상 등의 분식 회계리스크 적출



II. 택사노미(Taxonomy)란 무엇인가?

1. 택사노미(Taxonomy)의 개념

- (1) XBRL 공시 문서를 작성할 때 사용되는 표준 용어(이하, 요소(Element)라 함)와 해당 요소(Element)의 한글 및 영문 명칭, 요소(Element) 간 관계(표준구조), 회계기준 근거 조항 등을 체계적으로 집제한 분류체계
- (2) 금융감독원은 IFRS 택사노미를 기반으로 하여 DART 택사노미(Taxonomy)를 제공하고 있으며, 회사들은 DART 택사노미(Taxonomy)를 이용하여 XBRL 재무제표를 공시

2. 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)

- (1) 요소(Element)의 개념과 분류

가. 개념

- 요소(Element)는 택사노미(Taxonomy)를 구성하는 기본 단위이며, 재무정보를 공시하기 위한 표준화된 용어(2024년 9월 26일 버전 : 총 8,014개)

DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element) 일부 발췌

| # | prefix | name | id |
|------|-----------|--|--|
| 3450 | ifrs-full | CreditExposure | ifrs-full_CreditExposure |
| 3451 | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsAxis | ifrs-full_CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsAxis |
| 3452 | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsMember | ifrs-full_CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsMember |
| 3453 | ifrs-full | CreditRiskMember | ifrs-full_CreditRiskMember |
| 3454 | ifrs-full | CreditSpreadMeasurementInputMember | ifrs-full_CreditSpreadMeasurementInputMember |
| 3455 | ifrs-full | CreditrelatedFeeAndCommissionIncome | ifrs-full_CreditrelatedFeeAndCommissionIncome |
| 3456 | ifrs-full | CumulativeChangeInFairValueRecognisedInProfitOrLossC | ifrs-full_CumulativeChangeInFairValueRecognisedInP |
| 3457 | ifrs-full | CumulativeEffectAtDateOfInitialApplicationAxis | ifrs-full_CumulativeEffectAtDateOfInitialApplicationA |
| 3458 | ifrs-full | CumulativeGainLossOnDisposalOfInvestmentsInEquityIn | ifrs-full_CumulativeGainLossOnDisposalOfInvestmer |
| 3459 | ifrs-full | CumulativeGainLossPreviouslyRecognisedInOtherCompre | ifrs-full_CumulativeGainLossPreviouslyRecognisedIn |
| 3460 | ifrs-full | CumulativePreferenceDividendsNotRecognised | ifrs-full_CumulativePreferenceDividendsNotRecognis |
| 3461 | ifrs-full | CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfAssociates | ifrs-full_CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfA |
| 3462 | ifrs-full | CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfJointVentures | ifrs-full_CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfJc |
| 3463 | ifrs-full | CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfJointVenturesT | ifrs-full_CumulativeUnrecognisedShareOfLossesOfJc |
| 3464 | ifrs-full | CurrencyInWhichInformationIsDisplayedAxis | ifrs-full_CurrencyInWhichInformationIsDisplayedAxi |
| 3465 | ifrs-full | CurrencyInWhichSupplementaryInformationIsDisplayedM | ifrs-full_CurrencyInWhichSupplementaryInformation |
| 3466 | ifrs-full | CurrencyRiskMember | ifrs-full_CurrencyRiskMember |
| 3467 | ifrs-full | CurrencySwapContractMember | ifrs-full_CurrencySwapContractMember |
| 3468 | ifrs-full | CurrentAccrualsAndCurrentDeferredIncomeIncludingCur | ifrs-full_CurrentAccrualsAndCurrentDeferredIncome |
| 3469 | ifrs-full | CurrentAccrualsAndCurrentDeferredIncomeIncludingCur | ifrs-full_CurrentAccrualsAndCurrentDeferredIncome |
| 3470 | ifrs-full | CurrentAccruedExpensesAndOtherCurrentLiabilities | ifrs-full_CurrentAccruedExpensesAndOtherCurrentL |
| 3471 | ifrs-full | CurrentAccruedIncomeIncludingCurrentContractAssets | ifrs-full_CurrentAccruedIncomeIncludingCurrentCon |
| 3472 | ifrs-full | CurrentAccruedIncomeIncludingCurrentContractAssetsA | ifrs-full_CurrentAccruedIncomeIncludingCurrentCon |
| 3473 | ifrs-full | CurrentAccruedIncomeOtherThanCurrentContractAssets | ifrs-full_CurrentAccruedIncomeOtherThanCurrentCc |
| 3474 | ifrs-full | CurrentAdvances | ifrs-full_CurrentAdvances |
| 3475 | ifrs-full | CurrentAdvancesToSuppliers | ifrs-full_CurrentAdvancesToSuppliers |
| 3476 | ifrs-full | CurrentAgriculturalProduce | ifrs-full_CurrentAgriculturalProduce |
| 3477 | ifrs-full | CurrentAndDeferredTaxRelatingToItemsChargedOrCredi | ifrs-full_CurrentAndDeferredTaxRelatingToItemsCha |
| 3478 | ifrs-full | CurrentAndDeferredTaxRelatingToItemsChargedOrCredi | ifrs-full_CurrentAndDeferredTaxRelatingToItemsCha |
| 3479 | ifrs-full | CurrentAssets | ifrs-full_CurrentAssets |

□ XBRL은 전산언어이므로 요소(Element)는 컴퓨터가 읽을 수 있도록 정의되어 있음

예 : “유동자산” 회계개념의 요소(Element)

| | | | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|---|-----------------|
| ID (컴퓨터가 읽을 수 있는 고유한 식별자) | = | 접두사(Prefix) | + | 이름(Name) |
| ifrs-full_CurrentAssets | | ifrs-full | | CurrentAssets |

- 접두사(Prefix)는 요소(Element)의 출처를 나타냄(예 : dart(출처 : 금융감독원))
 - 회사가 직접 요소(Element)를 만들 경우, 접두사(Prefix)는 “entity+DART 고유번호”가 생성됨(예 : 고유번호가 12345678이라면, entity12345678)
- 이름(Name)은 요소(Element)를 식별할 수 있도록 회계개념을 기준으로 정해지며, 해당 개념을 이해할 수 있도록 구체적으로 설명함
 - 사례에서는 유동자산 회계개념을 나타내는 “Current Asset”으로 이름을 정하되, 컴퓨터가 읽을 수 있도록 띄어쓰기 없이 단어의 첫 글자를 대문자로 작성

나. 표(Table)의 행과 열을 구성하는 기능에 따른 요소(Element)의 분류

□ 택사노미(Taxonomy)는 요소(Element)를 사용하여 표준화된 표를 정의하며, 표의 행과 열을 구성하는 기능에 따라 요소(Element)를 ①행(Line Item)과 ②축(Axis), 도메인(Domain), 구성요소(Member)로 분류할 수 있음

(2) 행(Line Item)

가. 개념 및 역할

- 재무제표 본문이나 주식의 표에서 행을 구성하며, 회계 개념을 구체적으로 나타내는 역할을 하고, 데이터 유형 및 기타 속성이 정의되어 있음
- 행(Line Item)은 재무제표의 본문 뿐만 아니라 주식 표에서 사용되며, 공시정보에 따라 각각의 데이터 유형이 정의됨

예 : 유형자산 공시와 관련한 행(Line Item) 예시

| 행(Line Item) | 사용되는 위치 | 데이터 유형 |
|-------------------|-------------|------------------|
| 유형자산 | 본문-재무상태표 | MonetaryItemType |
| 감가상각방법, 유형자산 | 주식-회계정책 | StringItemType |
| 사업결합을 통한 취득, 유형자산 | 주식-유형자산의 변동 | MonetaryItemType |

나. 문장영역(Explanatory)

- 문장영역(Explanatory)은 대량의 설명 정보를 공시할 수 있는 행(Line Item)이며, 대량의 설명 정보에는 문장 뿐만 아니라 표 등 다양한 형식이 포함될 수 있음(다만, 현재 IFRS XBRL 재무제표 작성기에서는 문장만 입력 가능)
- 문장영역(Explanatory)은 개별적인 공시 정보(Fact)에 의미를 부여하는 행(Line Item)과 구별하기 위해 다음과 같은 구분법을 사용
 - 문장영역(Explanatory) : 요소(Element)의 ID의 마지막에 Explanatory로 끝나는 것으로 구분하며, 한글 명칭(Label)은 [문장영역]으로 끝남
 - 그 이외 행(Line Item) : 요소(Element)의 ID 마지막에 추가적으로 붙이는 단어가 없음
- 문장영역(Explanatory)은 표를 구성할 때 표의 최상단에 위치하는데, 해당 표가 XBRL을 적용하여 복잡하여 이해하기 어려울 경우, 이를 설명하기 위한 목적임

| | | | |
|-------------------|--|--------------------------|--------------|
| LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_16_role-D822100 | | |
| Definition | [D822100] 주석 - 유형자산 - 연결 Notes - Property, plant and equipment - Consolidated financial statements | | |
| prefix | name | label | depth |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentExplanatory | 유형자산에 대한 공시 [문장영역] | 0 |
| ifrs-full | DisclosureOfDetailedInformationAboutPropertyPlantAn | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [문장영역] | 1 |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] | 2 |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] | 3 |
| ifrs-full | ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis | 유형자산의 분류 [축] | 4 |
| ifrs-full | PropertyPlantAndEquipmentMember | 유형자산 [구성요소] | 5 |
| ifrs-full | LandAndBuildingsMember | 토지와 건물 [구성요소] | 6 |
| ifrs-full | LandMember | 토지 [구성요소] | 7 |
| ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] | 7 |
| dart | StructureMember | 건축물 [구성요소] | 6 |
| ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] | 6 |

다. 행(Line Item)에 적용되는 데이터 유형

- 일관되고 예측 가능한 데이터를 유지 관리하기 위해서 행(Line Item)에는 다음과 같은 데이터 유형이 정의되어 있음

데이터 유형

| 구분 | 설명 | IFRS XBRL재무제표 작성기 (행 데이터 타입) |
|------------------|--|------------------------------|
| MonetaryItemType | 특정 화폐(통화)로 공시되는 숫자에 사용함 | 숫자(Monetary) |
| SharesItemType | 주식 수 정보를 공시할 때 사용함 | 주식수(Shares) |
| PerShareItemType | 주당 통화 단위로 표시되는 숫자에 사용(예 : 기본주당이익(손실)) | 주당금액(PerShare) |
| PercentItemType | 비율 등의 정보를 공시할 때 사용함 | 비율(Percent) |
| StringItemType | 문자열 정보를 공시할 때 사용함 | 문자열, 다중문자열 |
| DateItemType | 날짜 정보를 공시할 때 사용함 | 날짜 |
| DecimalItemType | 위에서 정의한 유형 이외의 단위가 있는 숫자를 공시할 때 사용함(예 : 종업원 수) | 소숫점(Decimal)/지정단위(Pure) |
| PureItemType | 특정단위가 없는 숫자의 경우에 사용(예 : 물가지수) | 소숫점(Decimal)/지정단위(Pure) |

라. 행(Line Item)에 정의되는 기타 속성

- 차변/대변 : 행(Line Item)에 차변/대변 속성을 정의함으로써, 공시 정보(Fact)가 작성되고 해석되는 방법에 대한 정보를 제공함(예 : 법인세비용(수익) 행(Line Item)은 차변 속성이므로 법인세수익을 의미하기 위해서는 음수의 값(Value)으로 공시하여야 함)
- 특정기간(Duration)/특정시점(Instant) : 매출액과 같이 특정기간(예 : 1월1일~12월31일) 동안 발생한 데이터를 나타내는 행(Line Item)은 특정기간(Duration) 속성이 부여되고, 자산과 같이 특정일자(예 : 12월31일) 기준의 잔액을 나타내는 행(Line Item)은 특정시점(Instant)의 속성을 부여

(3) 축(Axis), 도메인(Domain), 구성요소(Member)

가. 개념 및 역할

- XBRL 표(Table)에서 열을 구성하며, 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member) 3단계로 구성
 - 축(Axis)
 - 축(Axis)은 행(Line Item)을 분류하는 기준이며, 공시 정보(Fact)를 다양한 관점에서 분석할 수 있게 해주며, 하나 이상의 구성요소(Member)를 구성함
 - 요소(Element)의 ID 마지막에 Axis로 끝나는 것으로 구분(예 : ifrs-full_RangeAxis)
 - 도메인(Domain)
 - 도메인은 축(Axis)의 분류 기준에 따라 구성 가능한 구성요소(Member)의 집합(구성요소의 대분류)을 나타내며, 축(Axis) 하위에 위치함
 - 하나의 축(Axis)에는 하나의 도메인(Domain)이 매칭되어 있으며, 한 쌍으로 움직임
 - 즉, 축(Axis)에 속하는 구성요소(Member)는 축(Axis) 하위에 바로 구성되지 않고 구성요소(Member)의 집합을 나타내는 도메인(Domain) 하위에 위치하며, 도메인(Domain)은 구성요소(Member) 중에서 최상위 구성요소(Member)임
 - 예를 들어 “지역 [축]”의 경우에는, 도메인(Domain)으로 “지역 [구성요소]”를 갖게 되며, 이때 도메인 하위에 미국, 중국, 한국 등과 같이 지역을 구성요소(Member)로 세분화할 수 있음
 - 요소(Element)의 ID 마지막에 Member로 끝나는 것으로 구분하며(예 : ifrs-full_Ranges Member), 구성요소(Member)와 동일하게 Member로 끝나기 때문에, 축 바로 하위에 위치하는 것으로 구성요소(Member)와 구분

○ 구성요소(Member)

- 구성요소(Member)는 행(Line Item) 데이터가 다양한 각도에서 분석될 수 있도록, 행(Line Item) 데이터를 세분화하는 내용이 포함됨. 예를 들어, 지역별 매출 데이터를 나타낼 때, 각 지역을 구성요소(Member)로 사용함

※ 요소(Element)의 ID 마지막에 Member로 끝나는 것으로 구분(dart_USMember)

나. 행(Line Item)과 축(Axis)으로 주식 표를 구성하는 사례

□ 매출액(Line Item)을 지역으로 분류하는 사례

- 손익계산서에서 보고된 매출액 34,000,000을 지역별로 분류하여 주식에 공시하는 사례를 살펴보면 다음과 같음

예 : 손익계산서 매출액을 주식에서 지역별로 구분하여 공시하는 사례

| 손익계산서 | | 주식 | | | |
|--------------|------------|--------------|------------|------------|------------|
| 행(Line Item) | 장부금액 | 행(Line Item) | 한국 | 미국 | 장부금액 |
| 수익(매출액) | 34,000,000 | 수익(매출액) | 10,000,000 | 24,000,000 | 34,000,000 |

- 손익계산서(왼쪽)에서 34,000,000을 공시할 때는 “수익(매출액)”이라는 행(Line Item) 하나만 필요하였으나, 주식(오른쪽 표)에서는 “수익(매출액)” 34,000,000 이외에 한국(10,000,000)과 미국(24,000,000)이 추가되어 있으므로, 해당 내용을 공시하기 위한 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)가 필요

예 : “고객과의 계약에서 생기는 수익” 주식의 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)*

| [D831150] 주식 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 기능적 분류 |
|--------------------------------------|------------------------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [문장영역]** | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [개요]** | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [표]** | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 지역 [축] | 축(Axis) |
| 지역 [구성요소]** | 도메인(Domain) |
| | 구성요소(Member) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [항목]** | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 행(Line Item) |

* 표(Table)를 구성하기 위해서는 행과 열을 구성하는 요소(Element) 이외에도 표(Table)를 설명하는 용도인 문장영역 행(Line Item)과, 개요·표·항목과 같은 제목들이 추가로 필요

** 문장영역, 개요, 표, 항목의 이름(name)은 동일하게 구성되는게 일반적이며, 컴퓨터가 각각의 요소(Element)를 구분하여 인식할 수 있어야 하므로, 요소(Element)의 이름(Name) 마지막에 문장영역(Explanatory), 개요(Abstract), 표(Table), 항목(Lineltms)을 붙임

*** 표준 주식 목차(Link Role)[D831150]에서 지역 [구성요소] 하위의 구성요소(Member)를 제시하지 않는 이유는, 지역 정보가 회사별로 매우 다양하기 때문이며, 회사가 공시하고자 하는 지역 정보를 다른 표준 주식 목차(Link Role)에서 검색 또는 확장하여 사용 가능함

- 매출액(Line Item)을 부문과 지역으로 분류하는 사례(축(Axis)을 2개 사용하는 사례)
 - 손익계산서에서 보고된 매출액 34,000,000을 부문별로 분류하여 주식에 공시하는 사례를 살펴보면 다음과 같음

예 : 손익계산서 매출액을 부문별 세부 공시하는 사례

| 손익계산서 | | → | 주식 | | | |
|--------------|------------|---|--------------|------------|------------|------------|
| 행(Line Item) | 장부금액 | | 행(Line Item) | 반도체 | 가전 | 장부금액 |
| 수익(매출액) | 34,000,000 | | 수익(매출액) | 18,000,000 | 16,000,000 | 34,000,000 |

- 손익계산서(왼쪽)에서 34,000,000을 공시할 때는 “수익(매출액)”이라는 행(Line Item) 하나만 필요하였으나, 주식(오른쪽 표)에서는 “수익(매출액)” 34,000,000 이외에 18,000,000과 16,000,000이 추가되어 있으므로 해당 내용을 공시하기 위한 요소(Element) 필요

예 : “고객과의 계약에서 생기는 수익” 주식의 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)

| [D831150] 주식 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 기능적 분류 |
|------------------------------------|------------------------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [문장영역] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [개요] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [표] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 부문 [축] | 축(Axis) |
| 부문 [구성요소] | 도메인(Domain) |
| | 구성요소(Member) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [항목] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 행(Line Item) |

- 매출액 데이터를 “부문”과 “지역”의 분류 기준을 같이 사용하여 다차원 구조로 분석할 수 있으며, 이 경우 주식의 예시는 다음과 같음

| 구분 | 반도체 | 가전 | 합계 |
|----|------------|------------|------------|
| 한국 | 8,000,000 | 2,000,000 | 10,000,000 |
| 미국 | 10,000,000 | 14,000,000 | 24,000,000 |
| 합계 | 18,000,000 | 16,000,000 | 34,000,000 |

- XBRL 표(Table)에서 “매출액을 지역으로 분류하는 표”와 “매출액을 부문으로 분류하는 표”를 통합할 수 있으며, 다른 구조는 모두 동일하고, 열에 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)를 2개로 구성하면 됨

예 : “고객과의 계약에서 생기는 수익” 주석의 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)

| [D831150] 주석 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 기능적 분류 |
|------------------------------------|------------------------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [문장영역] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [개요] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [표] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 부문 [축] | 축(Axis) |
| 부문 [구성요소] | 도메인(Domain) |
| | 구성요소(Member) |
| 지역 [축] | 축(Axis) |
| 지역 [구성요소] | 도메인(Domain) |
| | 구성요소(Member) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [항목] | 표를 구성하는 데 필요한 기타 요소(Element) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 행(Line Item) |

- 축(Axis)을 2개 이상으로 구성할 경우에는 축의 순서대로 열이 생기는데, 위에서 제시한 요소(Element)를 사용하여 XBRL 표를 구성하면 다음과 같이 표가 생성됨

| | 부문 | | | | | | |
|----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| | 반도체 | | | 가전 | | | 부문합계* |
| | 지역 | | | 지역 | | | |
| | 한국 | 미국 | 지역 합계 | 한국 | 미국 | 지역 합계 | |
| 수익 (매출액) | 8,000,000 | 10,000,000 | 18,000,000 | 2,000,000 | 14,000,000 | 16,000,000 | 34,000,000 |

* 현재 “IFRS XBRL재무제표 작성기” 기능상 축(Axis)을 2개 이상 사용할 때, 맨 오른쪽 합계열에는 하위 축(Axis)의 구성요소(Member) 열이 생성되지 않음(사례에서는 한국, 미국). 따라서 별도로 하위 구성요소(Member)의 합계열(사례에서는 한국과 미국의 합계)을 공시하고자 할 때는 해당 축(Axis)으로 구성된 표(Table)를 별도로 만들어야 함(사례에서는 지역 축(Axis)을 사용한 표(Table)를 별도로 생성)

- 유형자산(Line Item)을 장부금액 세부내역으로 분류하는 사례

예 : 재무상태표 유형자산 장부금액을 주석에서 장부금액 세부내역으로 공시하는 사례

| 재무상태표 | | → | 주석 | | | |
|--------------|------------|---|--------------|------------|--------------|------------|
| 행(Line Item) | 장부금액 | | 행(Line Item) | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 유형자산 | 50,000,000 | | 유형자산 | 90,000,000 | (40,000,000) | 50,000,000 |

- 재무상태표(왼쪽)에서 50,000,000을 공시할 때는 “유형자산”이라는 행(Line Item) 하나만 필요하였으나, 주석(오른쪽 표)에서는 “유형자산” 장부금액 50,000,000 이외에 90,000,000과 (40,000,000)이 추가되어 있으므로 해당 내용을 공시하기 위한 요소(Element) 필요

- 따라서 유형자산 행(Line Item) 이외에, 축(Axis)과 도메인(Domain), 구성요소(Member) 3단계로 열을 구성하여야 하며, 유형자산의 경우 사용할 수 있는 요소(Element)는 다음과 같음

예 : “유형자산” 주식에서 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)

| |
|--|
| [D822100] 주식 - 유형자산 - 연결 |
| |
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 장부금액 [구성요소] |
| 총장부금액 [구성요소] |
| 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] |
| 손상차손누계액 [구성요소] |
| 정부보조금 [구성요소] |

※ 위 “유형자산 장부금액 세부 내역 공시” 사례에서는 “총장부금액 [구성요소]”와 “감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소]”를 “유형자산” 행(Line Item)과 결합하여 표(Table)를 구성하게 됨

- “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”은 유형자산 뿐만 아니라, 무형자산, 투자자산 등 장부금액 세부내역을 공시하는 주식에서 반복적으로 사용 가능

3. 요소(Element)의 명칭(Label)

(1) 개념 및 역할

가. 요소(Element)는 컴퓨터가 식별할 수 있도록 만들어지므로 사람이 읽기가 매우 어려움

나. 따라서 요소(Element)별로 사람이 읽을 수 있는 한글 이름, 영어 이름을 부여하여 요소(Element)의 의미를 명확히 하고, 사용자에게 그 의미를 보다 쉽게 전달하는 역할을 함

(2) 명칭(Label)의 종류

가. 요소(Element)에는 기본 고유 명칭(Standard Label)이 부여되며, 추가적으로 명칭을 부여할 수 있음

나. 별칭은 기본 명칭(Standard Label)을 그대로 보유한 채 회사가 공시하고자 하는 내용으로 변경하여 사용할 수 있도록 제공하는 추가적인 명칭(Label)이며, 회사는 재무제표 본문 및 주식에서 반복적으로 사용이 가능*함. 이밖에 다음과 같은 명칭(Label)을 부여할 수 있음

* 예를 들어 “기초”, “기말”은 유형자산의 변동, 무형자산의 변동 등의 주식에서 사용되는데, 기초(Beginning) 한글명과 기말(Ending) 한글명에 “기초”, “기말”을 반복적으로 사용할 수 있음

명칭(Label)의 종류 및 설명

| 구분 | 설명 |
|--|---|
| 기본 | 요소(Element)의 표준 명칭(Label) |
| 별칭1, 2 | 요소(Element)의 확장 명칭(Label)(회사가 원하는 명칭(Label)으로 수정하여 사용) |
| DART | 기본 명칭(Standard Label)에 추가적으로 DART 명칭(Label)을 부여하여 DART 택사노미(Taxonomy)에서 사용되는 요소(Element)의 의미를 명확화 |
| 기초 | 기간 중 시작 값(Value)을 공시하기 위한 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 기말 | 기간 중 종료 값(Value)을 공시하기 위한 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 순액(Net) | 차감 후 금액으로 보고되는 명칭(Label) |
| 합계 | 총계로 보고되는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 기본(Negated), 별칭1(Negated), 순액(Negated), 합계(Negated) | 입력값과 반대부호로 표시되도록 하는 명칭(Label), 예를 들면 입력된 값이 200이라면 표시되는 값은 -200이며, 입력된 값이 -200이라면, 표시되는 값은 200임 별칭1, 순액, 합계 명칭(Label)의 negated는 각각의 명칭(Label) 성격으로 사용하되 입력값과 반대부호로 표시되도록 함 |

4. 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference)

(1) 개념 및 역할

가. 해당 요소(Element)가 생성된 근거 회계기준 및 조항 등을 의미하여, 이러한 근거조항을 통해 요소가 의미하는 바를 정확하게 분석할 수 있음

(2) 회계기준 근거조항(Reference) 사례

가. “사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산” 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference)을 살펴보면 다음과 같이 “IAS 16, 문단73 e”에 근거하여 만들어졌다는 것을 알 수 있음

회계기준 근거조항 표현 예시

| Name | Number | Paragraph | IssueDate | Subparagraph |
|------|--------|-----------|------------|--------------|
| IAS | 16 | 73 | 2021-01-01 | e |

5. 요소(Element)의 관계 표시(Presentation)

(1) 개념 및 역할

가. XBRL에서 관계 표시(Presentation)는 요소(Element) 간의 관계를 정의하여, 재무제표에서 공시 정보(Fact)가 어떻게 구조화되고 표시되어야 하는지를 보여줌(구조를 표준화)

나. 관계 표시(Presentation)를 하기 위해서는 요소(Element)들을 일정한 단위로 묶어서 분류해야 하는데, 일반적으로 기준서에 기초하여 분류함

예 : 관계 표시(Presentation)와 관련 기준서 매칭 예시

| 관계 표시(Presentation) | 관련 기준서 |
|-------------------------------|----------------|
| [D210000] 재무상태표, 유동/비유동법 - 연결 | 제1001호 재무제표 표시 |
| | |
| [D822100] 주식 - 유형자산 - 연결 | 제1016호 유형자산 |
| [D835110] 주식 - 법인세 - 연결 | 제1012호 법인세 |

(2) 관계 표시(Presentation)의 이해

가. 유사한 요소(Element)를 표준 주식 목차(Link Role)로 그룹화

- 유사한 카테고리에 속하는 요소(Element)들을 그룹화하여 관련 정보가 함께 제공되도록 표준 주식 목차(Link Role)로 묶음
- 예를 들어, 법인세 주식 공시를 위한 요소(Element)들은 “[D835110] 주식 - 법인세” 표준 주식 목차(Link Role)로 그룹화함

나. 요소(Element) 간 부모(Parent)-자식(Child)관계로 정의

- 표준 주식 목차(Link Role) 안에서 요소(Element) 간의 관계를 부모(Parent)-자식(Child)으로 정의(들여쓰기로 계층화)하여 요소(Element)의 개념을 명확화

재무상태표 표준계정과목의 부모(Parent)-자식(Child)관계 예시

| [D210000] 재무상태표, 유동/비유동법 - 연결 | depth |
|-------------------------------|-------|
| 재무상태표 [개요] | 0 |
| 자산 [개요] | 1 |
| 유동자산 | 2 |
| 현금및현금성자산 | 3 |
| 단기금융상품 | 3 |
| | |
| 비유동자산 | 2 |
| 장기금융상품 | 3 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 3 |
| 유형자산 | 3 |
| | |
| 자산총계 | 2 |

- “재무상태표 [개요]”는 해당 표준 주식 목차(Link Role)에서 최상단 부모(Parent) 요소(Element)이며, 표준 주식 목차(Link Role)의 시작을 나타내는 요소(Root Element)임(depth 0)
- “자산 [개요]”는 유동자산, 비유동자산, 자산총계(depth 2)를 자식(Child)으로 가지게 되며, 자산총계에 이르는 여러 자산을 유동/비유동 분류법으로 세분화하여 계층화함
- 택사노미(Taxonomy)에서 부모(Parent)-자식(Child)관계는 들여쓰기로 계층화를 보여주며, 관계를 보다 명확하게 파악하기 위하여 depth를 정의(depth 2를 기준으로 depth 1은 부모(Parent), depth 3은 자식(Child))

다. 개요(Abstract), 표(Table), 항목(LineItems)의 의미와 역할

- 개요(Abstract), 표(Table), 항목(LineItems)의 경우, 공시 정보(Fact)에 의미를 부여하는 역할을 하는 요소(Element)가 아니고, 시각적으로 관계 표시(Presentation)를 쉽게 이해할 수 있도록 도와주는 기능을 함

재무상태표 관계 표시(Presentation)에서 [개요]의 역할

| |
|-------------------------------|
| [D210000] 재무상태표, 유동/비유동법 - 연결 |
| |
| 자본 [개요] |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 |
| 자본금 |
| 보통주자본금 |
| |
| 자본잉여금 |
| 주식발행초과금 |
| |
| 기타자본구성요소 |
| |
| 기타포괄손익누계액 |
| |
| 이익잉여금(결손금) |

- 사례에서 자본 [개요]를 활용하면, 재무상태표에서 자본과 관련된 요소(Element)를 시각적으로 파악하여 검색하는 데 도움을 줌(네비게이터 역할)
- 표(Table) 정보는 표(Table)가 시작되는 위치를 알 수 있게 해주며, 항목(LineItems)이 시작되는 지점은 표(Table)를 구성하는 행(Line Item)들을 나열하고 있어 정보이용자가 쉽게 검색 및 활용이 가능

항목(Lineltms)을 사용하여 행(Line Item)의 위치를 검색

| |
|-------------------------|
| [D861310] 주식 - 배당금 - 연결 |
| 배당금에대한공시 [개요] |
| 배당금에 대한 공시 [표] |
| 배당의 구분 [축] |
| 배당의 구분 [구성요소] |
| 연차배당 [구성요소] |
| 중간배당 [구성요소] |
| 배당금에 대한 공시 [항목] |
| 보통주에 지급된 배당금 |
| 기타주식에 지급된 배당금 |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 |

라. 선택된 요소(Element)의 명칭(Label)이 XBRL 보고서에 표시

- 요소(Element)의 여러 가지 명칭(Label) 중에서 XBRL 보고서에 표시되는 명칭(Label)은 제출인이 지정한 명칭이며 이를 선호 명칭(Preferred Label)이라고 함
 - 기본적으로 각 요소(Element)의 기본 명칭(Standard Label)이 표시되나, 회사의 선택에 따라 “별칭1” 등의 명칭(Label)이 보고서에 표시됨
- 다음 사례는 현금흐름표에서 반대 부호로 표시되도록 하는 “Negated Label”을 선호 명칭(Preferred Label)으로 정의한 사례임
 - 예를 들어, “대손충당금 환입”은 영업활동현금흐름의 차감항목으로 조정되므로 “대변” 속성이 부여되어 있기 때문에, 양수로 입력하고, 현금흐름표에 음수로 표시되도록 “Negated Label”을 선호 명칭(Preferred Label)으로 지정

현금흐름표에서 “Negated Label”을 선호 명칭(Preferred Label)으로 지정한 사례

| LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/firs/dart_2024-06-30_role-0520000 | | | | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------|-------|----------|-------------------|---|---|--|
| Definition | (0520000) 현금흐름표, 간접법 - 연결 Statement of cash flows, indirect method - Consolidated financial statements | | | | | | | | |
| prefix | name | label | depth | order | priority | parent | arcrole | preferred_label | |
| firs-full | StatementOfCashFlowsAbstract | 현금흐름표 [개요] | 0 | | | | | | |
| firs-full | CashFlowFromUsedInOperatingActivities | 영업활동현금흐름 | 1 | 1.0 | 0 | firs-full:Staten | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| firs-full | ProfitLoss | 당기순이익(손실) | 2 | 1.0 | 0 | firs-full:CashFl | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| firs-full | AdjustmentsForReconcileProfitLoss | 당기순이익조정을 위한 가감 | 2 | 2.0 | 0 | firs-full:CashFl | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| firs-full | AdjustmentsForIncomeTaxExpense | 법인세비용 조정 | 3 | 1.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| firs-full | AdjustmentsForFinanceCosts | 금융비용 조정 | 3 | 2.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| dart | AdjustmentsForProvisionForSeveranceIndemnities | 퇴직급여 조정 | 3 | 3.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| dart | AdjustmentsForLossesFromDiscontinuedOperation | 중단영업(지분)손실 | 3 | 4.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | | |
| dart | AdjustmentsForReversalAllowanceDoubtfulAccount | 대손충당금 환입 | 3 | 49.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForReversalOfBadDebtExpense | 기타 대손충당금환입 | 3 | 50.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainOnForeignExchangeTransaction | 외환손익의 조정 | 3 | 51.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnDisposalOfInventories | 재고자산처분이익의 조정 | 3 | 52.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainOnDispositionOfIntangibleAssets | 무형자산처분이익의 조정 | 3 | 53.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForReversalsOfPropertyPlantAndEquip | 유형자산손상차손환입 조정 | 3 | 54.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnRevaluationOfPropertyPlant | 유형자산재평가이익 | 3 | 55.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForReversalOfImpairmentLossesOnRar | 유형자산손상차손환입 조정 | 3 | 56.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnDisposalOfIntangibleAsset | 무형자산처분이익의 조정 | 3 | 57.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnDisposalOfFinancialAssets | 금융자산처분이익의 조정 | 3 | 58.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForReversalsOfImpairmentLossesOnFai | 무기금융투자자산손상차손환입 조정 | 3 | 59.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForReversalsOfImpairmentLossesOnEqui | 유형자산손상차손환입 조정 | 3 | 60.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnEvaluationOfBiologicalAsset | 생물자산평가이익 | 3 | 61.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnDisposalOfBiologicalAsset | 생물자산처분이익의 조정 | 3 | 62.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnDisposalOfInvestmentPro | 투자금융자산처분이익의 조정 | 3 | 63.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |
| dart | AdjustmentsForGainsOnEvaluationOfInvestmentPro | 투자금융자산평가이익의 조정 | 3 | 64.0 | 0 | firs-full:Adjstsh | http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | http://www.xbrl.org/2009/role/negated_label | |

III. 인스턴스(Instance)란 무엇인가?

1. 인스턴스(Instance)의 개념

- (1) 회사의 공시 정보(Fact)를 컴퓨터가 읽을 수 있는 전산언어로 변환한 디지털 문서
- (2) 공시 정보(Fact)에 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)와 공시 정보(Fact)의 기간, 회사명, 통화 등 속성을 부여하여 체계적으로 공시 정보(Fact)를 구조화한 것

가. 아래 사례는 공시 정보(Fact)인 값(Value) “778,904,000,000”에 대해 택사노미(Taxonomy)에 정의된 요소(Element)를 부여(표준화된 용어 적용)하고, 기간·통화·단위 속성을 부여하여 전산언어로 변환된 결과를 DART XBRL Viewer에서 확인한 결과

DART XBRL Viewer에서 인스턴스(Instance) 정보 확인

| [D210000] 재무상태표, 유동/비유동법 - 연결 | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 재무상태표 [개요] | | | |
| | 2023-12-31 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| 자산 [개요] | | | |
| 유동자산 | 5,199,470,000,000 | 5,083,392,000,000 | 5,547,934,000,000 |
| 현금및현금성자산 | 778,904,000,000 | 1,050,726,000,000 | 1,132,504,000,000 |
| 금융기관예치금 | 1,927,810,000,000 | | |
| 유동성파생상품자산 | 4,850,000,000 | | |
| 매출채권 | 1,564,480,000,000 | | |
| 기타채권 | 109,220,000,000 | | |
| 당기법인세자산 | 3,330,000,000 | | |
| 기타유동자산 | 740,680,000,000 | | |
| 재고자산 | 70,180,000,000 | | |
| 매각예정자산 | | | |
| 비유동자산 | 25,053,610,000,000 | | |

| Fact Details | |
|--------------|--|
| QName | ifrs-full_CashAndCashEquivalents |
| ContextRef | CFY2023eFY_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-full_ConsolidatedMember |
| UnitRef | KRW |
| Decimals | -6 |
| Value | 778,904,000,000 |

인스턴스(Instance)에 전산언어로 변환된 공시 정보 세부정보(Fact Details) 해석

| 구분 | 의미 | 공시정보 해석 |
|------------|--|-----------------|
| Qname | 값에 부여된 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element) 고유식별자(ID) | 현금및현금성자산 |
| ContextRef | 기간과 회사정보 | 2023년말, 회사명 |
| UnitRef | 통화 | 원화 |
| Decimals | 단위 | 백만원 |
| Value | 값(공시 정보(Fact)) | 778,904,000,000 |

※ DART XBRL Viewer는 컴퓨터가 읽어 들인 공시 정보(Fact)를 사람이 쉽게 이해할 수 있도록 시각적으로 보여주는 도구

2. 공시 정보(Fact)의 개념

- (1) 공시 정보(Fact)란 회사가 정보이용자에게 제공하는 개별 데이터로, 재무제표 본문에 표시되는 재무정보뿐만 아니라 기준서에서 요구하는 공시 사항을 포함
- (2) 원칙적으로 사업보고서에 공시하여야 하는 공시 정보(Fact)는 감사(검토)보고서에 포함된 모든 정보를 의미하나 일부 공시 정보(Fact)에 대해서는 자율적으로 처리 가능

가. 필수 공시 정보(Fact)

- 재무제표상 매출액, 자산, 부채 등 회사의 재무상태와 성과를 정보이용자에게 알리기 위하여 공시되는 값(Value)
 - 값(Value)은 회사의 재무정보를 구성하는 금액, 비율, 숫자 및 문장을 포함
- 문장인 경우에도 기준서에서 공시를 요구하는 사항인 경우 또는 회사의 판단에 따라 정보이용자에게 중요하게 알려야 하는 정보로 판단한 경우에는 공시 정보(Fact)에 해당
 - 예 : “지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.”의 표 각주의 내용은 기준서 제1112호 문단 9의 공시 의무사항이므로 공시 정보(Fact)에 해당
 - “피투자자에 대한 지분이 20퍼센트 미만임에도 불구하고, 유의적인 영향력이 있다고 결론을 내린 이유에 대한 설명”이라는 행(Line Item)으로 디테일태깅(Detail Tagging)하거나, 관련 주식 전체를 블록태깅(Block Tagging)해야 함

나. 자율 공시 정보(Fact)

- 공시하려 하는 보고서의 단순 설명 문구(예 : 당기말과 전기말 현재 채고자산 내역은 다음과 같습니다.)는 공시 정보(Fact)가 아님

3. 인스턴스(Instance)에서 공시 정보(Fact)에 부여되는 속성

(1) 기간과 회사 정보(Context)

- 가. 인스턴스(Instance)에는 공시 정보(Fact)별로 회계실체(Entity)와 기간(Period)의 속성을 부여하여, 공시 정보(Fact)의 보고기간과 공시회사를 파악할 수 있게 함

(2) 단위 정보(Decimal)

- 가. 회사는 금액을 값(Value)으로 가지는 공시 정보(Fact)에 “일, 또는 천, 또는 백만 등” 일정한 단위를 적용하여 공시하게 되는데, 공시 정보(Fact)별로 해당 단위 속성을 부여

- 나. 예를 들어, 백만원을 단위로 공시한다고 하면, 공시 정보(Fact)에 “-6”이라는 속성이 부여됨. 이는 백만원 미만의 숫자는 백만원으로 반올림 되는 속성임

(3) 통화 정보(Unit)

가. 회사는 금액을 값(Value)으로 가지는 공시 정보(Fact)에 해당 통화 속성을 부여(원화로 공시되는 경우 “KRW” 부여)

4. 인스턴스(Instance)의 공시 정보(Fact)를 표 형태로 DB화한 사례

(1) 다음은 위에서 제시한 DART XBRL Viewer에서 확인되는 자산의 공시 정보(Fact) 중 일부를 표 형태로 구조화한 사례임

재무상태표의 공시 정보(Fact)를 표 형태로 재구성

| No | 공시 정보 (Fact) | 요소(Element) | 회계실체 (Entity) | 통화 (Unit) | 기간 (Period) | 단위 (Decimals) |
|----|--------------|-------------|---------------|-----------|-------------|---------------|
| 1 | 30,253,085 | 자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 2 | 5,199,470 | 유동자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 3 | 778,904 | 현금및현금성자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 4 | 1,927,810 | 금융기관예치금 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 5 | 4,858 | 유동성파생상품자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 6 | 1,564,483 | 매출채권 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 7 | 109,221 | 기타채권 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 8 | 3,331 | 당기법인세자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 9 | 740,682 | 기타유동자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 10 | 70,181 | 재고자산 | LG | 원화 | 2023-12-31 | 백만(-6) |
| 11 | 29,633,677 | 자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 12 | 5,083,392 | 유동자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 13 | 1,050,726 | 현금및현금성자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 14 | 1,884,365 | 금융기관예치금 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 15 | 11,442 | 유동성파생상품자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 16 | 1,413,798 | 매출채권 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 17 | 108,615 | 기타채권 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 18 | 4,484 | 당기법인세자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 19 | 551,758 | 기타유동자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |
| 20 | 58,204 | 재고자산 | LG | 원화 | 2022-12-31 | 백만(-6) |

(2) 컴퓨터가 읽을 수 있는 언어로 변환한 디지털 문서인 인스턴스(Instance)를 다양한 형태로 활용 가능

가. DART XBRL Viewer와 같이 사람이 읽을 수 있도록 공시 정보(Fact)마다 각각의 속성을 보여주도록 변환

나. 인스턴스(Instance)의 공시 정보(Fact)를 표 형태로 DB화한 사례처럼 원하는 형태의 DB 구조로 재구성할 수 있음



제 3 장 국내 XBRL 제도의 이해

- I. XBRL 도입 배경 및 경과
- II. DART 택사노미(Taxonomy)
- III. 금융감독원 XBRL 공시시스템

I. XBRL 도입 배경 및 경과

1. XBRL 공시제도 도입

- (1) 재무정보의 표준화, 공시정보의 신뢰성 확보 및 감독역량 강화를 통한 회계투명성과 국제 신인도의 제고를 위하여 DART시스템에 국제 표준 전산언어인 XBRL을 세계최초로 도입하였음(2007년)
- (2) 또한, 2011년에는 IFRS가 전면 도입됨에 따라, 기존 K-GAAP 기반의 XBRL시스템에서 IFRS 기반 XBRL 공시시스템으로 전환을 완료하였음

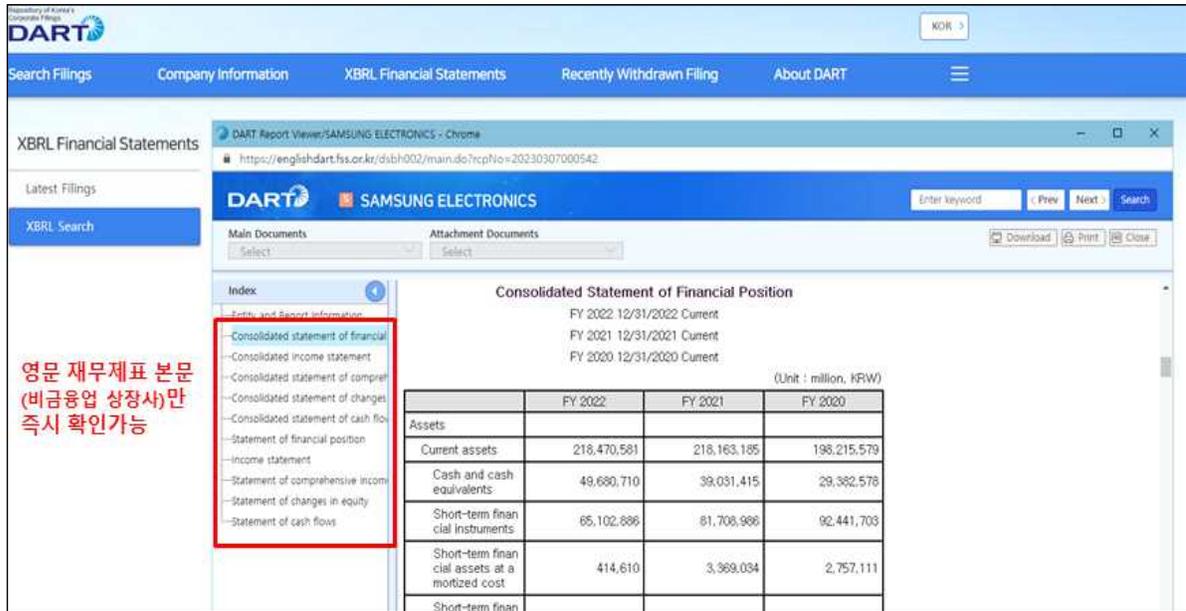
IFRS 기반 XBRL 도입 배경 및 경과



2. XBRL 공시제도의 도입 필요성

- (1) 국내 투자자는 사업보고서 공시 즉시 재무정보를 확인가능하지만, 외국인 투자자는 기업이 추가적으로 공개하는 후행자료(IR보고서 등)에 의존하여 영문 정보를 얻을 수밖에 없다는 점에서 정보 비대칭이 발생하고 있는 상황이었음
- (2) 또한, 주식 데이터 수집을 위해 ①문서 검색→②정보 유무 확인→③데이터 수집의 3단계를 거쳐야 하며, 기업별 주식사항의 공시형태가 상이하여 업체별 비교분석을 위해서는 동일한 과정을 수작업으로 반복해야 하는 등 정보 접근성이 매우 낮았던 상황
- (3) 특히, 국내증시의 저평가 원인이 되고 있는 영문공시 부족 문제에 대해서도 지속적인 확대 요구가 증가하고 있는 상황으로, 투자분석에 필수불가결한 주식 정보에 대한 영문 정보 요구가 높아짐

공시제도 변화 전 영문 DART에서의 XBRL 재무제표 공시



※ 금융권 영문DART에서 재무제표 본문에 대해서만 영문으로 제공하고 있었음

3. 재무공시 선진화 로드맵 수립 및 추진 경과

(1) 재무공시 선진화 로드맵 수립

가. 정부의 공공데이터 개방 정책 부응 및 회계투명성 제고 등을 위해 금융감독원은 국제 추세에 부합하는 「재무공시 선진화 로드맵」을 수립('20.3월)하고 단계적으로 추진하여 왔음

재무공시 선진화 로드맵 추진 배경 및 주요 추진과제



(2) 재무공시 선진화 로드맵 추진경과

- 가. 우선, 비금융업 주식에 대한 표준계정과목체계(택사노미)를 구축하고, 금융업 본문 및 주식에 대한 택사노미를 단계적으로 구축하였음
- 나. 이와 더불어, 기업의 XBRL 재무제표 작성 부담을 덜어주기 위하여 해외와는 달리 금융감독원이 직접 직관적으로 XBRL 재무제표 및 주석을 작성할 수 있는 프로그램을 개발하고 상장사 등의 테스트를 거쳐 본격 배포하였음('23년)

2020 : 비금융업 재무제표(주식) 표준체계 등 마련

국제 표준 및 공시 사례 등을 분석하여 **주식 표준체계 및 작성규칙을 개발**하고(46개 항목, 121개 세부 양식), XBRL 데이터 품질 제고를 위한 **기업 내부통제 개선방안** 등 마련

2021 : 금융업 재무제표(본문) 표준체계 마련

국·내외 공시사례 및 금융업법 등을 분석하여 **금융업 재무제표 본문**에 대한 표준체계 마련 (은행, 증권, 보험, 기타 금융업 등 4개 업종)

2021 : 신 XBRL 공시시스템 구축 착수

기업이 재무제표를 XBRL형식에 맞게 작성·제출할 수 있도록 **DART를 고도화**하고, 수집된 XBRL 데이터를 대외 개방 및 감독업무에 활용하기 위한 기반 구축('21.9월~'22.8월)

2022 : 금융업 재무제표(주식) 표준체계 마련

국제 표준을 기반으로 하되, 국·내외 공시 사례 등을 분석하여 국내 실정에 맞는 **금융업 주식 표준체계** 마련(4개 업종)

4. 단계적 XBRL 재무공시 방안 발표('24.3월, '24.7월)

- (1) 금융감독원은 '23.3월 기업 공시부담과 정보 이용 수요 등을 고려하여 XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안을 발표하였음
- (2) 이에 따라, '23.3분기 보고서부터는 금융업과 주요 비상장회사도 XBRL 재무제표(본문) 제출이 의무화되었으며, 2023년도 사업보고서부터는 직전사업연도 개별자산총액 2조 원 이상인 상장기업(비금융업)부터 단계적으로 XBRL 주식공시가 의무화되었음
- (3) '24.7월에는 금융업 상장법인(유가·코스닥) 중 개별자산 총액(직전 사업연도 기준) 10조 원 이상 법인부터 XBRL 주식 재무공시를 시행('25년도 반기보고서)하고 단계적으로 확대하는 방안을 추가적으로 발표하였음

XBRL적용 확대 대상 및 일정

| K-IFRS 기반 XBRL 재무공시 단계적 시행 방안 요약(12월 결산 법인 예시) | | |
|--|--|--|
| 대상 기업 | 재무제표 본문 | 재무제표 주석 |
| 상장법인 (유가증권, 코스닥) | 비금융업 시행 (기준) | '23년도 사업보고서부터 시행중 (그룹①, 개별자산총액 2조원 이상, '24년 3월부터 시행중) |
| | 금융업 시행 (23년도 3분기 보고서부터 시행중) | '25년도 반기보고서부터 시행 (그룹②, 개별자산총액 10조원 이상, '25년 8월 제출~) |
| 비상장법인 (사업보고서 제출 & K-IFRS 적용) | | |

| 구분 | 개별자산총액(직전 사업연도) 기준 순차적 시행 방안 |
|-------------------------|---|
| 비금융업 XBRL 주석 | (그룹②) 5천억원 이상 ~ 2조원 미만 → '24년도 사업보고서('25년 3월 제출)부터 (그룹⑥) 5천억원 미만 → '25년도 사업보고서('26년 3월 제출)부터 ※ 지속적인 T/F 논의를 통해 중소형 법인에 대한 XBRL 주석 작성 부담 경감 방안 마련 예정 |
| 금융업 XBRL 주석 | (그룹③) 2조원 이상 ~ 10조원 미만 → '26년도 반기보고서('26년 8월 제출)부터 (그룹④) 2조원 미만 → '27년도 반기보고서('27년 8월 제출)부터 |

5. 해외사례

- (1) 미국, 유럽 등 주요국은 국제표준을 기반으로 금융업종을 포함한 쏘 업종에 대해 XBRL 적용하고 있음. 기업의 질적 정보를 판단하기 위한 재무제표 주석의 중요성*이 강조됨에 따라 주요국 대부분이 주석사항도 표준데이터화하고 있는 추세임
- * 기업가치평가, 투자이사결정 등에 있어 영업부문별 성과, 보유중인 유가증권과 파생상품, 이연법인세, 리스 약정 등의 주석 정보가 유용하게 활용

국가별 XBRL 운영 현황

| 구분 | 미국 | 일본 | 유럽 | 대만 | 한국 |
|---------------|--------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 규제기관 | 증권거래위원회 (SEC) | 금융청(FSA) | 유럽증권시장 감독국 (ESMA) | 금융감독위원회 (FSC) | 금융감독원 |
| XBRL 도입 시기 | '09년 | '08년 | '20년 (주석 : '22년) | '10년 | '07년 (주석 : '24년) |
| XBRL 공시 범위 | 재무제표 본문 | 재무제표 본문 | 재무제표 본문 | 재무제표 본문 (자본변동표 제외) | 재무제표 본문 |
| | 주석 전체 (디테일태깅) | 주석 일부 (디테일태깅) | 주석 전체 (블록태깅) | 주석 일부 (템플릿 방식) | 주석 전체 (디테일태깅) |
| 택사노미 체계 | 통합형 | 통합형 | 통합형 | 업종별 구분 | 업종별 구분 |
| | US-GAAP, (외국 상장사 IFRS 택사노미 적용) | IFRS | IFRS | IFRS | IFRS |
| 계정과목 확장 가능 여부 | O | O | O | X | O |
| 회계기준 | US-GAAP, IFRS(외국기업) | J-GAAP, IFRS | IFRS | IFRS | IFRS |

II. DART 택사노미(Taxonomy)

1. DART 택사노미(Taxonomy) 제정 이유

- (1) 금융감독원은 IFRS재단 산하 국제회계기준위원회(IASB)가 제정한 IFRS 택사노미(Taxonomy)를 기반으로 한국의 공시 현실을 반영한 한국형 DART 택사노미(Taxonomy)를 개발하였음
- (2) 이는, 각국 금융감독당국에서 정한 주식 공시 모범사례 등 국내 공시 규정과 다양한 국내 산업의 영업 환경을 반영하기 위함
- (3) 특히, 금융감독원은 각 산업의 특징을 반영하기 위하여 금융업과 비금융업으로 택사노미(Taxonomy)를 구분*하였으며, 금융업의 경우 은행·보험·증권·기타 금융업 4개로 택사노미(Taxonomy)를 세분화하였음

* 현재, 위와 같이 금융업과 비금융업을 분류한 국가는 한국이 유일

2. DART 택사노미(Taxonomy) 제정 원칙

(1) DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트 주기

가. 1년 단위 업데이트가 원칙이며, 회계기준 제·개정 상황 등을 고려하여 수시 업데이트가 가능함

나. 한편, IFRS 택사노미(Taxonomy)가 변경되더라도 한국의 공시 환경을 고려하여 DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트가 이루어지지 않을 수 있음

※ 사용만료된 IFRS 택사노미 요소 사용 관련

- IFRS 택사노미(Taxonomy)의 특정 요소(Element)가 사용 만료(expired)로 변경되었다 하더라도, DART 택사노미(Taxonomy)는 일정기간 사용 만료된 요소(Element)를 유지할 수 있음

- 다만, 금융감독원의 별도 지침 등에 따라 변경되거나 추가된 요소를 사용하도록 안내한 경우 이에 따라야 하며, 기존에 작성한 주식 등에 대한 정정공시는 불필요

※ 예 : 금융자산의 손상차손 [측], 금융자산의 대손충당금

(2) 표준 주식 목차(Link Role) 제정 기준

가. IFRS 기준서를 기준으로 표준 주식 목차(Link Role)를 설계하고, 해당 기준서에서 규정하는 요구사항별로 공시할 수 있는 요소(Element)들을 일정한 단위로 묶고, 요소(Element) 간의 관계를 설정하는 것을 원칙으로 함

나. 다만, 다음의 경우에는 표준 주식 목차(Link Role) 제정 기준을 달리할 수 있음

- 금융감독원 등 감독당국에서 별도로 주식 공시단위가 제정되거나 기존 기준서 단위의 표준 주식 목차(Link Role)가 국내 XBRL 공시시스템과 기업의 작성 편의성 등을 고려할 때 부적절한 경우
 - 또한, 기준서를 기준으로 그룹화한 표준 주식 목차(Link Role)에서 요소(Element) 간의 관계 정의가 광범위하여, 회사가 표준 주식 목차(Link Role)보다 세부적인 주식 목차로 공시하는 경우가 일반적일 경우에는, 기준서를 기준으로 설계한 표준 주식 목차(Link Role) 이외에도 추가로 세분류 표준 주식 목차(Link Role)를 설계*할 수 있음
- * 예) 금융상품을 현금및현금성자산, 차입금, 사채, 위험관리 등으로 세분화하여 공시하는 경우 금융상품 주석을 여러 주석으로 세분화

(3) 요소(Element) 제정 기준

가. IFRS 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)를 사용하는 것을 원칙으로 하되, 국내 법규 및 국내 업종별로 특수하게 사용되는 회계개념인 경우에는 DART 요소(Element)를 만들 수 있음(기업의 고유한 특성이 반영된 회계개념은 택사노미(Taxonomy)에 반영하지 않음)

(4) 요소(Element)의 이름(Name) 제정 기준

가. 요소(Element)의 이름(Name)을 정의할 때, 관련 기준서 및 실무에서 사용되는 영문을 참조하여야 하며, 해당 요소(Element)의 회계개념을 충분하고 구체적으로 설명하여야 함

나. XBRL에서는 각 단어의 첫 글자를 대문자로 쓰고 띄어쓰기 없이 이름(Name)을 정함

다. 해당 요소(Element)가 분류의 개념을 포함한 경우에는 해당 분류 기준을 이름(Name)에 추가해야 함

- 예를 들어, 총액과 순액의 분류가 필요한 경우 총액(Gross) 또는 순액(Net)을 해당 요소(Element) 이름(Name) 마지막에 추가함

총액(Gross)과 순액(Net)을 이름(Name)에 추가

| 표준 한글명칭(Label) | 이름(Name) |
|----------------|------------------------|
| 반제품,총액 | SemiFinishedGoodsGross |
| 반제품,순액 | SemiFinishedGoodsNet |

- 금융수익 분류가 필요한 경우, FinancialIncome을 해당 요소(Element) 이름(Name)의 마지막에 추가함

금융수익(FiancialIncome)을 이름(Name)에 추가

| 표준 한글명칭(Label) | 이름(Name) |
|----------------|--|
| 외환차익(금융수익) | GainsOnForeignCurrencyTransactionsFiancialIncome |

- 위와 같은 분류가 필요하여 이름의 마지막에 분류를 추가한 예는 금융원가 (FinancialExpense), 판매비와관리비(SellingGeneralAdministrativeExpenses)가 있음

(5) 명칭(Label) 제정기준

- 가. 기본 명칭(Standard Label)은 다른 요소(Element)의 기본 명칭(Standard Label)과 중복되어서는 안 되며, 공시되는 명칭(Label)이 기본 명칭(Standard Label)과 다를 것으로 예상되는 경우에는 별칭, 기초·기말 계정과목 표현 속성을 통해 달리 사용 가능

(6) 회계기준 근거조항(Reference) 제정기준

- 가. IFRS 택사노미(Taxonomy)의 회계기준 근거조항(Reference)을 기본으로 하고, 금융감독원 등 감독당국에서 별도 제정하여 시행하는 지침 등을 반영하는 경우에 해당 지침 등을 회계기준 근거조항(Reference)에 반영함
- 나. 단순한 실무반영은 회계기준 근거조항(Reference)을 정의하지 않을 수 있음

3. DART 택사노미(Taxonomy) 특징

(1) 표준 주식 목차(Link Role) 기능 중시

- 가. 표준 주식 목차(Link Role)의 기능을 중요시하는 이유

- 표준 주식 목차(Link Role) 사용을 통해 XBRL 재무제표 작성자는 표준 행과 열에 대한 가이드를 제공받을 수 있으며, 이러한 표준요소 사용에 따라 기업별 주식 공시의 표준화가 제고될 뿐만 아니라 정보이용자가 필요로 하는 정보를 효율적으로 적시 제공할 수 있음
- 구조화된 회사의 공시 정보(Fact)를 컴퓨터로 읽어들이어 빠르게 DB화하고 이를 비교분석할 수 있도록 함
 - 정보이용자는 XBRL의 공시 정보(Fact) 문서인 인스턴스(Instance) 정보만으로 회사의 재무정보 전체를 완벽히 이해하기 어려움

- 인스턴스(Instance)의 공시 정보(Fact)는 요소(Element) 기준으로 작성되어 있고, 회사 고유의 확장 요소(Element)도 포함되어 있으므로, 정보이용자는 표준 주식 목차(Link Role)를 통해 값(Value)이 어떤 의미를 갖고 있는지, 어떤 항목과 연관되어 있는지를 파악할 수 있음

□ 블록태깅(Block Tagging) 허용을 위한 필수 조건 및 데이터 제공 기준

- 제출인 편의를 고려하여 문장영역 전체를 하나의 데이터로 인식하도록 허용하는 블록태깅(Block Tagging) 정보에 대하여 표준 주식 목차(Link Role) 단위로 정보를 구조화하여 Open DART 등으로 데이터를 텍스트 형태로 제공하기 위함
- 금융감독원은 DART Open API를 통해 XBRL 데이터를 제공하고 있으며, 주식 데이터의 경우 표준 주식 목차(Link Role) 기준으로 데이터를 제공함으로써 정보이용자들이 여러 회사의 재무정보를 쉽게 비교 분석할 수 있도록 하고 있음

나. 표준 주식 목차(Link Role)의 세분화

- 금융감독원은 DART 택사노미(Taxonomy)를 제정할 때 표준 주식 목차(Link Role) 사용률을 높이기 위해 표준 주식 목차(Link Role)의 구성단위가 큰 경우, 보다 더 세분화된 형태로 분리하여 표준 주식 목차(Link Role)를 구성함으로써, 표준 주식 목차(Link Role)를 데이터 분석에 활용할 수 있는 환경 마련에 노력함
- 표준 주식 목차(Link Role) 제정 시 각 구성단위는 명확하고 구체적인 목적을 지니도록 설계하고 있음

표준 주식 목차(Link Role) 세분화 사례

| IFRS 택사노미(Taxonomy) | DART 택사노미(Taxonomy) |
|---|--|
| 금융상품 (Notes - Financial Instruments) | -[D822390] 금융상품 -[D822380] 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 -[D822430] 범주별 금융상품 -[D822440] 금융자산의 양도 -[D822410] 현금및현금성자산 -[D822420] 매출채권 및 기타채권 -[D822450] 사채 -[D822400] 차입금 |
| 리스(Notes - Leases) | -[D832610] 리스(자산및부채) -[D832620] 리스부채 |
| 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산 (Notes - Other Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets) | -[D827570] 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 주식 -[D827580] 주식 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항 |
| 자본금, 적립금, 기타지분 (Notes - Share Capital, Reserves and Other Equity Interest) | -[D861200] 자본금, 적립금, 기타지분 -[D861300] 이익잉여금 처분계산서 -[D861310] 배당금 |

(2) 감독당국에서 별도 제정하여 시행하는 지침과 실무공시사례를 반영

가. DART 택사노미(Taxonomy)는 IFRS 재단에서 제정한 IFRS 택사노미(Taxonomy)를 기반으로 하되, 감독당국에서 별도 제정하여 시행하는 지침과 실무공시사례를 반영

금융감독원 주식 모범사례 반영(PF 우발부채, 바이오 등)

- 금융감독원은 정보이용자들에게 보다 명확한 공시를 위해 “건설회사의 부동산 PF 관련 우발부채, 제약·바이오 기업 사업보고서 기재 모범사례” 등 모범사례를 제시하고 있으며, 해당 모범사례를 DART 택사노미(Taxonomy)에 반영

기업의 실제 주식 공시사례를 반영(보험계약(IFRS 17))

- 금융감독원이 제시한 보험사 IFRS 17 모범주석사례에 포함된 공시사례와 보험사의 공시 실질사례를 분석하여 DART 택사노미(Taxonomy)에 반영

| IFRS 택사노미(Taxonomy) | DART 택사노미(Taxonomy) |
|---|---|
| 보험계약(Notes - Insurance Contracts (IFRS 17)) | -[DI817000] 보험계약 (IFRS 17), 보험 |
| | -[DI817100] 보험계약 (IFRS 17)/보험계약 부채(자산)의 변동, 발행한 보험계약, 보험 |
| | -[DI817200] 보험계약 (IFRS 17)/재보험계약 자산(부채)의 변동, 보유 재보험계약, 보험 |
| | -[DI817300] 보험계약 (IFRS 17)/보험계약의 정보, 보험 |
| | -[DI817400] 보험계약 (IFRS 17)/보험서비스 결과 분석, 보험 |
| | -[DI817500] 보험계약 (IFRS 17)/재보험 서비스결과 분석, 보험 |
| | -[DI817600] 보험계약 (IFRS 17)/보험금융 수익(비용) 분석, 보험 |
| | -[DI818100] 위험관리, 보험계약(IFRS 17), 보험 |
| | -[DI818200] 주식 - 위험관리, 금융상품, 보험 |

(3) 업종별 택사노미(Taxonomy) 규정

가. DART 택사노미(Taxonomy)는 비금융업, 금융업(은행, 보험, 증권, 기타)으로 구분하여 업종별 택사노미를 규정하고 있으며, 해당 업종에서 공시하는 수준에 맞게 표준 주식 목차(Link Role) 구성을 조정하거나 요소(Element) 구성을 조정함

예를 들어, 금융업은 금융상품 공시가 중요하므로 이에 대한 공시 표를 추가하고, 보험업은 IFRS 17 공시가 중요하므로 이에 대한 공시사례를 반영하여 DART 택사노미(Taxonomy)를 제정함

4. DART 택사노미(Taxonomy)의 활용 방법

(1) DART 택사노미(Taxonomy) 활용시 준수해야 할 원칙

가. 공시 내용에 적합하고 일관된 요소(Element) 사용

- 개념이 일치하거나 유사한 요소(Element)를 선택
 - 보고서의 공시 정보(Fact)를 표현하기 위해 해당 공시 정보(Fact)와 정확히 개념이 일치하거나 유사한 요소(Element)를 선택해야 함. 확장은 개념이 일치하지 않거나 유사한 요소(Element)가 없을 경우에 한하여 적용함
- 동일한 개념의 공시 정보(Fact)는 일관된 요소(Element)로 공시
 - 동일한 개념의 공시 정보(Fact)는 보고서 내에서 일관되게 같은 요소(Element)로 공시되어야 함
- 구체적인 요소(Element)를 선택
 - 구체적인 요소(Element)를 선택하면 정보의 정확성과 유용성이 증가. 예를 들어, “자산”보다는 “유형자산”을 선택하는 것이 더 명확한 정보를 제공

나. 택사노미(Taxonomy) 구조 준수

- DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시된 표준 주식 목차(Link Role), 표준 표(Table) 구조 준수
 - DART 택사노미(Taxonomy)는 기준서와 공시 실무를 반영하여 주식 목차와 표를 표준화하여 제시하고 있으므로, 이러한 구조를 이해하고 준수하여야 함

(2) 표준 주식 목차(Link Role) 활용 방법

가. 표준 주식 목차(Link Role)의 이해

- DART 택사노미(Taxonomy)는 하나의 택사노미(Taxonomy)이지만 업종별로 구분됨
- 표준 주식 목차(Link Role)의 이름과 번호는 IFRS 택사노미를 따르지만, 각 링크를 번호에 업종별로 알파벳(비금융업 및 금융업)을 부여하고, 연결 및 별도를 분리하여 구성

| | |
|-----------|----------|
| D 822100 | |
| ↓ | ↓ |
| 비금융업 D | 0 연결재무제표 |
| 은행업 DB | 5 별도재무제표 |
| 보험업 DI | |
| 증권업 DS | |
| 기타 금융업 DX | |

- 목차는 크게 재무제표 본문과 주석으로 구분되고, 주석의 표준 주석 목차(Link Role)는 기본적으로 IFRS 택사노미(Taxonomy)의 구성 방식을 준용하여 기준서별로 구분하되, 한국의 특성에 따라 변경(변경 사례 : 사채를 별도로 구분 공시하는 국내공시 특성 반영, IFRS 택사노미(Taxonomy)의 금융상품을 분리하여 사용)

나. 표준 주석 목차(Link Role)를 활용한 요소(Element) 검색

- 표준 주석 목차(Link Role)의 활용 방법

- 표준 주석 목차(Link Role)는 유사한 공시 목적의 요소(Element)로 묶어 요소(Element) 간의 관계를 정의(부모-자식 관계)함으로써, 해당 요소(Element)의 개념을 명확히 해주고, 사용자들이 공시에 필요한 요소(Element)를 쉽게 검색할 수 있도록 도와줌
- 금융감독원이 제공한 DART 택사노미(Taxonomy) 엑셀에는 “Role 일람표”가 있으며, 공시하고자 하는 주석과 관련된 표준 주석 목차(Link Role)를 검색하여, 해당 표준 주석 목차(Link Role)에서 공시에 적합한 요소(Element)를 검색
- 관련된 표준 주석 목차(Link Role)에서 적합한 요소(Element)를 검색하지 못한 경우에는 연관성 높은 표준 주석 목차(Link Role)에서 요소(Element)를 검색

- 표준 주석 목차(Link Role)를 활용하여 요소(Element) 검색 사례

- 활용예시 ① : 법인세 주석 공시에 필요한 요소(Element) 검색
 - “Role 일람표”에서 “법인세”로 검색하면, 표준 주석 목차(Link Role) “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”이 검색되며, 해당 표준 주석 목차(Link Role)에서 요소(Element) 검색
- 활용예시 ② : 기타자산 주석 공시에 필요한 요소(Element) 검색
 - 기타자산 주석에 장기선급비용을 공시하기 위해서 “[D822300] 주석 - 기타자산 - 연결” 표준 주석 목차(Link Role)를 선택한 후 해당 요소(Element)가 있는지 검색
 - 장기선급비용 요소(Element)가 없다면, “[D800100] 주석 - 자산, 부채 및 자본의 세분류”에서 적합한 요소(Element)가 있는지 검색

기준서와 관계없이 요소(Element)를 검색해 볼 수 있는 표준 주석 목차(Link Role)

[D800100] 주석 - 자산, 부채 및 자본의 세분류 - 연결
 [D800300] 주석 - 현금흐름표, 추가공시 - 연결
 [D800200] 주석 - 수익과 비용 분석 - 연결

(3) 표준계정과목 정보(Concepts) 활용 방법

가. 표준계정과목 정보(Concepts)의 이해

□ 표준계정과목 정보(Concepts)는 재무제표 공시 정보(Fact)에 속성값을 부여하여 의미 있는 데이터로 처리하는 행(Line Item)·축(Axis)과 구성요소(Member) 등의 요소(Element)를 기술적으로 표현하는 데 사용

□ 행(Line Item)은 재무제표 본문의 계정과목이나, 주식 공시사항과 같은 회계개념이며, 축(Axis)과 구성요소(Member)는 행(Line Item)을 분류하여 표(Table)를 구성하는 요소(Element)임

☞ 요소(Element)에 대한 자세한 설명은 제2장 참조(17페이지)

나. 표준계정과목 정보(Concepts)를 활용하여 요소(Element) 속성 확인

□ 요소(Element)는 공시 정보(Fact)를 디지털 방식으로 유통하기 위한 용도로 사용되는 표준으로서, 각 요소(Element)는 공시 정보(Fact)를 명확히 정의하고 표현하기 위해 다양한 속성과 함께 정의됨

□ 금융감독원이 제공한 DART 택사노미(Taxonomy) 엑셀에는 표준계정과목 정보(Concepts)에 요소(Element)가 정리(아래 그림 참조)되어 있으며, 사용하고자 하는 요소(Element)의 이름(Name)을 검색하여 해당 속성 확인을 통해 해당 요소(Element)가 공시 정보(Fact)에 적합한지 확인

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|------|------|-----------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------|---------|------------|----------|---------|
| | # | prefix | name | id | type | enumerations | substitutionGroup | balance | periodType | abstract | nilable |
| 2705 | 2704 | ifrs-full | AccountingEstimatesAxis | ifrs-full_AccountingEstimates | xbrl:stringItemType | | xbrl:dimensionItem | | duration | true | true |
| 2706 | 2705 | ifrs-full | AccountingEstimatesMem | ifrs-full_AccountingEstimates | nonnum | xbrl:item | | | duration | true | true |
| 2707 | 2706 | ifrs-full | AccountingProfit | ifrs-full_AccountingProfit | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | credit | duration | | true |
| 2708 | 2707 | ifrs-full | Accruals | ifrs-full_Accruals | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | credit | instant | | true |
| 2709 | 2708 | ifrs-full | AccrualsAndDeferredInco | ifrs-full_AccrualsAndDeferred | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | credit | instant | | true |
| 2710 | 2709 | ifrs-full | AccrualsAndDeferredInco | ifrs-full_AccrualsAndDeferred | xbrl:stringItemType | | xbrl:item | | duration | true | true |
| 2711 | 2710 | ifrs-full | AccrualsClassifiedAsCurri | ifrs-full_AccrualsClassifiedAsC | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | credit | instant | | true |
| 2712 | 2711 | ifrs-full | AccrualsClassifiedAsNonc | ifrs-full_AccrualsClassifiedAsN | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | credit | instant | | true |
| 2713 | 2712 | ifrs-full | AccruedIncomeIncluding | ifrs-full_AccruedIncomeInclud | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | debit | instant | | true |
| 2714 | 2713 | ifrs-full | AccruedIncomeIncluding | ifrs-full_AccruedIncomeInclud | xbrl:stringItemType | | xbrl:item | | duration | true | true |
| 2715 | 2714 | ifrs-full | AccruedIncomeOtherThan | ifrs-full_AccruedIncomeOther | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | debit | instant | | true |
| 2716 | 2715 | ifrs-full | AccumulatedChangesInFa | ifrs-full_AccumulatedChanges | xbrl:monetaryItemType | | xbrl:item | debit | instant | | true |

□ DART 택사노미(Taxonomy) 표준계정과목 정보(Concepts)에는 요소(Element)별로 속성들이 정의되어 있으며, 해당 속성에 대한 설명은 다음과 같음

| 열 | 설명 |
|--------|--|
| Prefix | 택사노미(Taxonomy)를 어디서 제정하였는지의 출처를 나타냄 ifrs-full IFRS 재단이 공표한 표준 택사노미(Taxonomy)임 dart IFRS 택사노미(taxonomy)에 추가하여 제정한 DART 택사노미(Taxonomy)임 dart-gcd IFRS 택사노미(Taxonomy)에 추가하여 제정한 DART 택사노미(Taxonomy) 중 GCD(Global Common Document) 항목임 |
| Name | 요소(Element)를 고유하게 식별하고 대표하는 이름으로 해당 개념을 명확하게 나타낼 수 있도록 설계되며, 영어를 사용 |
| ID | Prefix와 Name을 "_"로 연결한 것임 |

| 이름 | 설명 |
|--------------------|--|
| Type | 행(Line Item)에 정의되는 데이터 유형을 말함. 제2장-II-2.에 주요 데이터 유형에 대한 설명이 있음 |
| Enumerations | 선택가능한 데이터의 목록이 있을 경우 이를 정의함.(예) 감사의견 등 |
| Substitution Group | XBRL 문법상 요소(Element)를 구분하는 기준으로, DimensionItem은 [축] 항목, HypercubeItem은 [표] 항목이고 나머지가 모두 Item임 |
| Balance | 차변(Debit)과 대변(Credit)을 구분한 값임. XBRL은 기본적으로 재무 데이터를 다루는 언어이므로 차변과 대변을 구분할 수 있음. 구분이 없는 데이터이거나 차변과 대변이 모두 가능한 데이터일 경우 설정값이 없음 |
| PeriodType | 'Instant'와 'Duration'으로 나뉨. 'Instant'는 특정 시점(지정된 날짜 기준, Stock 정보)에 보고되는 개념을 표현하는 항목에 부여되며, 흐름 및 변동사항(Flow 정보)을 나타내는 개념의 경우 'Duration'으로 지정함. 기간(PeriodType) 속성이 불분명한 항목과 사실을 표현하는 항목(StringItemType 등)은 Duration으로 설정함 |
| Abstract | 데이터를 입력할 수 없는 요소(Element)로서 Abstract="true"로 설정함. 공시 정보(Fact)에 사용되는 요소(Element)들의 제목 역할을 수행함. Abstract 속성을 true로 설정한 경우, XBRL 문법에 따라 기간(PeriodType) 속성은 Duration임 |
| Niltable | 명시적인 NULL(값이 없음) 값을 취할 수 있는 속성임. 특별한 경우를 제외하고 "true"로 지정함 |

□ “표준계정과목 정보(Concepts)” 활용 사례

- 회사가 퇴직급여 주식의 “확정급여채무의 가중평균만기는 3.5년이다.”라는 공시에 사용될 요소(Element)를 검색하는 사례

- 표준 주식 목차(Link Role)에서 요소(Element) 검색 : “[D834480] 주식 - 종업원급여 - 연결”에서 “확정급여채무의 가중평균만기”와 관련된 요소(Element)를 아래와 같이 검색

| | | |
|-----------|--|--|
| ifrs-full | EstimateOfContributionsExpectedToBePaidToPlan | 다음 연차보고기간 종업에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 |
| ifrs-full | DisclosureOfInformationAboutMaturityProfileOfDefinedBenefitObligationExp | 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보의 공시 [문장영역] |
| ifrs-full | WeightedAverageDurationOfDefinedBenefitObligation2019 | 확정급여채무의 가중평균만기 |
| ifrs-full | EstimateOfBenefitPaymentsExpectedToBePaidFromDefinedBenefitPlan | 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 |
| ifrs-full | DescriptionOfExtentToWhichEntityCanBeLiableToMultiemployerOrStatePlan | 다른 기업의 의무에 대하여 기업이 복수사용자제도 또는 공공제도에 납부할 의무 |
| ifrs-full | DescriptionOfAgreedAllocationOfDeficitOrSurplusOfMultiemployerOrStatePln | 복수사용자제도 또는 공공제도의 청산의 경우 초과적립액이나 초과적립액의 배분 |
| ifrs-full | DescriptionOfAgreedAllocationOfDeficitOrSurplusOfMultiemployerOrStatePln | 복수사용자제도 또는 공공제도로부터의 탈퇴의 경우 초과적립액이나 초과적립액 |
| ifrs-full | DescriptionOfEffectThatMultiemployerPlanToDefinedBenefitPlan | 복수사용자제도 또는 공공제도가 확정급여제도에 미치는 사실에 대한 기술 |

- 표준계정과목 정보(Concepts)를 활용하여 속성 확인 : 검색된 요소(Element)를 “표준계정과목 정보(Concepts)”에서 해당 이름(Name)으로 검색하여 해당 요소(Element)의 속성을 확인

| Prefix | Name | Type | Balance | PeriodType | Abstract |
|-----------|---|-----------------------|---------|------------|----------|
| ifrs-full | WeightedAverageDurationOfDefinedBenefitObligation2019 | xbri:durationItemType | | duration | |

- 유의하여 확인할 사항은 Type 열부터 Abstract열까지이며, 해당 요소(Element)의 Type이 DurationItemType이므로 “00년00개월00일” 데이터 입력이 가능한 행(Line Item)이라는 것을 확인할 수 있음

(4) 프리젠테이션 링크(Presentation Link) 활용 방법

가. 프리젠테이션 링크(Presentation Link)의 이해

- 택사노미(Taxonomy)에서 특정 요소(Element)들이 어떻게 논리적으로 배열되고 표현 되어야 하는지를 정의한 요소(Element) 간의 관계 표시(Presentation)를 말함
- 요소(Element) 간의 관계 표시(Presentation)는 요소(Element) 간의 상하 관계를 정의하며, 일반적으로 재무제표의 표준적인 공시 형식을 반영함. 아래 사례는 프리젠테이션 링크(Presentation Link) 중 재무상태표 부분임

| LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/dart_2024-06-30_role-D210000 | | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------|-------|----------|---|---------|
| Definition | [D210000] 재무상태표, 유동/비유동별 - 연결 Statement of financial position, current/non-current - Consolidated financial statements | | | | | | |
| prefix | name | label | depth | order | priority | parent | arcrole |
| ifrs-full | StatementOfFinancialPositionAbstract | 재무상태표 [개요] | 0 | | | | |
| ifrs-full | AssetsAbstract | 자산 [개요] | 1 | 1.0 | 0 | ifrs-full:State http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | CurrentAssets | 유동자산 | 2 | 1.0 | 0 | ifrs-full:Asset http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | CashAndCashEquivalents | 현금및현금성자산 | 3 | 1.0 | 0 | ifrs-full:Curre http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | Cash | 현금 | 4 | 1.0 | 0 | ifrs-full:Cash http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | CashEquivalents | 현금성자산 | 4 | 2.0 | 0 | ifrs-full:Cash http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | GovernmentGrantsCashAndCashEquivalentsGro | 정부보조금, 현금및현금성자산 | 3 | 2.0 | 0 | ifrs-full:Curre http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | ShorttermDepositsNotClassifiedAsCashEquivaler | 단기금융상품 | 3 | 3.0 | 0 | ifrs-full:Curre http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | TradeAndOtherCurrentReceivables | 매출채권 및 기타유동채권 | 3 | 4.0 | 0 | ifrs-full:Curre http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | ShortTermTradeReceivable | 매출채권 | 4 | 1.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | AllowanceForDoubtfulAccountShortTermTrade | 대손충당금, 매출채권 | 4 | 2.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| ifrs-full | CurrentFinanceLeaseReceivables | 단기금융리스채권 | 4 | 3.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | AllowanceForDoubtfulAccountCurrentFinancial | 대손충당금, 단기금융리스채권 | 4 | 4.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | ShortTermDeferredAncillaryIncomeForLoans | 단기이연대출보대수익 | 4 | 5.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |
| dart | AllowanceForDoubtfulAccountShortTermDefer | 대손충당금, 단기이연대출보대수익 | 4 | 6.0 | 0 | ifrs-full:Trade http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child | |

- 계층 관계는 부모-자식 형태로 정의됨. 부모 요소(Element)는 이를 구성하는 하위 요소(Element)들로 관계를 설정함. 예를 들어, “자산”은 부모 요소(Element)이고, “유동 자산”과 “비유동자산”은 그 하위 자식 요소(Element)가 됨

☞ 요소(Element)의 관계 표시(Presentation)에 대한 자세한 설명은 제2장 참조(25페이지)

- “프리젠테이션 링크(Presentation Link)”에는 표준 주식 목차(Link Role)별로 요소(Element)들 간의 관계가 정의되어 있으며, 해당 속성에 대한 설명은 다음과 같음

| 어휘 | 설명 |
|-----------------|--|
| LinkRole | 각 표준 주식 목차(Link Role)를 구분할 수 있는 URL임 |
| Definition | 표준 주식 목차(Link Role)의 이름(Label)임 |
| Prefix | 표준계정과목 정보(Concepts)의 요소(Element) 내용과 같음. 해당 이름(Name)으로 검색이 가능함 |
| Name | |
| Label | 요소(Element)의 한글 명칭임. 이름(Name)은 컴퓨터가 요소(Element)를 식별하기 위한 것으로 사용되는 반면, 명칭(Label)은 사람이 쉽게 이해하도록 사용 요소(Element) 당 여러 명칭(Label)이 정의되어 있고, 여러 명칭(Label) 중에서 선호 명칭(Preferred Label)으로 정의된 명칭(Label)이 보고서에 표시됨 |
| Depth | 항목 간 체계(Hierarchy)를 정의하는 수준(Level)임. depth="0"은 관계 표시(Presentation)당 한 개만 존재하며, 관계 표시(Presentation)를 시작하는 Root 요소(Element)임 |
| Order | 같은 depth에서 항목의 순서를 부여하기 위한 속성임 |
| Parent | 서식의 체계(Hierarchy)를 구성하기 위한 항목 간의 관계를 표현하는 속성임. 택사노미(Taxonomy)의 항목은 부모(Parent)-자식(Child)으로 정의되며, 자식 항목(Label 기준)당 한 개의 부모 항목을 지정할 수 있음. depth="0"은 부모 항목을 지정할 수 없음 |
| Arcrole | 컴퓨터가 이해할 수 있는 URL임. Presentation Link에서는 depth="0"인 항목을 제외한 모든 항목이 부모(Parent)-자식(Child) 관계를 갖기 때문에 Arcrole이 같음 |
| Preferred Label | 해당 관계 표시(Presentation)에서 항목의 기본 한글명 또는 기본 영어명이 기본 명칭(Standard Label)이 아닌 다른 명칭(Label)을 사용하는 경우 해당 명칭(Label)을 선택. IFRS XBRL재무제표 작성기의 계정과목 편집 창에서 표준계정과목의 계정과목 표현 속성이 '기본'이 아닌 별칭 등을 선택한 경우, 해당 명칭(Label)이 선호 명칭(Preferred Label)이 되는 것임 |

나. 프리젠테이션 링크(Presentation Link)를 활용한 주석 구성

□ 요소(Element) 간의 관계 표시(Presentation)는 재무제표 본문, 주석 내용을 공시하기 위한 표준 주석 목차(Link Role)로 묶여 있으므로 해당 단위로 검색

※ 금융감독원이 제공한 DART 택사노미(Taxonomy) 엑셀 파일에는 "Presentation Link"에 요소(Element)의 관계 표시(Presentation)가 정리되어 있으므로, 표준 주석 목차(Link Role)에서 공시에 필요한 요소(Element)와 상하관계 등을 확인 가능

□ 프리젠테이션 링크(Presentation Link)를 활용한 주석 구성 사례

○ 회사가 유형자산의 주석 중 "유형자산 분류(토지, 건물 등)별 변동내역"을 공시하기 위해 필요한 요소(Element)를 검색하여 표(Table)를 구성하는 사례

○ 표준 주석 목차(Link Role) 검색 : 회사가 유형자산의 주석 중 "유형자산 분류별 변동내역"을 공시하기 위해 관련된 표준 주석 목차(Link Role) 검색

- 표준 주석 목차(Link Role)에서 "유형자산"을 검색한 후, 검색된 "[D822100] 주석 - 유형자산 - 연결"의 프리젠테이션 링크(Presentation Link)로 이동

○ 적절한 표(Table) 검색

- 기본 명칭(Standard Label)에 [표]로 끝나는 요소(Element)를 검색해 보고, 공시하고자 하는 내용에 해당하는 표준 표(Table)를 검색

| | | |
|-------------------|--|--------------------------|
| LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_16_role-D822100 | |
| Definition | [D822100] 주석 - 유형자산 - 연결 Notes - Property, plant and equipment - Consolidated financial statements | |
| prefix | name | label |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentExplanatory | 유형자산에 대한 공시 [문장영역] |
| ifrs-full | DisclosureOfDetailedInformationAboutPropertyPlant | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [문장영역] |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| ifrs-full | ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis | 유형자산의 분류 [축] |
| ifrs-full | PropertyPlantAndEquipmentMember | 유형자산 [구성요소] |
| ifrs-full | LandAndBuildingsMember | 토지와 건물 [구성요소] |
| ifrs-full | LandMember | 토지 [구성요소] |
| ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] |
| dart | StructureMember | 구축물 [구성요소] |
| ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] |
| ifrs-full | VehiclesMember | 차량운반구 [구성요소] |

※ 위 표에서 Label 열이 기본 명칭(Standard Label)에 해당됨

- DART 택사노미(Taxonomy)에는 "유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표]"를 표준으로 제시하고 있으며, [표]의 상위로 "유형자산에 대한 세부 정보 공시 [문장영역]"과 "유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요]"를 구성*

* 이는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 일반적인 표(Table) 상위에서 [문장영역]과 [개요] 요소(Element)를 구성하는 원칙을 따른 것임

- 해당 표준 표에 회사가 공시하고자 하는 "유형자산 변동내역"과 관련된 요소(Element)가 포함되어 있는지 확인

- 표(Table)의 열을 구성하는 축(Axis)과 구성요소(Member) 검색
 - [표] 바로 하위에 구성된 “유형자산의 분류 [축]”은 행(Line Item)을 분류하는 기준인 축(Axis)이며, “유형자산 [구성요소]”가 도메인(Domain)*임
 - * 축(Axis) 바로 하위에 구성되며, 도메인(Domain) 하위의 구성요소(Member)의 합계임
 - “유형자산 [구성요소]” 하위의 “토지와 건물 [구성요소]”는 표(Table)의 구성요소(Member)임
 - 회사는 공시하고자 하는 유형자산의 하위 계정과목을 DART 택사노미(Taxonomy)에서 검색(적절한 구성요소(Member)가 없을 경우 확장)하여 아래와 같이 열을 구성

| 구분 | 유형자산 [구성요소] | | | |
|----|---------------|-----------|------------|-------------|
| | 토지와 건물 [구성요소] | | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] |
| | 토지 [구성요소] | 건물 [구성요소] | | |

- 행(Line Item) 검색
 - 유형자산 변동내역(회계개념)이 표(Table)에서 행(Line Item)을 구성하게 되는데, DART 택사노미(Taxonomy)에서는 이러한 행(Line Item)을 시각적으로 검색 가능하도록 행(Line Item)을 묶는 [항목]을 정의하고 있음

| | | |
|-----------|---|-----------------------------------|
| ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentLineItems | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] |
| ifrs-full | MeasurementBasesPropertyPlantAndEquipment | 측정기준, 유형자산 |
| ifrs-full | DepreciationMethodPropertyPlantAndEquipment | 감가상각방법, 유형자산 |
| ifrs-full | DepreciationRatePropertyPlantAndEquipment | 감가상각률, 유형자산 |
| ifrs-full | UsefulLifeMeasuredAsPeriodOfTimePropertyPlantAndEquipment | 기간으로 측정되는 내용연수, 유형자산 |
| ifrs-full | UsefulLifeMeasuredInProductionOrOtherSimilarUnfinishedGoods | 생산량이나 그 밖의 유사 단위로 측정되는 내용연수, 유형자산 |
| ifrs-full | DescriptionOfUsefulLifePropertyPlantAndEquipment | 내용연수 기술, 유형자산 |
| ifrs-full | EffectiveDatesOfRevaluationPropertyPlantAndEquipment | 재평가기준일, 유형자산 |
| ifrs-full | ExplanationOfIndependentValuerUsedForRevaluationPropertyPlantAndEquipment | 독립적인 평가인의 재평가 참여에 대한 설명, 유형자산 |
| ifrs-full | ReconciliationOfChangesInPropertyPlantAndEquipment | 유형자산의 변동에 대한 조정 [개요] |
| ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 기초 유형자산 |
| ifrs-full | ChangesInPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산의 변동 [개요] |
| ifrs-full | AdditionsOtherThanThroughBusinessCombinations | 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산 |
| ifrs-full | AcquisitionsThroughBusinessCombinations | 사업결합을 통한 취득, 유형자산 |
| ifrs-full | IncreaseDecreaseThroughNetExchangeDifference | 순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산 |
| ifrs-full | DepreciationPropertyPlantAndEquipment | 감가상각비, 유형자산 |

- 위 사례에서는 “유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목]”을 사용하여 하위 행(Line Item)을 묶고 있으며, “유형자산의 변동에 대한 조정 [개요]”와 같이, 행(Line Item) 중에서 다른 행(Line Item)과 구분하여 제목을 정할 때 [개요]가 사용되기도 함
- 통상 표(Table) 제목(사례에서는 “유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표]”), 표(Table)의 행(Line Item)을 묶는 제목(사례에서는 “유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목]”), 그리고 표(Table) 상위 관계를 이루는 [문장영역]과 [개요]의 이름이 모두 같음

- “유형자산 변동내역”을 공시하는 행(Line Item)은 “DART 택사노미(Taxonomy)의 유형자산의 변동에 대한 조정 [개요]” 하위에 그룹화되어 있으며, 공시하고자 하는 내용의 행(Line Item)을 선택
- 공시하고자 하는 행(Line Item)과 위의 열을 조합하면 다음과 같은 표가 구성됨(제목 요소(Element)는 제외하고 표시)

| 구분 | 유형자산 [구성요소] | | | | |
|--------------------------|----------------|-----------|------------|-------------|----------------|
| | 토지와 건물 [구성요소]* | | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 유형자산 [구성요소] 합계 |
| | 토지 [구성요소] | 건물 [구성요소] | | | |
| 기초 유형자산 | | | | | |
| 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산 | | | | | |
| 사업결합을 통한 취득, 유형자산 | | | | | |
| 순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산 | | | | | |
| 감가상각비, 유형자산 | | | | | |
| 기말 유형자산 | | | | | |

* 반드시 토지 [구성요소], 건물 [구성요소] 상위에 구성하지 않아도 됨(토지와 건물만 구성하여도 됨)

다. 프리젠테이션 링크(Presentation Link) 활용시 유의사항

- 요소(Element)는 적어도 하나의 표준 주식 목차(Link Role)에서 그룹화되며, 관계가 설정됨
- 표준 주식 목차(Link Role)에서 요소(Element)가 그룹화되며 관계가 설정되지만, 표준 주식 목차(Link Role)의 요소(Element)를 활용할 때 다음 세 가지를 유의하여야 함
 - 해당 표준 주식 목차(Link Role)에서 정의된 요소(Element)는 해당 표준 주식 목차(Link Role)에서만 사용해야 하는 것은 아님
 - 예를 들어, “[D800100] 주식 - 자산, 부채 및 자본의 세분류 - 연결”에 정의되어 있는 요소(Element)를 “[D210000] 재무상태표, 유동/비유동법 - 연결”에서 사용할 수 있음
 - 요소(Element)가 포함된 해당 표준 주식 목차(Link Role)를 통해 요소(Element)의 개념을 이해할 수 있지만, 해당 표준 주식 목차(Link Role)에서의 관계만을 가지고 요소(Element)의 개념을 결정하여서는 안 됨
 - 엑셀 자료로 배포되는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 요소(Element)의 여러 가지 속성을 정의하는 “표준계정과목 정보(Concepts)”, 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference)을 규정한 “레퍼런스 링크(Reference Link)” 등의 내용을 종합적으로 고려하여야 함
 - 프리젠테이션 링크(Presentation Link)의 계층구조는 요소(Element) 간의 관계를 이해할 수 있도록 도와주는 것이며, 회사가 재무제표에 표시해야 하는 안내나 지침으로 해석해서는 안 됨
 - 예를 들어, 아래 프리젠테이션 링크(Presentation Link)가 토지와 건물 [구성요소] 하위에 토지 [구성요소], 건물 [구성요소]를 구성하도록 요구하는 것은 아니며, 토지와 건물을 하나의 분류로 구성하는 회사가 사용하도록 하기 위한 것임
 - 또한, 토지 [구성요소], 건물 [구성요소], 구축물 [구성요소]를 같은 수준으로 구성하여도 무방함

[D822100] 주식 - 유형자산 - 연결

.....

유형자산 [구성요소]

토지와 건물 [구성요소]

토지 [구성요소]

건물 [구성요소]

구축물 [구성요소]

(5) 레이블 링크(Label Link) 활용 방법

가. 레이블 링크(Label Link)의 이해

- 레이블 링크(Label Link)는 요소(Element)별로 사람이 읽을 수 있는 한글 명칭, 영어 명칭을 부여하여 요소(Element)의 의미를 명확히 하고, 사용자에게 그 의미를 보다 쉽게 전달하는 역할을 함
- 레이블 링크(Label link)는 기본 명칭(Standard Label) 이외에도 각 요소(Element)의 명칭을 기업의 공시 목적에 따라 달리 사용할 수 있으며, 각각의 명칭의 이름과 성격은 다음과 같음

| 명칭 | IFRS XBRL 재무제표 작성기 (주석항목) 표현 속성 | 설명 |
|-------------------------|------------------------------------|---|
| Label | 기본 | 요소(Element)의 표준명칭(Label) |
| Documentation | - | 요소(Element)에 대한 설명. 명칭(Label)으로 사용하는 것은 아님 |
| TotalLabel | 합계(Total) | 총계로 보고되는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| TerseLabel | 별칭1 | 요소(Element)의 줄임말명칭(Label) |
| VerboseLabel | 별칭2 | 요소(Element)의 확장명칭(Label) |
| NegatedTerseLabel | 별칭1(Negated) | 반대의 부호로 표시하는 요소(Element)의 줄임말명칭(Label) |
| NegatedLabel | 기본(Negated) | 반대의 부호로 표시하는 요소(Element)의 기본 명칭(Standard Label) |
| CommentaryGuidance | - | 요소(Element)에 대한 가이드. 명칭(Label)으로 사용하는 것은 아님 |
| DART Label | DART | 금융감독원에서 추가한 명칭(Label) |
| NegatedTotalLabel | 합계(Total, Negated) | 총계를 반대의 부호로 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| PeriodStartLabel | 기초(Beginning) | 기간의 시작값을 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| PeriodEndLabel | 기말(Ending) | 기간의 종료값을 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| NegatedPeriodStartLabel | 기초(Beginning, Negated) | 기간의 시작값을 반대의 부호로 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| NegatedPeriodEndLabel | 기말(Ending, Negated) | 기간의 종료값을 반대의 부호로 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| NetLabel | 순액(Net) | 요소(Element)의 순액을 보고하는 명칭(Label) |

- 레이블 링크(Label Link)에는 없지만, IFRS XBRL 재무제표 작성기에서는 순액(Net, Negated)을 사용할 수 있음(다만, Net을 사용한다 하더라도 총액 계정이 순액으로 변경되는 것은 아님에 유의)

나. 요소(Element) 검색시 레이블 링크(Label Link) 활용

- 금융감독원이 제공한 DART 택사노미(Taxonomy) 엑셀 파일에는 “레이블 링크(Label Link)”에 요소(Element)의 명칭(Label)이 정리되어 있으며, 공시하고자 하는 표준 요소(Element)를 다양한 명칭으로 검색 가능
- 예를 들어, 유동과 비유동으로 구분하여 자산부채 변동에 대한 주석을 공시할 때 사용할 수 있는 축(Axis)을 특정 표준 주석 목차(Link Role)에서 찾을 수 없었다면, 관련된 키워드(유동, 축 등)를 검색어로 하여 레이블 링크(Label Link)에서 검색

(6) 레퍼런스 링크(Reference Link) 활용 방법

가. 레퍼런스 링크(Reference Link)의 이해

- 레퍼런스 링크(Reference Link)는 각 요소(Element)의 제정 근거가 되는 기준서 또는 지침을 연결한 것임
- 금융감독원이 제공한 DART 택사노미(Taxonomy) 엑셀 파일에는 “레퍼런스 링크(Reference Link)”에 요소(Element)의 회계기준 근거조항(Reference)이 정리되어 있으며, 공시에 필요한 요소(Element)의 회계기준을 확인하는 데 사용

| # | prefix | name | label | verbose | role | Name | Number | Paragra | IssueDate | lparag | ref |
|-----|-----------|--------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|------------|------------|-----------|--------|---------------------------------|
| 23 | dart | CapitalisedResearchAndDevelopm | 원상 1상 시점의 자산항목 연구개발비, 배이오 계약 | 계약 배이오 기업의 연구개발비 회계 2018-09-19 | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | 계약 배이오 기업의 연구개발비 회계 | 2018-09-19 | | | | |
| 433 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 12 | 82 | 2021-01-01 | d | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 434 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 12 | 81 | 2021-01-01 | c | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 435 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 12 | 81 | 2021-01-01 | c | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 436 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 12 | 81 | 2021-01-01 | c | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 437 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 26 | 55 | 2021-01-01 | b | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 438 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IFRS | 12 | 813 | 2021-01-01 | g | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 439 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOpe | 법인세비용(소득) | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IFRS | 6 | 23 | 2021-01-01 | h | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 440 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 무형자산 | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 16 | 54 | 2021-01-01 | a | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |
| 441 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 무형자산 | http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef | IAS | 16 | 73 | 2021-01-01 | e | | http://efrs.ifrs.org/2021-03-24 |

- 레퍼런스 링크(Reference Link)에 포함되는 정보에 대한 설명은 다음과 같음

| 열 | 설명 | |
|--------|--|--------------------------|
| Prefix | 표준계정과목 정보(Concepts)의 요소(Element) 내용과 같음. 해당 이름(Name)으로 | |
| Name | 검색이 가능함 | |
| Label | 레이블 링크(Label Link)의 요소(Element) 명칭(Label)과 같음 | |
| Role | 참조된 문단이 공시, 실무관행, 예시 중 어떤 것에 대한 것인지에 따라 DisclosureRef, CommonPracticeRef, ExampleRef로 구분됨 | |
| Name | 참조된 기준서를 발행한 기관의 이름임. IAS, IFRS, SIC, IFRIC이 있으며 그 외 DART 항목 중 한국어로 입력된 것은 금융위원회와 금융감독원이 발표한 지침임 | |
| Number | 참조된 기준서 번호임. 한국채택국제회계기준서를 참고하기 위해서는 Name과 Number를 조합해야 함. 우리나라에서는 발행 기관에 따라 기준서의 번호를 달리하고 있음. 한국회계기준원 홈페이지(https://www.kasb.or.kr/)에서 기업회계기준을 다운 받을 수 있음 | |
| | IAS 제10XX호 | XX에 Number를 조합하여 기준서를 참조 |
| | IFRS 제11XX호 | |
| | SIC 제20XX호 | |
| | IFRIC 제21XX호 | |

| 열 | 설명 |
|--------------|--|
| Paragraph | 참조된 기준서의 문단 번호임 |
| IssueDate | 참조된 기준서를 발행한 날짜임 |
| Subparagraph | 참조된 기준서 문단의 하위 문단임. 기준서 원문의 a, b, c, ...가 1, 2, 3, ...로 번역되어 있음. 또한 aa, ab, bb 등은 1-1, 1-2, 2-2임 |
| Clause | 참조된 기준서 문단의 하위 문단의 하위 절 번호임. 기준서 원문의 i, ii, iii, ...를 가, 나, 다, ...로 번역되어 있음 |
| Note | 해당 기준서의 시행일 또는 만료일이 기재되어 있음 |

나. 레퍼런스 링크(Reference Link)를 활용한 요소(Element) 개념 확인

- 예를 들어, 회사가 자본변동표에 공시되는 “배당”에 해당하는 요소(Element)를 “[D610000] 자본변동표”에서 검색하여 “소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금”을 찾았다면, 회사의 회계정책과 일치하는 계정과목인지 여부를 레퍼런스 링크(Reference Link)를 통해 확인할 필요가 있음
- 레퍼런스 링크(Reference Link)에서 해당 요소(Element)를 검색하면, “IAS 1 Paragraph 107”을 확인할 수 있으며, 해당 기준서를 살펴보면, “자본변동표나 주식에 당해 기간 동안에 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금액과 주당배당금을 표시한다.”라고 규정되어 있는 것을 확인할 수 있음
- 따라서 회사가 자본변동표에 공시되는 “배당”에 적합한 요소(Element)임을 확인

III. 금융감독원 XBRL 공시시스템

1. IFRS XBRL재무제표 작성기(이하 “작성기”)

(1) 작성기 개발 이유

가. XBRL 재무제표 작성의 복잡성과 상용프로그램 라이선스 비용 부담을 최소화하기 위하여 금융감독원이 직접 개발하여 배포(세계 유일한 사례)

나. 미국·유럽에서 사용되는 상용프로그램은 사용자 인터페이스가 복잡하고 직관적이지 않아 사용자가 사용하는 데 어려움을 겪음

※ XBRL 재무제표 및 주식 작성을 위해 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 설정하여야 하며, 이를 통해 생성된 Dimension Table에 숫자를 입력하여야 하기 때문에 사용자가 이에 대한 깊은 지식이 필요

다. 작성기는 XBRL에 대한 깊은 지식이 없더라도 제출인들이 보다 편리하게 XBRL 재무제표를 작성할 수 있는 전용 프로그램으로서, 전 세계적으로 감독당국이 작성 프로그램을 제공하는 유일한 사례

(2) 작성기 주요 기능 및 사용방법

가. 기본정보

영어 정보 입력

- 영문보고서 공시를 위해 영어 정보를 반드시 입력하여야 하며, 영어 정보 입력이 필요한 항목들의 경우, 한글 입력 정보 하위에 위치시켜 누락 방지 및 지속적인 업데이트 유도

| ○ 문서 작성자 정보 | | | | | |
|------------------|----|----|------|-----|--------|
| | 성명 | 직위 | 전화번호 | FAX | E-Mail |
| 공시책임자(한글) | | | | | |
| 공시책임자(영어) | | | | | |
| 공시담당자(한글) | | | | | |
| 공시담당자(영어) | | | | | |
| XBRL 자문법인 | | | | | |

□ 서식 정보 설정

- 작성자가 재무제표 본문을 작성할 때 재무제표의 서식을 설정하여야 함. 다만, 비금융업의 경우에만 제공되고 있으며 금융업의 경우 재무제표 본문은 한 가지이고 연결 및 별도 재무제표만 선택할 수 있음

비금융업 서식정보 예시

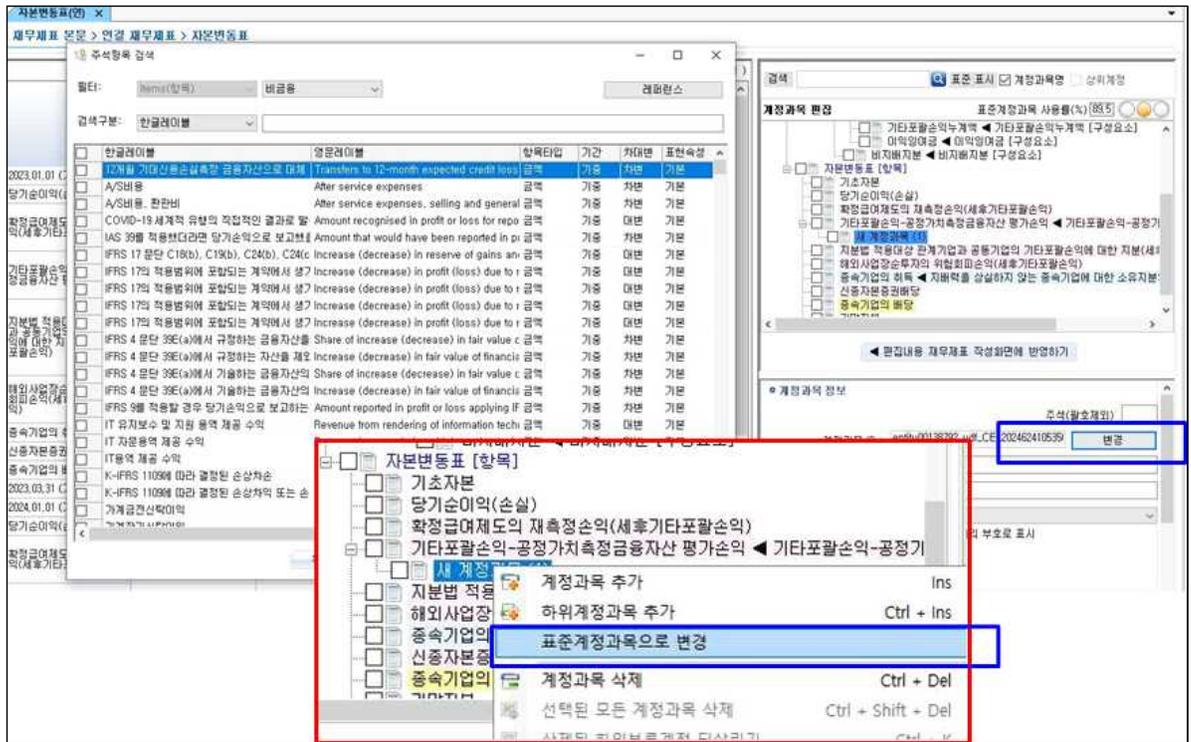
※ 금융업은 별도의 서식 선택 과정이 없어 설명 생략

- 만약, 데이터를 입력한 후에 서식정보를 수정한다면, 이미 작성된 데이터가 모두 삭제됨. 따라서 반드시 서식정보를 먼저 선택 후 작성해야 함. 부득이하게 이미 데이터가 입력되어 있다면, 작성기 상단의 “메뉴 - 보고서 - 엑셀 내보내기”로 데이터만 다운 받거나 직접 복사하여 데이터를 옮긴 후 다시 작성

나. 재무제표 본문

표준계정과목으로 변경 기능

○ 신규아이템 생성 후 표준계정과목 검색하여 변경 가능



입력값과 반대부호로 표시

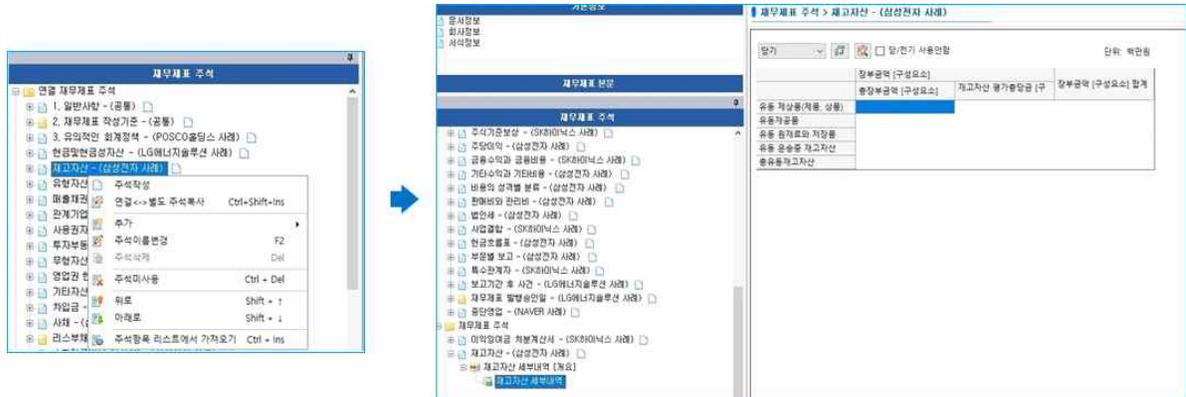
○ 체크박스를 통해 반대 부호처리(Negated)가 가능하며, 자동으로 국문/영문 복사



다. 재무제표 주석

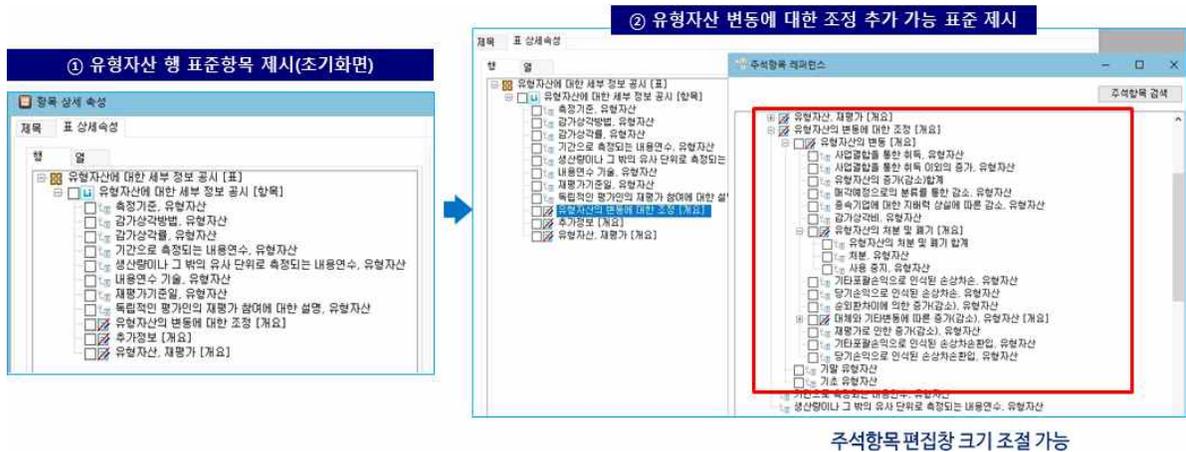
□ 연결 및 별도 상호 간 주식 복사 기능

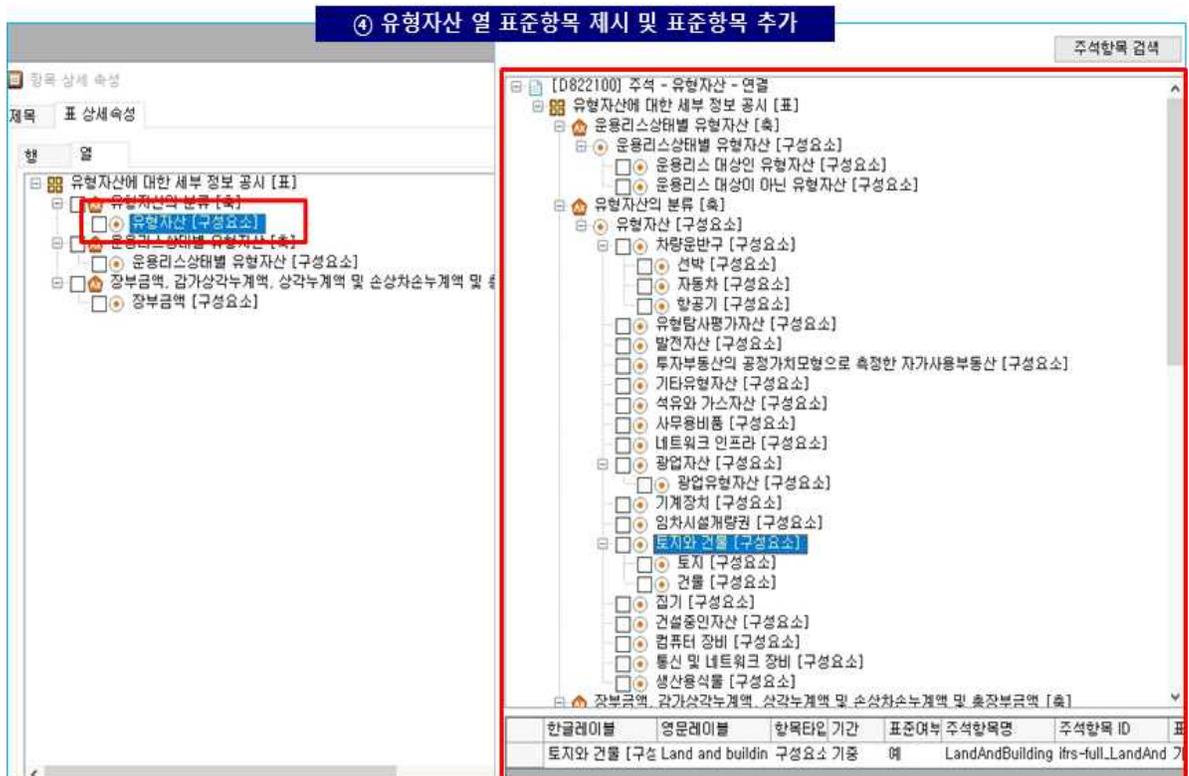
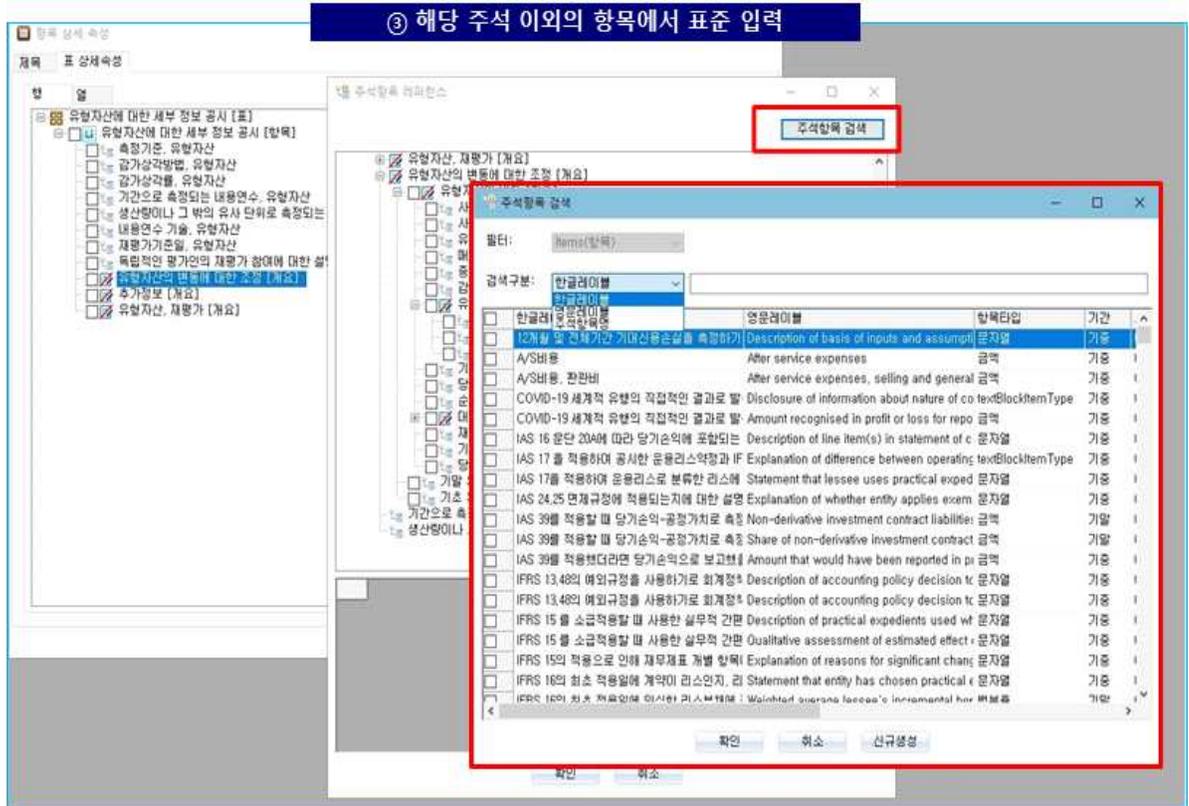
- 연결에서 작성한 주식(표 및 문장영역)을 별도로 복사 가능(숫자는 공란으로 복사됨)



□ 표준 항목 제시 및 복수 항목 추가 기능

- 대분류 행과 열을 우선 제시하되, 필요한 항목은 다중 선택하여 삽입



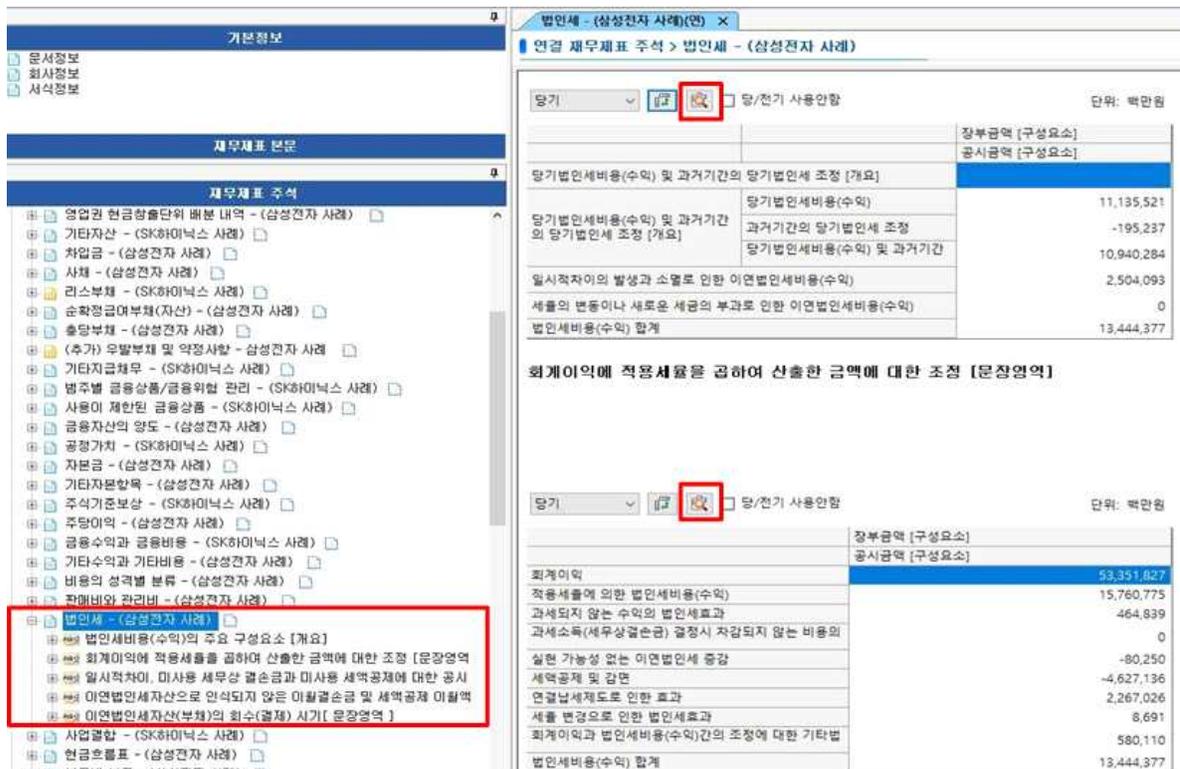


- 주식 항목을 추가하고자 할 경우 다양한 조건으로 검색 및 다중선택 가능



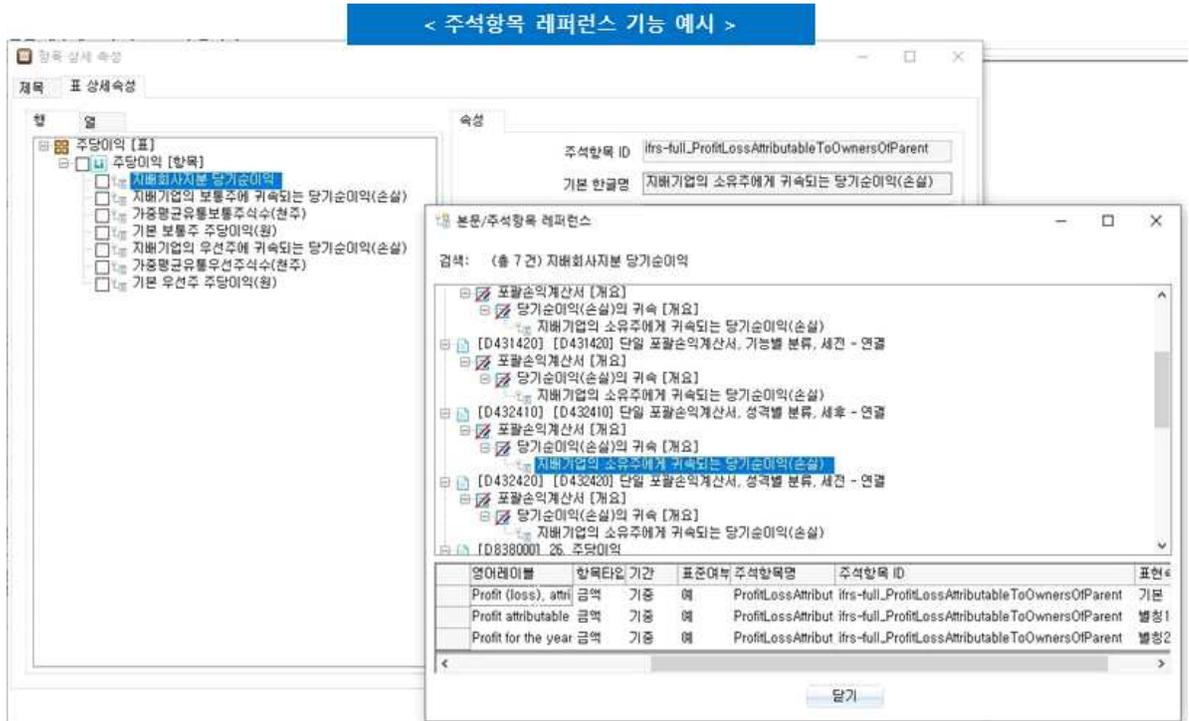
□ 주식 속성창 바로가기 기능

- 주식 구조가 보여지는 오른쪽 화면에 각 표(Table)마다 속성창 바로가기 부여



□ 주석 레퍼런스 체크 기능

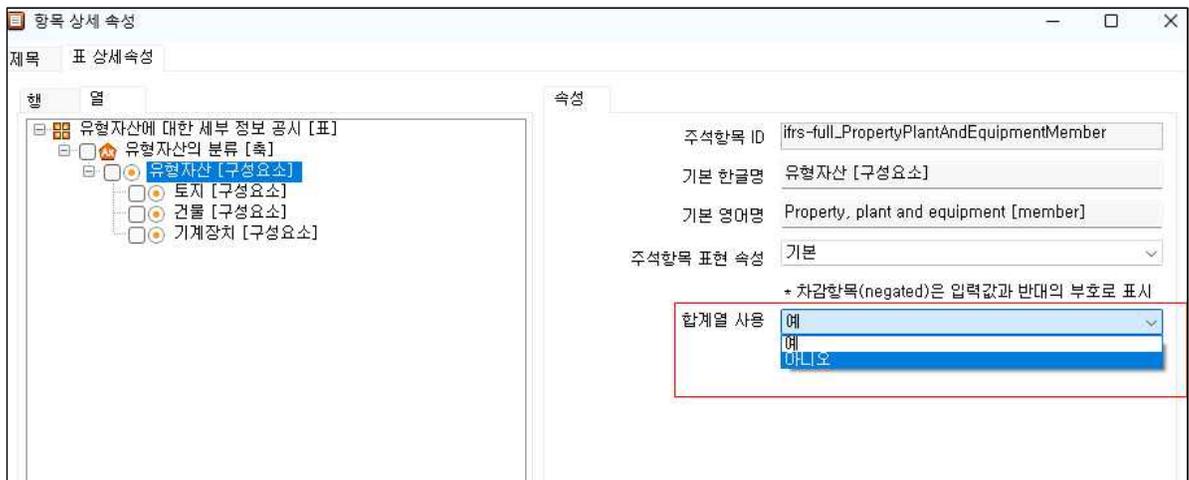
- 해당 요소(Element)가 다른 주석에서 사용되고 있는지 여부 등을 체크
- 각 요소(Element)에서 마우스 우클릭하여 레퍼런스 선택



- 활용방법 : 입력한 금액이 저장 후 열었을 때 바뀔 경우에는 레퍼런스 기능을 활용하여 동일한 행(Line Item)을 사용하고 있는 다른 곳의 금액과 연동되고 있는지 확인

□ 합계열 사용

- 도메인(Domain)은 합계 기능을 하는 열이며, 해당 열(합계열)을 표에 표시할지 여부를 클릭하여 결정할 수 있음



□ 기초/기말 주석항목 추가

- 기초에서 기말까지 변동을 공시하는 주식에서는 동일한 행(Line Item)을 사용하여 기초와 기말로 분리하여 사용하는데, 해당 속성을 부여하는 기능은 다음과 같음
 - 기초/기말을 사용할 행(Line Item)을 추가한 후 주석항목 표현 속성에서 “기초(Beginning)”를 선택
 - 이후 아래 표처럼 해당 행(Line Item)을 우클릭한 후 “기초/기말 주석항목 추가”를 하면 자동 생성

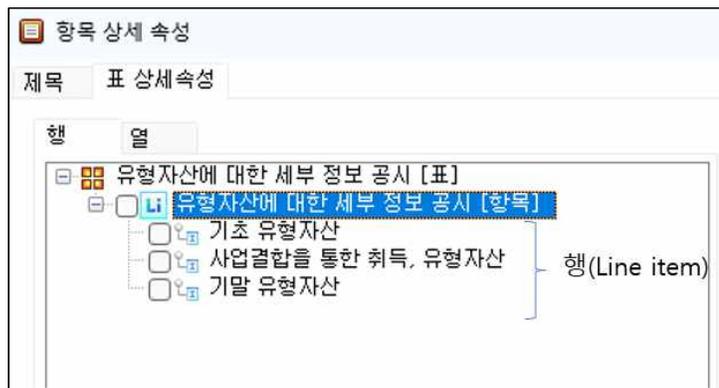


- 주의할 점은 위의 기능을 사용하지 않고, 행(Line Item)을 추가한 후, 주석항목 표현 속성에서 “기말(Ending)”을 선택하여도, 작성기에 기말로 표시되지 않음

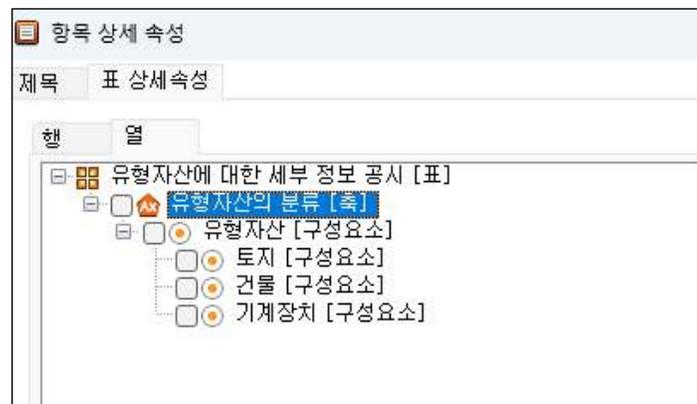
(3) DART 택사노미(Taxonomy)가 반영된 작성기 속성 이해

가. 행과 열

- 작성기에서 표의 속성을 보는 아이콘을 누르면, “표 상세속성”에 “행”과 “열” 창이 표시됨
- 행은 DART 택사노미(Taxonomy)에서 행(Line Item)들을 그룹화한 항목(LineItems)으로 반영하고 있음



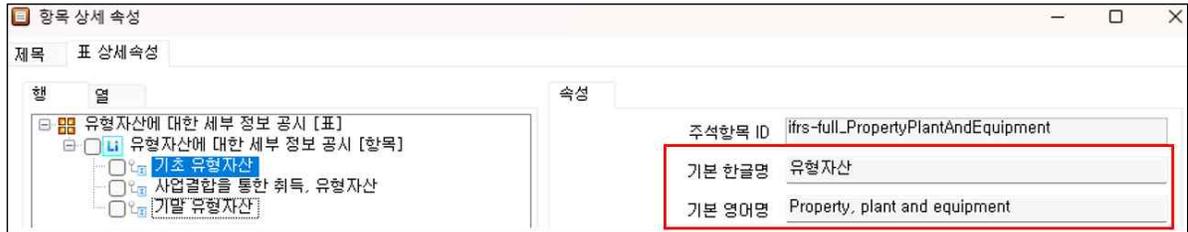
- 열은 DART 택사노미(Taxonomy) 구조인 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member) 3단계로 구성 (아래 그림에서 “유형자산 [구성요소]”가 도메인(Domain))



- 작성기에서 선택하여 사용하는 표준 표(Table)의 경우 해당 표(Table)의 이름(사례에서는 “유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표]”)으로 DART 택사노미(Taxonomy)의 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에서 검색 가능

나. 기본 한글명, 기본 영어명

- 작성기의 “표 상세속성”에 “행” 창에서 행(Line Item)을 클릭하면, 오른쪽에 해당 계정 과목 속성과 관련한 내용이 표시되며, ID와 기본 한글명, 기본 영어명이 제일 먼저 표시



- XBRL에서 ID는 특정 요소(Element)를 식별하는 데 사용되며, 각 요소(Element)는 고유한 ID를 가지므로 다른 요소(Element)와 혼동되지 않음
- XBRL에서 ID를 기준으로 기본 한글명과 기본 영어명이 부여되는데, 기본 한글명과 기본 영어명은 DART 택사노미(Taxonomy)의 기본 명칭(Standard Label)이므로 변경이 안 됨
 - 해당 ID의 기본 한글명과 기본 영어명은 DART 택사노미(Taxonomy)의 레이블 링크 (Label Link)에서도 확인 가능

| Prefix | Name | Label_ko | Label_en |
|-----------|---------------------------|----------|-------------------------------|
| ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 유형자산 | Property, plant and equipment |

다. 주석항목 표현 속성

- “주석항목 표현 속성”은 주석항목 ID에 사용가능한 명칭(Label) 종류가 목록으로 제시되어 있고, 명칭(Label) 종류를 선택하여 회사가 사용하고자 하는 명칭을 부여할 수 있음
- 예를 들어 “수익(매출액)”을 기본 한글 명칭(Label)으로 가지고 있는 “ifrs-full_Revenue”를 사용하되, 회사가 “매출액”으로 공시하기를 원한다면, 별칭2를 선택하고, 별칭2 한글명과 별칭2 영어명을 아래와 같이 정의하면 됨

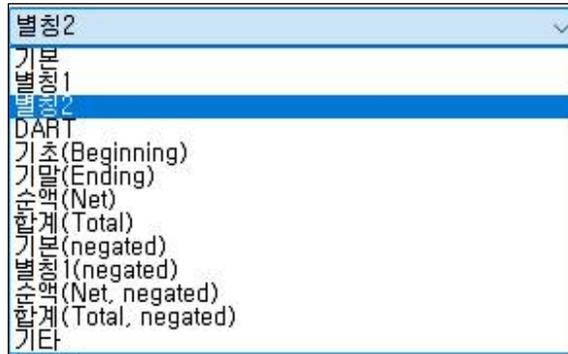
주석항목 표현 속성 별칭2 ▼

* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

별칭2 한글명

별칭2 영어명

- “주석항목 표현 속성”의 명칭(Label) 종류는 “제2장 - 제2절 택사노미란 무엇인가? - 3. 요소(Element)의 명칭(Label)”에서 설명하고 있는 것과 동일



명칭(Label)의 종류 및 설명

| 구분 | 설명 |
|---|---|
| 기본 | 요소(Element)의 표준 명칭(Label) |
| 별칭1, 2 | 요소(Element)의 확장 명칭(Label)(공시하는 회사가 원하는 명칭(Label)으로 수정하여 사용) |
| DART | DART 요소(Element)와 IFRS 요소(Element) 중 별도로 명칭(Label)을 부여하여 요소(Element)의 의미를 명확화 |
| 기초 | 기간 중 시작 값(Value)을 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 기말 | 기간 중 종료 값(Value)을 보고하는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 순액(Net) | 차감 후 금액으로 보고되는 명칭(Label) |
| 합계 | 총계로 보고되는 요소(Element)의 명칭(Label) |
| 기본(Negated), 별칭1(Negated), 순액(Negated), 합계(Negated) | 입력값과 반대부호로 표시되도록 하는 명칭(Label), 예를 들면 입력된 값이 200이라면 표시되는 값은 -200이며, 입력된 값이 -200이라면, 표시되는 값은 200임. 별칭1, 순액, 합계 명칭(Label)의 negated는 각각의 명칭(Label) 성격으로 사용하되 입력값과 반대부호로 표시되도록 함 |

라. 행 데이터 타입

- 행 데이터 타입 이해
- “행 데이터 타입”은 행(Line Item)에 적용되는 데이터의 형식을 명시하며, 정확한 데이터 표현 및 유효성 검사를 위해 중요
 - “새 아이템”을 생성할 때는 반드시 행 데이터 타입을 지정해야 하며, 표준계정과목을 사용할 때는 행 데이터 타입에 맞게 공시 정보(Fact)의 값(Value)을 작성기에 입력하여야 함

- “행 데이터 타입”은 “제2절 택사노미란 무엇인가?-3) 행(Line Item)에 적용되는 데이터 유형”에서 설명하고 있는 데이터 유형과 동일



□ 행 데이터 타입별 입력 예시

- “행 데이터 타입”은 입력 방식이 정해져 있으며, 행 데이터 타입별 입력 예시는 다음과 같음

행 데이터 타입별 입력 예시

| 작성기 (행 데이터 타입) | 설명 | 입력 예시 |
|--------------------------|---------------------------------------|--|
| 문자열, 다중문자열 | 문자열 정보를 공시할 때 사용함 | 회사는 1973년 대한민국에서 설립되어 1978년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. |
| 숫자(Monetary) | 특정 화폐(통화)로 공시되는 숫자에 사용함 | 20,350,000 |
| 날짜 | 날짜 정보를 공시할 때 사용함 | <p>날짜 선택</p> |
| 비율(Percent) | 비율 등의 정보를 공시할 때 사용함 | 소수점으로 표시(예 : 23%→0.23) |
| 소숫점(Decimal)/ 지정단위(Pure) | 통화 이외 단위 또는 단위가 적용되지 않는 숫자 | 23.3 |
| 주식수(Shares) | 주식 수 정보를 공시할 때 사용함 | 12,435,000 |
| 주당금액(PerShare) | 주당 통화 단위로 표시되는 숫자에 사용(예 : 기본주당이익(손실)) | 35 |

마. 차변/대변

- XBRL은 기본적으로 재무 데이터를 다루는 언어이므로 행(Line Item)에 대해서 차변과 대변을 구분. 예를 들어서, 감가상각비는 차변 계정과목임
- 차감항목 구성요소(Member)와 결합할 때, 차변/대변 속성을 부여하기 곤란(예 : 감가상각비, 유형자산)하거나, 차변과 대변이 모두 가능한 행(Line Item)일 경우(예 : 손익을 나타내는 행(Line Item)에는 차변/대변 설정값이 없음

바. 0 표시

- 공백에 “0” 표시를 해야 하는지 여부를 말하며, 통상 XBRL에서는 공백을 허용하고 있기 때문에, “0 표시”는 “아니오”가 기본 설정임
- 명시적으로 NULL(값이 없음) 값을 취할 수 있는 속성이 기본적으로 부여되며. DART 택사노미(Taxonomy)에서는 특별한 경우를 제외하고 “nillable=true”로 지정

사. 소수 자릿수

- 소수 자릿수는 소수점 뒤에 표시되는 자릿수를 의미하며, 3을 선택할 경우 소수점 3 자리까지 입력 가능함

아. 기간 속성

- “Duration”과 “Instant”는 두 가지 중요한 기간 개념으로, 공시 정보(Fact)가 언제를 기준으로 보고되는지를 나타냄
 - 특정기간(Duration) : 일정 기간동안의 공시 정보(Fact)를 표현하는 데 사용됨. 예를 들어, 매출액이나 당기손익 같은 공시 정보(Fact)는 기간동안의 누적 값(Value)을 공시하는 요소(Element)이므로 특정기간(Duration) 속성을 부여*
 - * XBRL에서 “문장 정보”를 공시하는 요소(Element)는 일반적으로 특정기간(Duration) 속성이 부여됨. 이는 특정 기간동안에 대한 설명을 나타내기 때문임
 - 특정시점(Instant) : 특정 시점의 공시 정보(Fact)를 표현하는 데 사용됨. 예를 들어, 자산 총액이나 부채 총액과 같은 공시 정보(Fact)는 특정 시점에서의 값(Value)을 공시하는 요소(Element)이므로 특정시점(Instant) 속성을 부여

2. DART XBRL Viewer

(1) DART XBRL Viewer 개발 이유

가. DART XBRL Viewer는 XBRL 사용자가 데이터에 쉽게 접근하고 이해할 수 있도록 하기 위해 개발되었으며, SEC 공시 방법을 벤치마크함

나. 전자공시시스템에서는 아래와 같이 DART XBRL Viewer를 제공하여 사용자가 XBRL 형식으로 제출된 재무 보고서와 기타 공시 문서를 쉽게 읽고 분석할 수 있도록 지원

| 번호 | 공시대상회사 | 보고서명 | 제출인 | 접수일자 | 비고 |
|----|---|-----------------|---|-------|--|
| 1 |  케이티엔지 | 반기보고서 (2024.06) |  | 케이티엔지 | 2024.08.14 |
| 2 |  케이티엔지 | 분기보고서 (2024.03) |  | 케이티엔지 | 2024.05.16 |
| 3 |  케이티엔지 | 사업보고서 (2023.12) |  | 케이티엔지 | 2024.03.20  |
| 4 |  케이티엔지 | 분기보고서 (2023.09) |  | 케이티엔지 | 2023.11.14 |

(2) DART XBRL Viewer의 주요 기능과 특성

가. 문서 목차

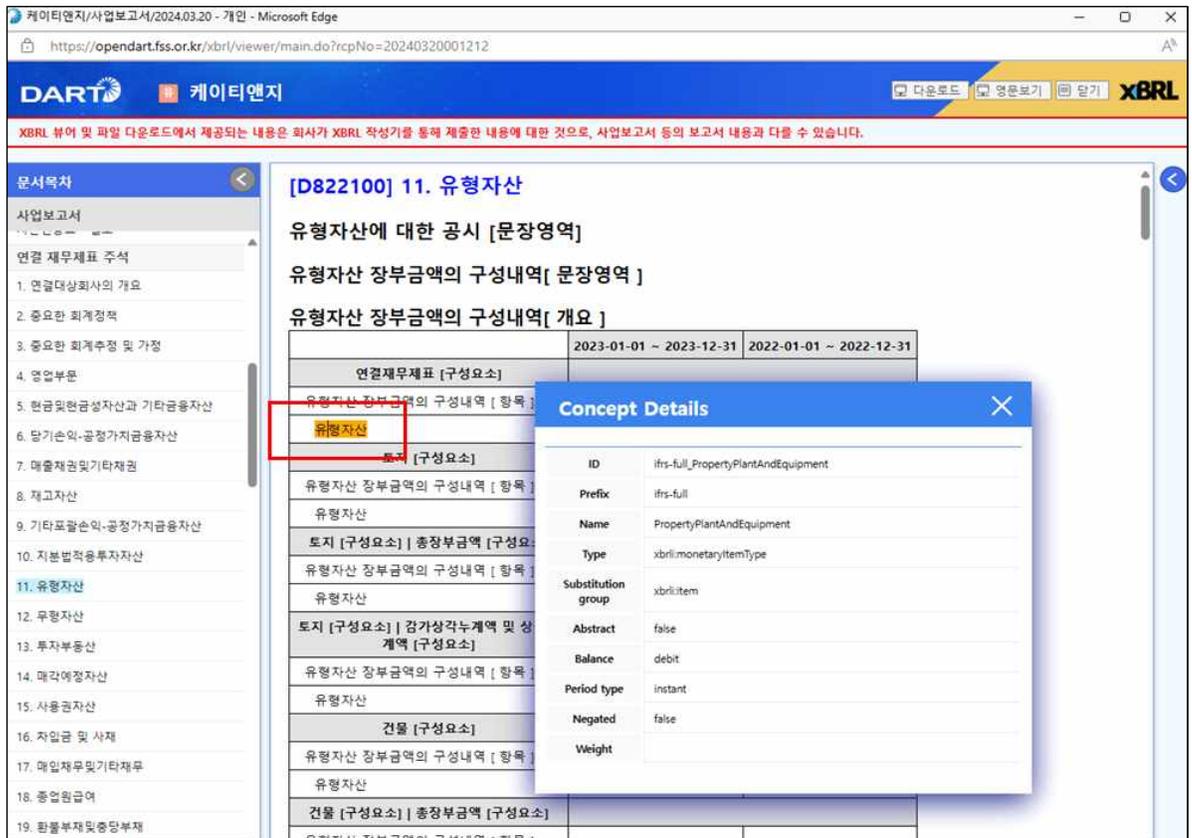
- 사용자가 XBRL 형식의 복잡한 재무 데이터를 보다 쉽게 이해할 수 있도록 도와주는 사용자 친화적인 인터페이스를 제공함. 다음의 케이티앤지 예시와 같이 재무제표 본문 및 주석사항 각각에 대한 XBRL 데이터 조회가 가능하도록 구조화하여 제공하고 있음



- 문서 목차를 클릭하면, 오른쪽 창에 해당 주석의 공시 정보(Fact)가 구조화되어 표시 되는데 최상단에 해당 주석에서 사용한 표준 주석 목차(Link Role)를 확인할 수 있음
 - 상기 사례는 “[D822100] 주석 - 유형자산” 표준 주석 목차(Link Role)를 사용
- 사용자가 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하지 않고, 신규 주석을 만들었을 경우, [U~]로 시작하는 목차가 생성됨

나. 계정과목 세부 정보(Concept Details)

- 각 공시 정보(Fact)에 부여된 요소(Element)를 확인할 수 있어, 공시 정보(Fact)의 의미와 해당 공시 정보(Fact)가 DART 택사노미(Taxonomy) 내에서 어떻게 정의되는지를 이해하는 데 도움을 줌
- 다음은 케이티앤지의 2023년도 사업보고서의 유형자산 주식 중 유형자산 계정과목을 클릭하여 세부정보를 살펴보는 예시임



- DART XBRL Viewer의 유형자산을 클릭하면, 계정과목 세부 정보(Concept Details)를 확인할 수 있으며, 해당 계정과목이 DART 택사노미(Taxonomy) 내에서 어떻게 정의되고 있는지 설명해 줌
- 계정과목 세부 정보(Concept Details)에 대한 해설은 다음과 같음

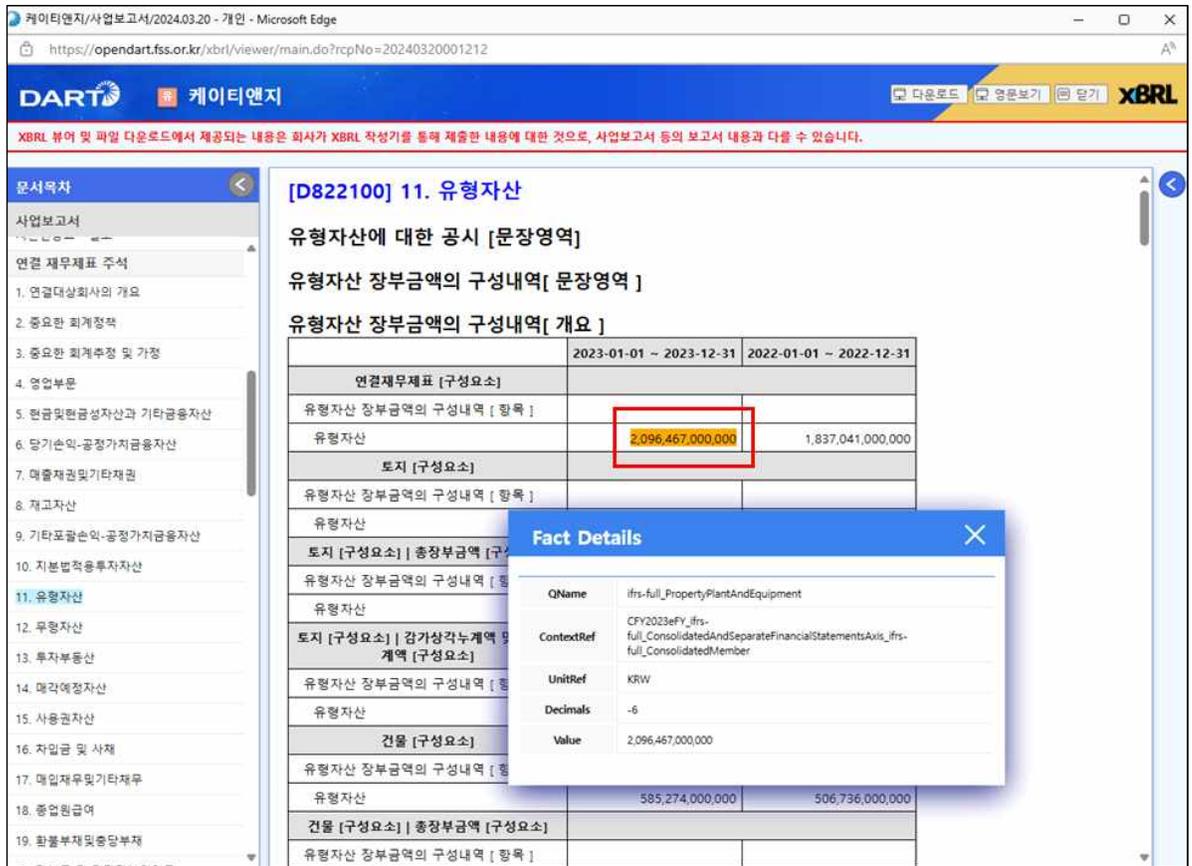
계정과목 세부 정보(Concept Details) 해설

| 구분 | 의미 | 정보 |
|--------|------------------------|--|
| ID | 표준계정과목(컴퓨터가 읽는 고유 식별자) | 유형자산(ifs-full_PropertyPlantAndEquipment) =Prefix+Name |
| Prefix | 제정 기관 | IFRS 재단 |
| Name | 표준계정과목 이름 | 유형자산(Property, Plant and Equipment) |

| 구분 | 의미 | 정보 |
|-------------------|------------------------|--|
| Type | xbrli:monetaryItemType | 금액을 값(Value)으로 가지는 데이터에 속성 부여 |
| SubstitutionGroup | ID의 분류 | XBRL 문법상 분류되는 것으로 xbrldt:dimensionItem, xbrldt:hypercubeItem, xbrli:item가 있음 dimensionItem은 축(Axis), hypercubeItem은 표(Table)이고 나머지 요소(Element)는 모두 item임 |
| Abstract | 제목 여부 | 공시 정보(Fact)에 사용할 수 없는 제목 역할을 하는 요소(Element)는 Abstract="true"로 설정함 사례에서는 "false"이므로 공시 정보(Fact)에 사용 |
| Balance | 차변/대변 | 차변(Debit)과 대변(Credit)을 구분한 값임. XBRL은 기본적으로 재무 데이터를 다루는 언어이므로 행(Line Item)에 대해서 차변과 대변을 구분. 사례에서는 차변 계정과목임 |
| PeriodType | 특정기간/특정시점 | 'Instant'와 'Duration'으로 나뉨. 'Instant'는 특정 시점(지정된 날짜 기준, Stock 정보)에 보고되는 데이터에 속성을 부여할 경우 사용되며, 흐름 및 변동사항(Flow 정보)을 나타낼 경우 '특정기간(Duration)'으로 지정함. 사례에서는 특정 시점을 나타내는 'Instant'임 |
| Negated | 반대부호 | 반대부호 표시되는 경우 "true"표시. 해당 계정과목은 반대부호 표시 해당사항이 없으므로 "false"임 |
| Weight | 계산검증 | 계산검증 되는 계정과목의 경우 상위 계정과목에 더하기로 계산되는지, 빼기로 계산되는지의 표시. 더하기일 경우 "1.0", 빼기일 경우 "-1.0". 사례에서는 계산검증 되지 않으므로 공백 |

다. 공시 정보 세부 정보(Fact Details)

- 공시 정보(Fact)를 보다 명확하게 이해하고 정확하게 해석하는 데 여러 가지 메타 정보가 필요함. XBRL에서는 회사명, 기간, 단위 등과 같은 Fact에 대한 추가적인 정보(메타정보)를 제공하는데 DART XBRL Viewer를 통해 이를 확인할 수 있음
- 다음은 케이티앤지의 2023년도 사업보고서의 유형자산 주식 중 "2,096,467,000,000"을 클릭하여 공시 정보 세부 정보(Fact Details)를 살펴보는 예시임



- DART XBRL Viewer의 “2,096,467,000,000”을 클릭하면, 공시 정보 세부 정보(Fact Details)를 확인할 수 있으며, 회사가 사용한 요소(Element)와 기간, 통화, 단위 정보가 제공됨
- 공시 정보 세부 정보(Fact Details)에 대한 해설은 다음과 같음

공시 정보 세부 정보(Fact Details) 해설

| 구분 | 의미 | 정보 |
|------------|--|-------------------|
| Qname | 회사가 사용한 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element) 고유식별자(ID)* | 유형자산 |
| ContextRef | 기간과 회사정보 | 2023년말, 회사명** |
| UnitRef | 통화 | 원화 |
| Decimals | 단위 | 백만원 |
| Value | 값 | 2,096,467,000,000 |

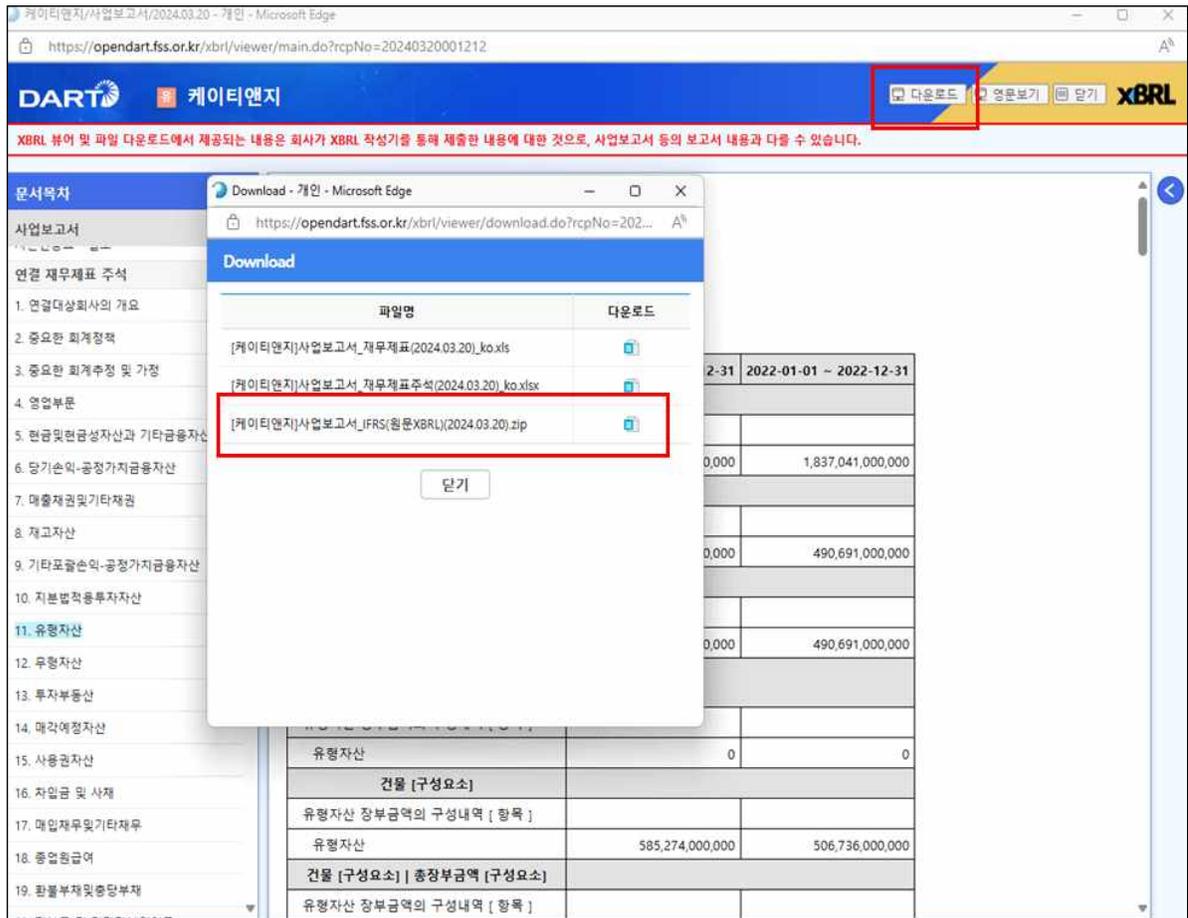
* 회사가 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)를 사용하지 않고, 확장할 경우, “entity”로 시작하는 ID가 표시됨

** 회사명은 공시 정보 세부 정보(Fact Details)에 표시되지는 않지만, 인스턴스(Instance)에서 해당 Context 정의될 때 회사명이 포함되어 정의됨

- 값(Value) : 회사가 주식의 공시 단위를 백만원으로 설정하였기 때문에, 백만 단위 이하의 값(Value)은 “000,000” 처리됨

라. XBRL원문(Instance) 파일 다운로드 기능

- 사용자는 XBRL원문(Instance)을 로컬 장치에 다운로드하여, 동일한 기업의 여러 기간에 걸친 재무 데이터를 비교하거나 다른 기업 간의 데이터를 비교하는 분석 목적으로 활용할 수 있음. 이는 정보이용자들이 기업의 재무 상황을 보다 쉽게 분석할 수 있도록 도와줌
- 다음은 케이티앤지의 2023년도 사업보고서의 다운로드를 클릭하여 XBRL원문(Instance)을 다운로드하는 예시임



- DART XBRL Viewer의 상단의 다운로드를 클릭하면, 다운로드 가능한 파일명을 선택할 수 있으며, “IFRS(원문XBRL)” 단어가 포함된 파일명을 선택하여 다운로드 하면 XBRL원문(Instance) 파일이 다운로드됨

(3) DART XBRL Viewer를 활용한 XBRL 데이터 확인 방법

가. XBRL로 주식의 표를 공시하기 위해서는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 관련 요소(Element)를 검색하여 표를 구성(DART 택사노미(Taxonomy)에서 행(Line Item)과 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member) 3단계로 구성된 열을 검색하여 구성한 후, 생성된 표에 공시 정보(Fact)를 입력하는 과정을 거침

| id | name | label | depth |
|----|------------|--|--|
| 3 | LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/ias_2_role-D826380 | |
| 5 | Definition | [D826380] 주식 - 재고자산 - 연결 Notes - Inventories - Consolidated financial statements | |
| 7 | prefix | | |
| 3 | ifrs-full | DisclosureOfInventoriesExplanatory | 재고자산에 대한 공시 [문장영역] |
| 3 | ifrs-full | DescriptionOfAccountingPolicyForMeasuringInventories | 재고자산 측정의 회계정책에 대한 기술 [문장영역] |
| 2 | 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 | ifrs-full | AccumulatedDepreciationAndImpairmentMember | 재고자산 평가손실누계액 [구성요소] |
| 5 | dart | DetailsOfInventoriesLineItems | 재고자산 세부내역 [항목] |
| 7 | ifrs-full | CurrentInventoriesHeldForSale | 유동 재상품(제품, 상품) |
| 3 | ifrs-full | WorkInProgress | 유동 재공품 |
| 3 | ifrs-full | CurrentMaterialsAndSuppliesToBeConsumedInProductionProcessOrRenderingServices | 유동 원재료와 자장품 |
| 2 | ifrs-full | CurrentInventoriesInTransit | 유동 운송중 재고자산 |
| 1 | ifrs-full | OtherInventories | 기타재고 |
| 3 | ifrs-full | InventoryCostFormulas | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술 |
| 3 | ifrs-full | InventoriesAtFairValueLessCostsToSell | 순공정가치로 보고하는 재고자산 |
| 3 | ifrs-full | InventoriesAtNetRealisableValue | 순실현가치로 평가된 재고 |
| 5 | ifrs-full | InventoryWritedown2011 | 재고자산 평가손실 |
| 7 | ifrs-full | ReversalOfInventoryWritedown | 재고자산 평가손실회입 |
| 3 | ifrs-full | CircumstancesLeadingToReversalsOfInventoryWritedown | 재고자산 평가손실 회입을 초래한 상황에 대한 기술 |
| 3 | ifrs-full | CostOfInventoriesRecognisedAsExpenseDuringPeriod | 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 |
| 2 | ifrs-full | InventoriesPledgedAsSecurityForLiabilities | 임의제출 재고자산 |
| 1 | dart | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsTable | 연 또는 별도 재무제표 [table] |
| 2 | ifrs-full | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis | 연결 재무제표와 별도 재무제표 [축] |
| 2 | dart | ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsDomain | 연결 또는 별도 재무제표 [domain] |
| 3 | ifrs-full | ConsolidatedMember | 연결재무제표 [구성요소] |

Line Item(행)

Member(열)

숫자 입력

공시 정보(Fact)

나. DART XBRL Viewer를 활용하여 표를 구성하고 있는 관련 요소(Element)를 확인하는 방법은 다음과 같음

- DART XBRL Viewer에서 표를 표시하는 방식은 사업보고서 주식의 공시 정보(Fact)의 각 열을 하나의 열로 순차적으로 표시함
- DART XBRL Viewer에서 하나의 열로 순차적으로 표시되는 각 열은 사용된 축(Axis)과 구성요소(Member)를 보여줌

| 사업보고서 주식 | | | | |
|-----------|-----------|---------|-------|---------|
| 건물 | | | | |
| 장부금액 합계 | | 장부금액 합계 | | |
| 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부보조금 | 장부금액 합계 |
| 1,173,684 | (511,610) | 0 | (973) | 661,101 |

| 건물 [구성요소] | |
|---|-------------------|
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | |
| 유형자산 | 661,101,000,000 |
| 건물 [구성요소] 총장부금액 [구성요소] | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | |
| 유형자산 | 1,173,684,000,000 |
| 건물 [구성요소] 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | |
| 유형자산 | -511,610,000,000 |
| 건물 [구성요소] 손상차손누계액 [구성요소] | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | |
| 유형자산 | 0 |
| 건물 [구성요소] 장부보조금 | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | |
| 유형자산 | -973,000,000 |

- 다음은 상기 사업보고서의 주석 정보가 어떻게 DART XBRL Viewer에서 표시되는지 세부적으로 설명함
- 사업보고서의 유형자산 공시 사례는 유형자산의 분류별로 장부금액 세부내역을 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 표(Table) 구조에 따라 행과 열을 구성한 것임

사업보고서의 유형자산 공시 사례

| 과목 | 토지 | | | | | 건물 | | | | |
|------|---------|---------|---------|-------|---------|-----------|-----------|---------|-------|---------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정보보조금 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정보보조금 | 장부금액 합계 |
| 유형자산 | 433,566 | 0 | 0 | (14) | 433,552 | 1,173,684 | (511,610) | 0 | (973) | 661,101 |

- DART XBRL Viewer(아래 그림)에서는 건물-유형자산(장부금액 합계)이 제일 먼저 표시되며, 건물-취득원가(별칭1 사용), 건물-감가상각누계액(별칭1 사용) 순으로 표시됨

| 건물 [구성요소] | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | 661,101,000,000 | 687,812,000,000 |
| 건물 [구성요소] 총장부금액 [구성요소] | | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | 1,173,684,000,000 | 1,158,168,000,000 |
| 건물 [구성요소] 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] | | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | -511,610,000,000 | -469,344,000,000 |

- 상기 사례에서 XBRL 공시에 사용된 행(Line Item)에 대한 정보는 계정과목 세부 정보 (Concept Details)를 통해 확인이 가능하며, 표의 열에 대한 정보는 공시 정보 세부 정보 (Fact Details)로 확인 가능
- 예를 들어, 1,173,684,000,000의 공시 정보(Fact)를 클릭하면, 아래와 같이 공시 정보 세부 정보(Fact Details)가 표시되며, 표의 열 중 축(Axis)의 정보는 ContextRef에 포함되어 있음

| 건물 [구성요소] 총장부금액 [구성요소] | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | 1,173,684,000,000 | 1,158,168,000,000 |
| 건물 [구성요소] 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] | | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | | |
| 건물 [구성요소] 손상차손누계액 [구성요소] | | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | | |
| 건물 [구성요소] 정보보조금 | | |
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] | | |
| 유형자산 | | |

Fact Details
✕

| | |
|-------------------|--|
| QName | ifrs-full_PropertyPlantAndEquipment |
| ContextRef | CFY2023eFY_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-full_Co full_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis_ifrs-full_BuildingsMember_ifrs- full_CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGro full_GrossCarryingAmountMember |
| UnitRef | KRW |
| Decimals | -6 |
| Value | 1,173,684,000,000 |

- ContextRef 정보를 통해 열 정보(축(Axis)과 구성요소(Member))를 다음과 같이 확인할 수 있음

공시 정보 세부 정보(Fact Details)를 통한 축(Axis)과 구성요소(Member) 확인 사례

| 축(Axis) ID | 구성요소(Member) ID |
|--|-------------------------------------|
| ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis* | ifrs-full_ConsolidatedMember |
| ifrs-full_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis** | ifrs-full_BuildingsMember |
| ifrs-full_CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis** | ifrs-full_GrossCarryingAmountMember |

* 첫 번째 축(Axis)은 “연결재무제표와 별도재무제표 [축]”으로 연결, 별도 재무제표를 분류하기 위해 기본적으로 구성되는 축(Axis)이며, 회사가 작성기를 사용하여 구성할 때는 고려하지 않아도 됨
 ** 두 번째 축(Axis)은 유형자산의 분류 [축], 세 번째 축(Axis)은 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]임

3. 영문 DART

- (1) 금융감독원은 외국인 투자자의 자본시장 접근성 제고를 위한 ‘단계적 영문공시 확대 방안’의 일환으로 영문 DART 시스템을 개선하여 ‘23.7.31.(월) 정식 가동

- 가. 제출인의 공시 부담 없이도 DART에 공시서류를 제출하는 법인(비상장법인 포함)의 법정공시 보고서명 등을 외국인 투자자가 영문으로 실시간 검색 가능(일본 EDINET방식)
- 나. 외국인 투자자는 영문 보고서명을 통해 공시 사실을 파악하고 추가 번역 필요성 여부를 판단(필요시 브라우저 내장 번역기 등을 활용)

- (2) 미국, 유럽 등의 XBRL 재무제표 조회 기능을 벤치마킹하여 영문 계정과목명 이외에도 다양한 속성값(국제표준 ID, 차·대변, 속성, 표시단위 등)을 조회할 수 있는 DART XBRL Viewer 제공(‘23.3분기 보고서부터)

- 가. 외국인 투자자가 기업의 법정공시 발생 사실 등을 제출 즉시 영문으로 확인 가능하여, 공시정보의 적시성이 제고되는 등 코리아 디스카운트 해소에 기여
- 나. 재무제표도 영문으로 편리하게 조회할 수 있어 정보의 비대칭성 해소 및 XBRL 표준계정 체계를 활용한 재무정보의 국제적 비교분석이 가능

- (3) ‘24.12월 영문 DART 시스템 2단계 개선을 통해 목차, 서식(행·열) 등을 외국인 투자자가 영문으로 실시간 검색·확인 가능

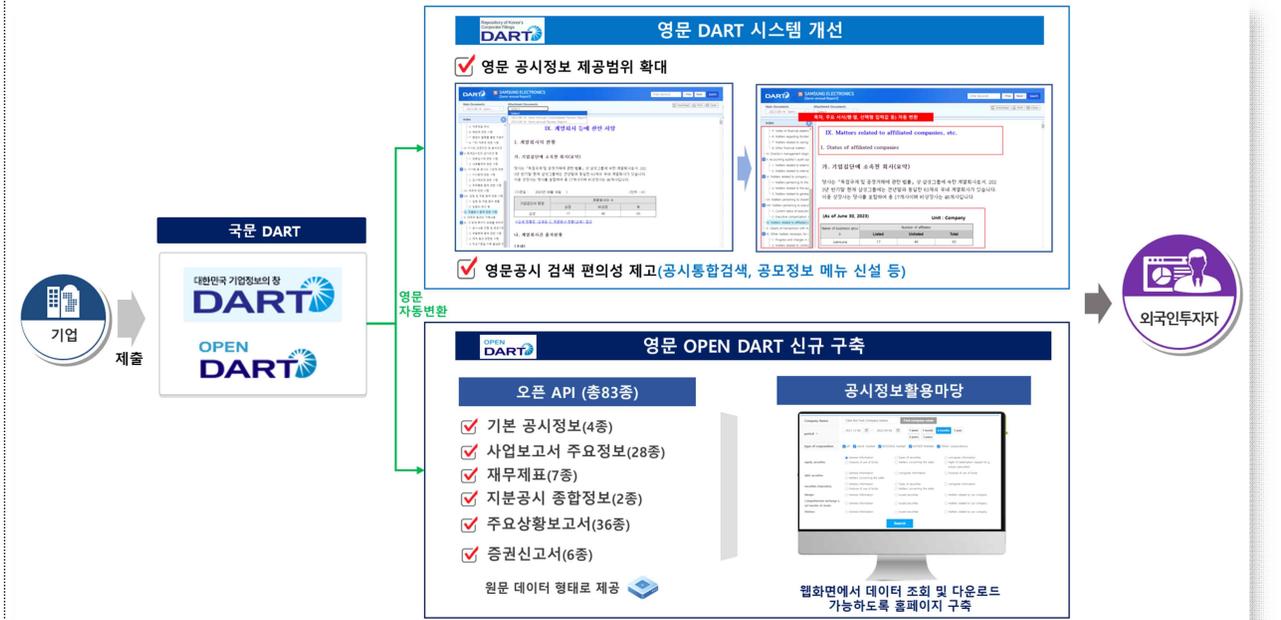
- 가. (영문 DART 고도화) 외국인 투자자가 법정공시 주요 항목(목차·서식 등)을 영문으로 실시간 확인할 수 있도록 영문 DART 개선

* 국문 서식 안에 영문 명칭을 삽입하여 영문 DART에서 서식 등을 영문으로 자동 변환

나. (영문 Open DART 구축) 주요 공시 데이터(83종)의 분석·활용을 위한 영문 전용 서비스인 '영문 Open DART*'를 신규 구축

* 주요 공시정보 데이터 개방을 위한 인터페이스(API: Application Programming Interface) 등 제공

(참고) 2단계 DART 영문 서비스 강화 방안 요약



| 구분 | 주요 내용 |
|-------------------|--|
| ① 영문 DART 시스템 개선 | ① 영문공시정보 제공범위 확대 <ul style="list-style-type: none"> ■ 법정공시 목차, 서식(행, 열, 선택형 입력값) 영문 자동변환 |
| | ② 영문공시 검색 편의성 제고 등 <ul style="list-style-type: none"> ■ 공시통합검색 기능 강화 및 DART 뷰어 개선 ■ 공모정보 조회 기능 신설 등 |
| ② 영문 OPEN DART 구축 | <ul style="list-style-type: none"> ■ 주요 공시정보(83종) 데이터 개방을 위한 인터페이스(API) 및 웹페이지 개발 등 |

4. DART Open API

- (1) DART에 공시되고 있는 공시보고서 원문 등을 Open API를 통해 활용
- (2) DART에 공시되는 공시보고서의 원문을 XML형식으로 다운로드받아 원하는 자료를 자유롭게 추출하여 사용할 수 있음

<OPEN DART 공시정보 개방 목록>

| 구분 | 개방 목록 |
|------------------|--|
| 공시정보(4종) | 공시목록, 기업개황, 공시서류 원본파일, 고유번호 |
| 사업보고서(분반기) (35종) | 회사의 개요, 재무에 관한 사항, 감사인의 의견, 기관에 관한 사항, 주주에 관한 사항, 임원 및 직원 등에 관한 사항, 계열회사에 관한 사항, XBRL 재무제표 등 |
| 주요사항보고서(36종) | 자본 또는 부채의 변동 관련, 합병 관련, 영업 또는 자산 양수·양도 관련, 자기주식 취득·처분 관련, 부도 및 영업정지 등 관련, 기타 |
| 지분공시(2종) | 대량보유 상황보고, 임원·주요주주 소유보고 |
| 증권신고서(6종) | 지분증권 및 채무증권 요약정보, 증권예탁증권 요약정보 등 |

제 4 장 XBRL 재무제표 본문 작성하기

I. 재무제표 본문 작성 원칙

II. 재무제표 본문 작성시
유의사항

I. 재무제표 본문 작성 원칙

1. 재무제표 본문 서식 선택 방법(비금융업, 금융업)

(1) 해당 업종에 맞는 택사노미(Taxonomy) 선택

가. K-IFRS 제1001호 문단 60에 따르면, 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 “유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채”로 재무상태표에 구분하여 표시하도록 규정하고 있음

나. 따라서 DART 택사노미(Taxonomy)에서는 비금융업, 금융업(은행, 보험, 증권, 기타)으로 구분하여 업종별 택사노미(Taxonomy)를 규정하고 있으므로, 작성 회사의 업종과 재무제표 작성 방식에 따른 택사노미(Taxonomy)를 선택하여야 함

금융업은 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에서 명시한 금융감독원 검사 대상 기관이나, 전자금융거래법상 전자금융업자와 부동산투자회사법에 따라 설립된 리츠 등은 XBRL 공시제도와 관련해서는 비금융업으로 분류됨에 유의

※ 작성기 서식정보에서 업종을 선택하여 서식을 선택한 이후에 입력한 정보는 서식을 변경하면 모두 삭제되므로 최초 업종 및 서식 선택시 주의해야 함

2. 표준계정과목 사용

(1) DART 택사노미(Taxonomy)의 표준계정과목 사용

가. 회사의 재무정보를 XBRL로 공시하기 위해서는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 표준계정과목을 검색하여 이를 사용하여야 함

나. 표준계정과목을 검색할 때는 회사가 공시하려는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)를 검색하며, 용도(총액·순액, 현금흐름표·손익계산서 사용 등)에 맞는 표준계정과목을 사용하여야 함

(2) 동일한 개념의 표준계정과목이 확장되어 중복 사용될 수 없음

가. 금융감독원은 DART 택사노미(Taxonomy)를 제공하여 기업별 비교가능성을 제고하는 것을 목표로 하기 때문에, DART 택사노미(Taxonomy)에 존재하는 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)를 중복하여 확장하지 않아야 함(유사한 개념의 요소(Element)를 사용하고, 필요시 별칭 명칭(Label) 사용)

비금융업과 금융업 회사가 혼재된 경우, 전체 금액에 대해 표준계정과목을 사용하여 보고

- ✓ 비금융업과 금융업 회사가 혼재된 경우, 모회사가 XBRL 연결재무제표를 공시함에 있어 재무제표 본문의 행(Line Item)은 보고 회사의 전체 금액을 나타내는 표준계정과목으로 공시하여야 함
- ✓ 유동/비유동으로 회사 재무제표를 표시한 경우에도 원칙적으로 해당 분류에 따라 재무제표를 공시하여야 하며, 필요시 연결회사의 계정을 분류하여 공시하여야 함
- ✓ 다만, IFRS17 등에 따라 유동/비유동의 개념으로 분리할 수 없는 보험계약자산 등에 대해서는 예외적용 가능

■ 재무제표 본문 전체 계정과목을 확장하거나, 금융업 자산·부채를 모두 확장한 경우, 재무정보에 대한 잘못된 분석 결과가 발생할 가능성이 있음

- 정보이용자가 재무제표 본문 데이터를 기준으로 회사를 비교했을 때, 특정 요소(Element)가 모두 확장되거나 일부 업종의 요소(Element)가 확장된 경우, 전체 금액을 표준계정과목으로 공시한 회사와의 비교가능성에 영향을 미침

- 재무제표 본문 전체 계정과목을 확장한 경우, 재무제표 본문이 데이터화 되지 않는 문제 발생

■ 또한, 금융감독원 Open DART 및 신평사 제공 재무정보 등에서 실질과 다른 금액이 제공되는 문제 발생 가능

- 해외상장 국내법인의 경우 국내외 공시에 있어 전체 금액을 나타내는 표준계정과목으로 공시하고 있음

■ 필요시, 사업보고서에서 불러온 XBRL 재무제표 하단에 금융업 재무제표에 대한 설명 기재(현행 금융업 신탁계정 공시 사례와 유사)

- 주석은 축(Axis)을 활용하여 금융업과 비금융업을 구분하여 공시하며, 하나의 표(Table)에서 금융업과 비금융업을 보여주는 것을 권고, 표(Table)를 분리하여 공시하는 것도 가능하나, 전체 금액을 확인할 수 있도록 표(Table)를 추가하는 것을 권고

■ 향후 감사(검토)보고서 재무제표 본문과 사업보고서 공시 형태가 일치될 필요

◎ (잘못된 사례 예시) 비금융업의 유동/비유동법 재무상태표 택사노미(Taxonomy)를 선택한 후, 금융업자산 부채를 모두 확장하는 경우

| | | | |
|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 금융업자산 | 1,146,522,378,254 | 756,720,260,827 | 965,378,917,076 |
| 현금및현금성자산 | 120,412,073,981 | 55,665,137,642 | 94,196,274,985 |
| 예치금 | 108,796,905,142 | 66,511,111,660 | 247,755,308,841 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 677,901,691,637 | 496,616,044,772 | 495,952,344,594 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | | | 0 |
| 유형자산 | | | 1,782,314,064 |
| 무형자산 | | | 3,227,872,379 |
| 사용권자산 | | | 1,200,343,514 |
| 순확정급여자산 | | | 0 |
| 재보험계약자산 | | | 0 |
| 기타금융자산 | | | 0,497,804,265 |
| 기타자산 | | | 0,766,654,434 |
| 자산총계 | | | 4,559,108,590 |
| 부채 [개요] | | | |
| 유동부채 | | | 7,183,444,239 |
| 매입채무및기타채무 | | | 0,984,643,556 |
| 단기차입금 | | | 8,827,734,921 |

| Concept Details | |
|--------------------|--|
| ID | entity00258801_FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossFromFinancialServ |
| Prefix | entity00258801 |
| Name | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossFromFinancialServiceBusinessOfAss |
| Type | xbrlmonetaryItemType |
| Substitution group | xbrlitem |
| Abstract | false |
| Balance | debit |
| Period type | instant |
| Negated | false |
| Weight | 1.0 |

⇒ “당기손익-공정가치 측정 금융자산”의 금액을 투자자가 식별할 수 없는 문제 발생

(3) 표준계정과목 사용률은 70% 이상으로 하되, 중요계정은 표준 준수 필수

가. 중요계정이란 자산, 부채, 자본, 유동자산, 유동부채, 매출액, 매출원가, 당기순이익 등 재무제표 이용자들이 기업의 재무상태와 성과를 이해하는 데 기본적으로 사용하는 계정과목을 말함

◎ 금융감독원은 표준계정과목 사용률 모니터링 시스템을 갖추고 있으며, 표준계정과목 사용률이 낮은 회사에 대해서는 정정공시 등을 통해 지도할 예정

(4) 개념이 유사한 경우, “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)를 우선 적용

가. “dart” 접두사(Prefix) 요소(Element)와 “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)의 개념이 유사한 경우, “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)를 우선 적용함

“dart” 접두사(Prefix) 요소(Element)는 국내 공시 상황에 맞게 “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)에 추가되어 설계되었으며, 유사한 개념의 요소(Element)는 설계하지 않는 것을 원칙으로 함

다만, IFRS 택사노미(Taxonomy) 업데이트 등 환경 변화에 따라 개념이 유사한 요소(Element)가 존재할 수 있으며, DART 택사노미(Taxonomy)에 유사한 개념의 요소(Element)가 있다고 하더라도 과거 데이터의 변환 등을 위하여 해당 요소(Element)를 삭제하지 않고 유지하고 있기 때문임

따라서 “dart” 접두사(Prefix) 요소(Element)와 “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)의 개념이 유사한 경우, “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)를 우선 적용함

3. 계정과목 확장시 원칙

(1) 확장의 개념

가. DART 택사노미(Taxonomy)에 회사가 공시하려는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)가 없을 경우에, 회사의 고유한 특성이 반영된 요소(Element)를 DART 택사노미(Taxonomy)에 추가하는 것을 의미함

(2) 확장 원칙

가. DART 택사노미(Taxonomy)에 회사가 공시하려는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)가 없는 경우에만 확장을 허용하며, 다음 확장 사례를 참고하여 확장여부를 결정

DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)가 회사의 계정과목보다 상위 계정과목이거나 넓은 범위의 계정과목일 경우

- 예를 들어 회사가 종업원단기대여금의 금액이 중요하여 별도로 종업원단기대여금을 공시하는 경우, DART 택사노미(Taxonomy)에 개념이 동일한 종업원단기대여금 요소(Element)가 없고, 유사한 개념으로 상위의 단기대여금(dart_ShortTerm LoansNet)이 있을 경우 다음의 상황에 따라 처리 가능

- (확장 불가능한 경우) 회사의 단기대여금이 종업원단기대여금 이외에도 다른 대여금이 없는 경우에는 “종업원단기대여금=단기대여금”이 되므로 종업원단기대여금을 확장하지 않고, 단기대여금 표준계정과목을 사용하고 별칭 적용

- (확장 가능한 경우) 회사가 종업원단기대여금 이외에도 다른 대여금이 있는 경우에는 회계 개념상 종업원단기대여금은 단기대여금의 하위 개념이며, DART 택사노미(Taxonomy)에는 종업원단기대여금이 없으므로 표준 요소(Element)인 단기대여금 하위로 확장(이 경우, 표준 요소(Element)인 단기대여금으로 종업원단기대여금과 기타대여금을 통합 공시 검토 필요)

∴ 단기대여금=종업원단기대여금(확장)+기타단기대여금(확장)

- 회사가 DART 택사노미(Taxonomy)의 개별 요소(Element)를 통합하여 공시하고자 할 경우

- (확장 가능한 경우) 회사는 DART 택사노미(Taxonomy)의 건물과 구축물을 통합하여 “건물 및 구축물”로 공시하고 있는 경우, 통합 계정과목으로 확장하여 공시할 수 있음. 다만, 해당 공시내용의 중요성과 기준서의 규정상 이를 정당화할 수 있어야 함(기준서상에 구분하여 공시하도록 의무화하고, 해당 구분 공시가 중요한 경우에는 확장이 허용되지 않음)

- (확장 불가능한 경우) 기준서 제1007호 현금흐름표에 따라 순증감액으로 현금흐름을 보고하는 경우를 제외하고는, 투자활동과 재무활동에서 발생하는 총현금유입과 총현금유출은 주요 항목별로 구분하여 총액으로 표시하여야 함(이밖에도 기준서에 명시한 경우 확장 불가→감사(검토)보고서 변경 필요)

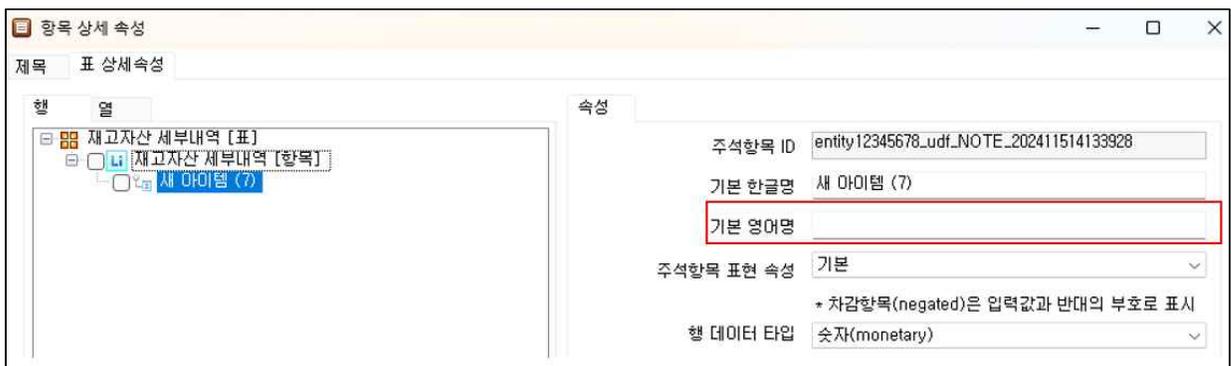
- 회사가 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)와 명칭(Label)이 동일하지만, 계층구조를 다르게 공시하고자 할 경우(하위 구성이 회사와 다를 경우)

- 회사가 사용한 계정과목과 DART 택사노미(Taxonomy)상 명칭(Label)은 동일하지만, 개념은 다른 경우를 의미함

- 예를 들어, 회사가 단기대여금과 종업원단기대여금을 동일한 수준에서 공시할 경우에는 DART 택사노미(Taxonomy)의 단기대여금과 회사가 공시하는 단기대여금의 개념이 일치하지 않음
- DART 택사노미(Taxonomy)의 단기대여금 표준계정과목과 회사가 공시하고자 하는 단기대여금의 명칭(Label)이 동일하더라도, 회사의 단기대여금은 종업원단기대여금이 제외된 금액이므로 DART 택사노미(Taxonomy)의 단기대여금(단기대여금=종업원단기대여금+기타단기대여금)과 일치하지 않음
- ∴ DART 택사노미(Taxonomy)는 회사의 모든 계정과목 표현 방식을 정의하고 있지 않으므로, 개념적으로 표준하위계정일 경우 이를 적절히 회사가 확장 등을 통해 정의하여야 함

(3) 확장할 때 최초 영어명*을 정확하게 입력

* 작성기 상의 "기본 영어명"을 의미함



가. 작성기에서 “새 아이템”을 생성하여 확장할 때, 처음 입력한 기본 영어명이 해당 요소(Element)의 ID가 되기 때문에 처음부터 올바른 이름을 입력해야 함. ID가 생성된 이후에는 기본 영어명을 수정하더라도 해당 요소(Element) ID는 변경되지 않음

4. (재무상태표) 순액과 총액의 표준계정과목 구분

- (1) DART 택사노미(Taxonomy)는 재무제표 본문에서 총액과 차감계정과목을 각각 표시할 수 있도록 총액 요소(Element)가 정의되어 있어, 장부가액(순액)을 공시할 때는 총액 요소(Element)가 아닌 순액 요소(Element)를 사용하여야 함
- (2) 총액 요소(Element) 구분 방법 : 요소(Element)의 기본 한글 명칭(Label)이 “총액”으로 끝날 경우, 해당 요소(Element)는 총액 개념임

가. 예를 들어, “비유동매출채권”을 공시하기 위해서 DART 택사노미(Taxonomy) 레이블 링크(Label Link)에서 “매출채권”으로 검색해 보면, “비유동매출채권”과 “장기매출채권, 총액”이 검색되며, “장기매출채권, 총액”이 총액 요소(Element)임

- “장기매출채권, 총액”과 “비유동매출채권”의 관계를 수식으로 설명하면 다음과 같음

| 관계 | ID | 기본 한글 명칭(Label) |
|-----|---|-----------------|
| | dart_LongTermTradeReceivablesGross | 장기매출채권, 총액 |
| (-) | dart_PresentValueDiscountsLongTermTradeReceivablesGross | 현재가치할인차금 |
| (-) | dart_AllowanceForDoubtfulAccountLongTermTradeReceivablesGross | 대손충당금 |
| = | ifrs-full_NoncurrentTradeReceivables | 비유동매출채권 |

나. 접두사(Prefix)가 “ifrs-full”인 요소(Element)는 기본적으로 “순액(장부가액)”을 나타내는 요소(Element)임

- 이는 해당 요소(Element)가 DART 택사노미(Taxonomy) 주석에서 “장부가액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부가액 [축]” 하위의 도메인(Domain)인 “장부가액 [구성요소]”와 결합되는 구조를 가지고 있기 때문임

재무제표 본문에 순액으로 공시된 재고자산 금액이 주석에서 세부내역 공시되는 사례



5. (재무상태표) 유동과 비유동의 표준계정과목 구분

(1) DART 택사노미(Taxonomy)는 유동/비유동 구분법을 적용하여 재무상태표를 작성할 수 있도록 유동과 비유동, 그리고 전체 개념을 각각 구분하여 행(Line Item)을 정의한다. 따라서 행(Line Item)을 사용할 때는 유동/비유동 및 전체 개념의 요소(Element)를 구분하여 사용하여야 함

매출채권의 유동/비유동 및 전체 구분 사례

| 구분 | 기본 한글 명칭(Label) | 기본 영어 명칭(Label) |
|-----|-----------------|-------------------------------|
| 유동 | 유동매출채권 | Current trade receivables |
| 비유동 | 비유동매출채권 | Non-current trade receivables |
| 전체 | 매출채권 | Trade receivables |

재고자산의 유동/비유동 및 전체 구분 사례

| 구분 | 기본 한글 명칭(Label) | 기본 영어 명칭(Label) |
|-----|-----------------|-------------------------|
| 유동 | 유동재고자산 | Current inventories |
| 비유동 | 비유동재고자산 | Non-current inventories |
| 전체 | 재고자산 | Inventories |

따라서 유동자산 하위에 매출채권이나 재고자산을 구성하면 안 됨(매출채권이나 재고자산 요소(Element)는 유동 뿐만 아니라 비유동을 포함한 전체 개념이기 때문임)
 ☞ 총액, 순액 행(Line Item)은 별첨 II 참조(328페이지)

6. (현금흐름표) 현금흐름표 전용 요소(Element) 사용

(1) DART 택사노미(Taxonomy)에서는 현금흐름표에서 사용되는 요소(Element)를 별도로 정의하고 있으며, 요소(Element)의 이름(Name)이 “AdjustmentsFor”로 시작함

가. 현금흐름표에서 조정되는 특정 비용이나 수익이 손익계산서에서 표시되는 금액과 다를 수 있기 때문에, 이러한 차이를 명확히 공시하기 위해 별도의 요소(Element)를 사용

예를 들어, 현금흐름표의 조정항목인 감가상각비 ID는 “ifrs-full_Adjustments ForDepreciationExpense”이며, 손익계산서에서 사용되는 감가상각비 ID는 “ifrs-full_DepreciationExpense”으로 서로 다른 요소(Element)임

현금흐름표에서 감가상각비는 영업활동으로 인한 현금흐름을 조정하는 데 사용되므로, 이를 명확히 구분함으로써 사용자가 공시 정보(Fact)를 이해하는 데 도움을 주는 것임

나. 다만, 손익계산서에서 사용되는 요소(Element)의 개념이 현금흐름표에서 사용하는 수익 및 비용 조정 요소(Element)와 개념이 정확히 일치하고, 차변/대변 속성이 동일하며, 금액도 동일하다면, 손익항목의 요소(Element)를 현금흐름표에서 사용할 수 있음

7. 원칙적으로 양수 값을 입력

(1) DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)에는 차변/대변 속성이 부여되어 있기 때문에, 해당 행(Line Item)에 값을 입력할 때 기본적으로 양수 값을 입력하여야 함

가. 예를 들어, 감가상각누계액은 대변 속성이 부여되어 있으므로, 감사(검토)보고서에 감가상각누계액의 값(Value)이 음수로 표시되어 있다 하더라도, 양수 값을 입력하여야 함

□ 사업보고서에 감가상각누계액의 값이 음수로 표시되기를 원한다면, 작성기에서 “입력값과 반대부호로 표시” 옵션을 체크하면 되며, 입력한 양수 값이 자동으로 음수로 변환되어 표시됨

II. 재무제표 본문 작성시 유의사항

1. 재무제표 본문 공통

(1) 재무제표 간 동일한 요소(Element)의 공시 정보(Fact)는 연동됨에 유의

가. XBRL에서는 공시 정보(Fact)에 고유한 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)를 부여하여 특정 공시 정보(Fact)를 명확하게 식별함

나. 따라서 고유한 요소(Element)로 식별되는 공시 정보(Fact)는 동일한 기간(또는 시점)에서는 유일하므로, XBRL 보고서 내에서 연동됨

□ 예를 들어, 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지의 당기순이익은 유일하며, 해당 기간의 당기순이익은 재무제표 또는 주식에서 모두 동일한 금액으로 연동됨

○ 손익계산서상 당기순이익=현금흐름표상 당기순이익=자본변동표상 당기순이익

자본변동표에서 손익계산서의 당기순이익이 합계열에 표시되는 사례

| | 자본 | | | | 자본 합계 |
|-----------|---------------------|-------|------------------------|-------|-----------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | | | 비지배지분 | |
| | 타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계 | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 1,000,000 |

(2) 재무제표 본문과 주식의 단위를 일치시키는 것을 권고*

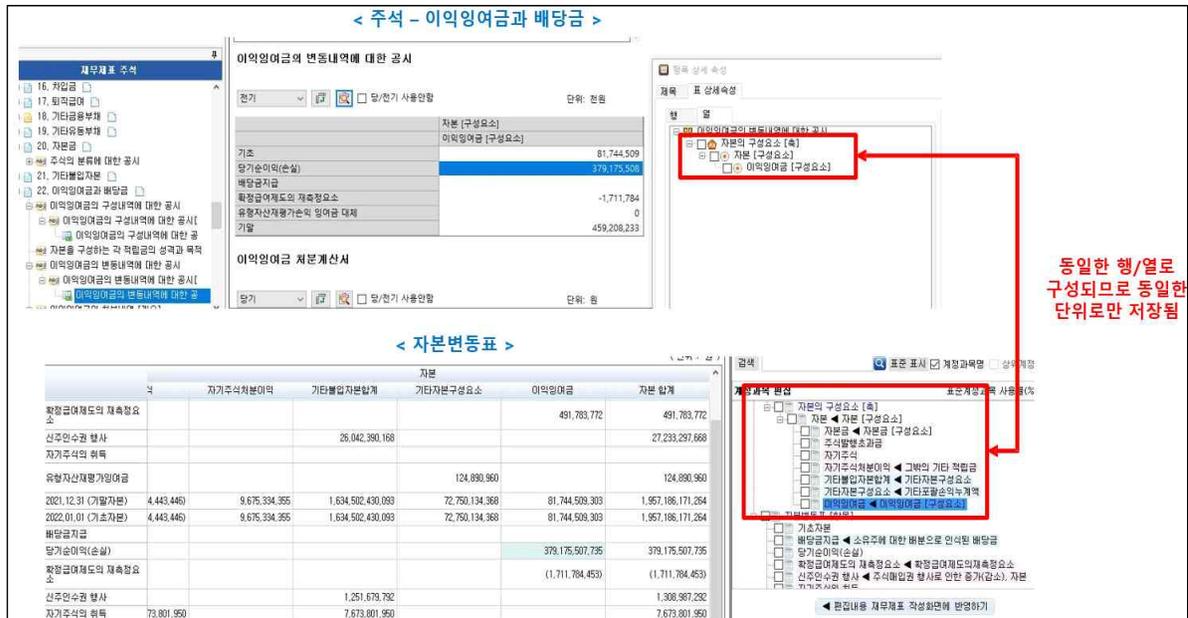
* 주식까지 XBRL로 공시하는 회사에 해당함

가. 동일한 행(Line Item)과 동일한 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)로 열을 구성하면, 재무제표 어느 부분이든지 하나의 동일한 값을 갖게 됨

나. 따라서 재무제표 본문을 “원” 단위로 입력하고, 주식을 “천원” 단위로 입력할 경우, 가장 마지막에 입력한 값이 저장됨. 따라서 일관된 재무정보 공시를 위해서는 재무제표 본문과 주식의 단위를 일치시키는 것을 권고함

□ 아래 사례는, 이익잉여금과 배당금 주식에서 당기순이익(손실) 행(Line Item)과 이익잉여금 구성요소(Member)가 만나는 위치에 값을 입력하지 않아도, 자본변동표의 당기순이익(손실) 값이 동일한 구조이므로 연동되고 있음

○ 사례에서는 주식에 값을 입력하지 않아도, 본문의 원단위 금액이 천원 단위로 반올림되어 “379,175,508”로 표시되는 사례임(주식이 천원 단위이기 때문임)



- 만약, 주식의 당기순이익(손실)에 “379,175,508”을 마지막으로 입력하면, 자본변동표의 당기순이익(손실) 행(Line Item)과 이익잉여금 구성요소(Member)가 만나는 위치에 “379,175,508,000”이 연동됨(본문은 원 단위이기 때문임)

2. 재무상태표

(1) 무형자산 관련 계정과목 선택시 유의사항

- 가. 무형자산 관련 행(Line Item)은 “영업권 이외의 무형자산”과 “무형자산 및 영업권” 두 종류가 있음
- 나. “무형자산 및 영업권 = 영업권 이외의 무형자산 + 영업권”이므로, 회사의 무형자산이 영업권을 포함하고 있는지 주의하여 행(Line Item)을 선택

| 구분 | 행(Line Item)* |
|--------------------------|---------------|
| 무형자산에 영업권이 포함되어 있지 않을 경우 | 영업권 이외의 무형자산 |
| 무형자산에 영업권이 포함되어 있을 경우 | 무형자산 및 영업권 |

* 각각의 경우에 해당 행(Line Item)을 선택한 후, 별칭 명칭(Label)을 “무형자산”으로 사용하여 공시 가능

(2) 사용권자산 관련 계정과목 선택시 유의사항

- 가. 일부 기업은 유형자산과 사용권자산의 금액을 통합하여 공시하고 있으며, 이러한 공시는 기준서를 위반하는 공시는 아니지만 표준계정과목 선택시 주의해야 함
- 나. 사용권자산을 포함한 금액을 공시하는 경우에도, 확장하지 않고 “유형자산” 표준 계정과목을 사용하여야 함(회사의 계정과목 분류체계가 사용권자산이 중요하지 않다고 판단하여 유형자산에 사용권자산을 포함시킨 것이기 때문임)

(3) 차입금(사채) 관련 계정과목 선택시 유의사항

가. 회사의 차입금(사채) 구성에 맞는 계정과목 선택

회사가 금융기관으로부터의 차입금만 있을 때, “차입금(사채 포함)” 표준계정과목 사용 가능 여부

○ “차입금(사채 포함)”은 금융기관으로부터의 차입금을 포괄하는 상위 개념이므로, 사채가 없다고 하더라도 사용 가능

- 아래 “유동 차입금 및 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분”의 하위 관계를 살펴보면, 이를 확인할 수 있음

- 금융기관 차입금, 사채, 어음, 기타차입금의 부모(Parent)가 차입금(사채 포함)이므로, 상위 개념의 행(Line Item)인 “차입금(사채 포함)”을 사용하면 하위의 개념이 모두 포함됨

| 행(Line Item)의 기본 한글 명칭(Label) |
|--|
| 유동 차입금 및 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 |
| 유동 금융기관 차입금 및 비유동 금융기관 차입금(사채 제외)의 유동성 대체 부분 |
| 유동 사채 및 비유동 사채의 유동성 대체 부분 |
| 유동 어음 및 사채와 비유동 어음 및 사채의 유동성 대체 부분 |
| 유동 기업용통어음 및 비유동 기업용통어음의 유동성 대체 부분 |
| 기타 유동 차입금 및 기타 비유동 차입금(사채 제외)의 유동성 대체 부분 |

○ 다만, 회사의 차입금이 금융기관 차입금만으로 구성되어 있다면, “금융기관 차입금(사채 제외)”으로 공시하는 것을 권장함

나. 유동과 비유동으로 구분하여 공시할 때, 유동과 비유동의 공시수준의 일관성을 유지하여 계정과목을 선택하여야 함

유동에서는 “유동 금융기관 차입금 및 비유동 금융기관 차입금(사채 제외)의 유동성 대체 부분”으로 공시하고, 비유동에서는 상위 개념인 “비유동차입금(사채 포함)의 비유동성 부분”으로 공시하는 것은 지양함

○ 사채를 포함한 차입금 공시에 사용되는 표준계정과목은 다음과 같으며, 유동성 대체 부분을 포함한 “비유동차입금(사채 포함)” 계정과목은 없다는 점에 유의

| 행(Line Item)의 기본 한글 명칭(Label) |
|--------------------------------------|
| 차입금(사채 포함) 합계 |
| 유동 차입금 및 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 합계 |
| 유동 차입금(사채 포함) |
| 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 |
| 비유동차입금(사채 포함)의 비유동성 부분* |

* 해당 행(Line Item)의 ID는 “ifrs-full_LongtermBorrowings” 임에 유의

(4) 자산의 차감계정과목에도 양수 값 입력

가. DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)에는 차변/대변 속성이 부여되어 있기 때문에, 해당 행(Line Item)에 값을 입력할 때 기본적으로 양수 값을 입력하여야 함

나. 하지만, 자산의 차감계정은 감사(검토)보고서에서 음수 표시가 일반적이므로, 사업보고서에는 마이너스 부호로 표시하기를 원할 수 있으며, 이때는 반대부호 표시 기능을 활용

건물 감가상각누계액 반대부호 표시

| 재무상태표 | | → | 작성기(입력창) | | → | 작성기(미리보기) | |
|---------|--------------|---|--------------|------------|---------|--------------|----|
| 계정과목 | 장부금액 | | 행(Line Item) | 금액 | | 계정과목 | 금액 |
| 건물 | 50,000,000 | | 건물, 총액 | 50,000,000 | 건물 | 50,000,000 | |
| 감가상각누계액 | (20,000,000) | | 감가상각누계액 건물 | 20,000,000 | 감가상각누계액 | (20,000,000) | |

차감계정과목은 작성기에서 초록색 글씨로 보이며, 미리보기 화면을 보면 입력된 값에 반대부호로 표시되는 것을 확인 가능

- 예를 들어, 감가상각누계액은 반대부호로 표시되는 계정과목(대변 계정과목으로 자산의 차감계정)이므로 작성기에서 “입력값과 반대부호로 표시” 체크하고 양수를 입력

3. 손익계산서

(1) 손익계산서 서식 선택시 유의사항

가. 손익계산서는 ①손익/기타포괄손익 일괄작성, ②손익/기타포괄손익 개별작성, ③손익 개별작성(기타포괄손익 제외) 서식으로 구성되어 있으므로, 해당 서식 중 회사가 공시하는 형식과 유사한 서식을 선택하여야 함



나. “손익/기타포괄손익 개별작성”을 선택할 경우, 재무제표 본문에 손익계산서와 포괄손익계산서 작성 단위가 각각 나타남

다. 또한, “비용의 기능”과 “비용의 성격”을 선택하고, “세전기타포괄손익”과 “세후기타포괄손익”을 선택하여야 하므로 해당 서식 중 회사가 공시하는 형식과 유사한 서식을 선택하여야 함

(2) 비용 계정과목에도 양수 값 입력

가. DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)에는 차변/대변 속성이 부여되어 있기 때문에, 비용과목이라 하더라도 해당 과목에 양수 값을 입력하여야 함

나. 차변/대변 속성에 따라 양수로 입력된 값을 사업보고서에서는 마이너스 부호로 표시하기를 원할 수 있으며, 이때는 반대부호 표시 기능을 활용

매출원가 반대부호 표시

| 손익계산서 | | 작성기(입력창) | | 작성기(미리보기) | |
|-------|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 행(Line Item) | 금액 | 계정과목 | 금액 |
| 매출 | 40,000,000 | 매출 | 40,000,000 | 매출 | 40,000,000 |
| 매출원가 | (10,000,000) | 매출원가 | 10,000,000 | 매출원가 | (10,000,000) |

예를 들어, 매출원가는 차변 계정과목이므로, 작성기에 양수로 값(Value)을 입력하고, 작성기에서 “입력값과 반대부호로 표시” 옵션을 체크하면, 입력한 양수 값이 자동으로 음수로 변환되어 표시됨

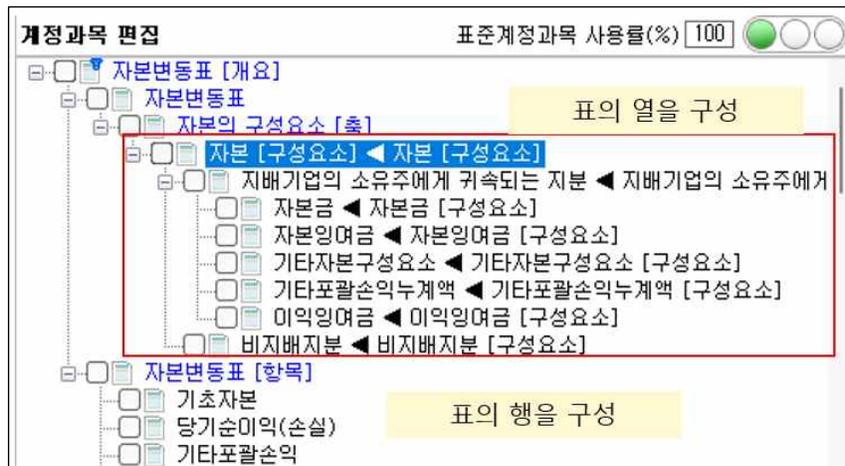
※ 손익계산서는 재무상태표와 달리 차감계정을 구분할 수 없어 작성기에서 초록색으로 표시되는 계정과목이 없음에 유의

4. 자본변동표

(1) 주식과 같은 [표] 구조임을 유의

가. 자본변동표는 다른 재무제표 본문과 구조가 다름

나. 아래 계정과목 편집 화면과 같이 [표] 구조로 구성되어 있으며, 표의 열을 구성하는 자본금, 자본잉여금, 기타자본구성요소, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금 등은 자본 [구성요소] 하위에 구성



□ 계정과목 편집 화면의 자본 [구성요소]가 “자본 합계”를 입력하는 열을 생성시키며, 해당 열에 입력된 금액은 행(Line Item)의 전체 금액(합계 금액)을 나타냄. 따라서 [구성요소]의 영역에서 ‘합계’는 별도로 추가하지 않음

다. 당기순이익과 기타포괄손익은 (포괄)손익계산서에서 이미 입력했었고, 자본변동표에서 동일한 ID로 행(Line Item)이 구성되므로 합계열에 금액이 연동됨

손익계산서 금액이 자본변동표 “자본 합계” 열에 연동되는 사례

| 손익계산서(연) | | 포괄손익계산서(연) | | | 재무제표 본문 > 연결 재무제표 > 자본변동표 | |
|--|---|------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|----------------|
| | | (단위: 원) | | | (단위: 원) | |
| | ± | 제 60 기 | 제 59 기 | 제 58 기 | 비지배지분 | 자본 합계 |
| 당기순이익(손실) | + | 171,469,224,876 | 116,033,570,018 | 99,637,362,533 | | 99,637,362,533 |
| 기타포괄손익 | + | (17,031,610,978) | 25,631,034,905 | 75,296,431,025 | | 75,296,431,025 |
| □ 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 해외사업장환산외환차이 | + | 737,712,999 | (760,208,506) | (563,555,719) | | |
| □ 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 확정급여채무의 재측정요소 | + | 3,470,573,169 | 6,308,000,748 | 70,794,894,630 | | |
| □ 포괄손익의 귀속 지배기업 소유주지분 비지배지분 | | 2,828,466,890 | (1,297,031,980) | (630,302,197) | | |
| | | (24,068,364,036) | 21,300,274,643 | 5,695,394,311 | | |
| 총포괄손익 | | 154,437,613,898 | 141,664,604,923 | 174,933,793,558 | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 154,908,100,132 | 141,798,991,496 | 173,717,401,802 | | |
| 비지배지분 | | (470,486,234) | (134,386,573) | 1,216,391,756 | | |

(2) 유상증자, 배당금 지급 등에 대해 표준계정과목 사용

가. 자본변동표와 관련된 요소(Element)를 검색하려면, “[D610000] 자본변동표” 및 “[D800400] 주식 - 자본변동표, 추가공시”를 참고

나. 자본변동표의 행(Line Item)의 명칭(Label)은 일반적으로 회사가 사용하는 계정과목명과 정확히 일치하지 않아 선택이 어려운 경우가 있으며, 자본변동표에서 유의하여야 할 계정과목은 다음과 같음

| 회사 계정과목 | 행(Line Item)의 기본 한글 명칭(Label) |
|----------------|---|
| 유상증자 | 지분의 발행 |
| 배당금 지급 또는 연차배당 | 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 |
| 종속기업의 유상증자 | 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 |
| 전환사채의 발행 | 복합금융상품발행 |
| 전환사채의 상환 | 복합금융상품상환 |
| 주식선택권 | 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 |

(3) 자본의 감소를 나타내는 계정과목에도 양수 값 입력

가. DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)에는 차변/대변 속성이 부여되어 있기 때문에, 기본적으로 양수 값을 입력하여야 함

나. 감사(검토)보고서의 자본변동표에서 자본의 감소를 나타내는 계정과목은 차변 속성을 가지고 있으므로, 음수로 공시하고 있어도, 작성기에 양수 값을 입력

다. 사업보고서에 해당 마이너스 부호 표시를 할 경우에는 작성기에서 “입력값과 반대부호로 표시” 체크하고 양수를 입력하면 됨

라. 차변 속성을 가지고 있어, “입력값과 반대부호로 표시”가 기본값으로 설정되어 있는 행(Line Item)은 다음과 같음

입력값과 반대부호로 자동 표시되는 주요 계정

| 행(Line Item)의 기본 한글 명칭(Label) |
|---|
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 |
| 현금흐름위험회피 적립금에서 제거하여 비금융자산(부채) 또는 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약의 최초원가 또는 장부금액에 포함하는 금액 |
| 옵션의 시간가치 변동 적립금에서 제거하여 비금융자산(부채) 또는 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약의 최초원가 또는 장부금액에 포함하는 금액 |
| 선도계약의 선도요소 가치 변동 적립금에서 제거하여 비금융자산(부채) 또는 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약의 최초원가 또는 장부금액에 포함하는 금액 |
| 외화베이스스프레드 변동 적립금에서 제거하여 비금융자산(부채) 또는 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약의 최초원가 또는 장부금액에 포함하는 금액 |

5. 현금흐름표

(1) 현금흐름 총액 순액 공시 유의사항

가. 제1007호 문단 22와 24에 따라 순증감액으로 현금흐름을 보고하는 경우를 제외하고는, 투자활동과 재무활동에서 발생하는 총현금유입과 총현금유출은 주요 항목별로 구분하여 총액으로 표시하여야 함

기준서에서 허용한 순액 공시 항목

| 다음의 영업활동, 투자활동 또는 재무활동에서 발생하는 현금흐름(문단 22) | 예시(문단 23A) |
|--|--------------------------------------|
| 현금흐름이 기업의 활동이 아닌 고객의 활동을 반영하는 경우로서 고객을 대리함에 따라 발생하는 현금유입과 현금유출 | 은행의 요구불예금 수신 및 인출 |
| | 투자기업이 보유하고 있는 고객예탁금 |
| | 부동산 소유주를 대신하여 회수한 임대료와 소유주에게 지급한 임대료 |
| 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧은 항목과 관련된 현금유입과 현금유출 | 은행의 요구불예금 수신 및 인출 |
| | 투자기업이 보유하고 있는 고객예탁금 |
| | 부동산 소유주를 대신하여 회수한 임대료와 소유주에게 지급한 임대료 |
| 금융회사의 경우 다음 활동에서 발생하는 현금흐름(문단 24) | |
| 확정만기조건 예수금의 수신과 인출에 따른 현금유입과 현금유출 | |
| 금융회사 간의 예금이체 및 예금인출 | |
| 고객에 대한 현금 선지급과 대출 및 이의 회수 | |

나. 따라서 DART 택사노미(Taxonomy)에서는 해당 기준에 맞게 총현금유입과 총현금유출로 구분하여 공시할 수 있도록 행(Line Item)을 정의하고 있으므로, 이에 따라 XBRL 재무제표를 작성하여야 함(→감사(검토)보고서 변경 필요)

(2) 간접법의 영업활동 현금흐름 보고서 유의할 점

가. 제1007호 문단 20에 따라 “당기순손익”에 “회계기간동안 발생한 재고자산과 영업활동에 관련된 채권·채무의 변동”, “감가상각비, 충당부채, 이연법인세, 외화환산손익, 미배분 관계기업 이익 및 미배분 비지배지분과 같은 비현금항목”, “투자활동 현금흐름이나 재무활동 현금흐름으로 분류되는 기타 모든 항목”을 조정하여 표시하여야 함

나. “법인세비용차감전순이익”을 시작으로 하여 조정항목을 반영하는 것은 잘못된 사례이므로 감사(검토)보고서 수정 필요

(3) (영업·투자·재무) 활동별로 분류되는 표준계정과목에 유의

가. 현금흐름표의 일부 계정과목은 현금흐름이 발생한 활동을 명시하고 있음. DART 택사노미(Taxonomy)에 별칭이 이미 정해진 표준계정과목의 경우 해당 별칭에 활동명이 생략이 되어 있을 수 있으므로, 기본 한글 명칭(Label) 및 기본 영어 명칭(Label), 계정과목 ID를 참고해야 함

□ 사례 : 활동별로 정의된 이자자금

| 기본 한글 명칭(Label) | 기본 영어 명칭(Label) |
|---|--|
| 계정과목 ID : ifrs-full_InterestPaidClassifiedAs OperatingActivities | |
| 영업활동으로 분류된 이자지급 | Interest paid, classified as operating activities |
| 계정과목 ID : ifrs-full_InterestPaidClassifiedAs FinancingActivities | |
| 재무활동으로 분류된 이자지급 | Interest paid, classified as financing activities |

(4) 현금 유출을 나타내는 계정과목 경우에도 양수 값 입력

가. 감사(검토)보고서의 현금흐름표는 일반적으로 현금의 유입과 유출에 따라 부호를 달리하여 공시함

나. 하지만, DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)에는 차변/대변 속성이 부여되어 있기 때문에, 현금유출을 나타내는 계정과목이라 하더라도 양수 값을 입력하여야 함

□ 현금유출을 나타내는 계정과목 속성이 “대변”으로, 현금유입을 나타내는 표준계정과목의 속성은 “차변”으로 정의되어 있음

□ 아래 사례와 같이 “유형자산처분손실 조정”과 “유형자산처분이익 조정”은 각각 현금유입과 현금유출을 나타내므로 “차변”과 “대변” 속성이 부여되어 있음. 따라서 “유형자산처분손실 조정”과 “유형자산처분이익 조정”은 모두 양수 입력

| | | |
|------------------|---|----|
| ☐ 당기순이익조정을 위한 가감 | + | 20 |
| 유형자산처분손실 조정 | + | 35 |
| 유형자산처분이익 조정 | - | 15 |

□ “유형자산처분이익 조정”은 현금유출 계정과목으로 회사가 일반적으로 마이너스 표시하여 공시하기 때문에, DART 택사노미(Taxonomy)에 “입력값과 반대의 부호로 표시”로 설정되어 있으며, 양수로 입력하고 반대부호로 표시됨

| | | |
|-------------------|---|----|
| 계정과목 ID : | dart_AdjustmentsForGainOnI | 변경 |
| 기본 한글명 : | 유형자산처분이익 조정 | |
| 기본 영어명 : | Adjustments for gain on disposition of tangible a | |
| 계정과목 표현 속성 : | 기본 | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> 입력값과 반대의 부호로 표시 | |
| 기본(negated) 한글명 : | 유형자산처분이익 조정 | |
| 기본(negated) 영어명 : | Adjustments for gain on disposition of tangible e | |



제 5 장 XBRL 재무제표 주식 작성하기

- I. 재무제표 주식 작성에 관한
금감원 공시제도
- II. 재무제표 주식 작성 원칙
- III. 재무제표 주식 작성 모범사례
및 유의사항

I. 재무제표 주식 작성에 관한 금감원 공시제도

1. 디테일태깅(Detail Tagging)과 블록태깅(Block Tagging)

(1) 디테일태깅(Detail Tagging)

가. 디테일태깅(Detail Tagging)은 개별 공시 정보(표의 행·열 및 내용 등)에 DART 택사노미(Taxonomy) 요소(Element)를 부여하는 것을 의미함

- 이는 특정 공시 정보(Fact)에 대해 더 세부적인 정보를 제공하는 방법으로, 부문별 매출, 자산의 변동, 손익의 구성 등 각 공시 정보(Fact) 값(Value)에 DART 택사노미(Taxonomy) 요소(Element)를 부여하는 것임
- 공시 정보(Fact)에 고유한 요소(Element)가 부여되므로, 각 공시 정보(Fact)에 대한 정확한 분석이 가능해짐. 또한, 사용자는 특정 재무 정보를 쉽게 찾아볼 수 있으며 필요한 정보를 신속하게 추출할 수 있음

(2) 블록태깅(Block Tagging)

가. 블록태깅(Block Tagging)은 재무제표에서 특정 구역의 내용을 하나의 영역으로 구분하여 개별 요소 단위가 아닌 전체에 대하여 속성값을 부여하는 방법임. 이는 공시 정보(Fact) 전체를 하나의 단위로 식별하여, 다른 공시 정보(Fact)와 비교 분석하는 데 사용될 수 있게 함

- 이러한 방법은 대량의 공시 정보(Fact)를 블록 단위로 묶어 보고서의 가독성을 향상시키는 동시에, 텍스트 등으로 데이터를 제공할 수 있게 됨에 따라 정보이용자의 데이터 접근성을 향상시키는 방식이나, 개별 세부단위로 정보를 세분화하여 데이터화 할 수 없음
- 예를 들어, 회사의 일반현황같이 대량의 문장을 공시 정보(Fact)별로 분해하여 속성값을 부여하는 것보다는 전체 영역을 하나의 데이터로 저장하고 Text Analytic 등을 통해 데이터를 상호 비교·검증할 수 있도록 제공하는 것이 비용 효율관점에서 보다 적절함

나. 다만, '우발부채'와 같이 그간 문장으로 공시되는 주식에 있어서는 보증 및 한도 내역 및 거래상대방 등 중요한 공시 정보(Fact)가 개별 단위로 데이터화될 필요가 있으므로 디테일태깅(Detail Tagging) 방식으로 XBRL 주석을 작성하여야 함

(3) XBRL 태깅 방식에 관한 기본 원칙 및 예외사항

가. 원칙적으로 재무제표 본문 및 주식의 공시 정보(Fact)는 세부 항목으로 분해하여 가장 하위 단위로 분해된 정보에 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)로 태깅 (Detail Tagging)하여야 하나, 대부분 문장영역 및 사용자 확장항목으로 구성된 다음의 주식에 대해서는 하나의 영역으로 처리(Block Tagging) 가능함

□ 블록태깅(Block Tagging)이 가능한 사항(전자문서제출요령 참조)

- 주식 전체 : ①회계정책 목록 ②기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재, ③회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 공시, ④중간재무보고, ⑤타기업에 대한 지분의 공시 등
 - ※ 금융감독원 표준계정과목체계(Taxonomy) 한글 명칭을 기준으로 열거하였으며, 해당 명칭과 구조적으로 유사한 주식에 적용 가능
- 단순한 형태의 표 : 특수관계자 리스트를 단순 나열하거나 자산의 내용연수 등과 같은 단일표 등

◎ (사업보고서 정정사례) '23년도 사업보고서 공시와 관련하여 금융감독원은 우발부채 주식 등에 대하여 디테일태깅(Detail Tagging)을 실시하지 않은 상장사에 대한 정정 공시 요구(→해당 상장사 모두 정정공시 완료)

2. 감사(검토)보고서와 정기보고서(분반기 및 사업보고서) 표현 방식 차이에 관한 사항

(1) 표현 방식의 차이가 발생하는 이유

가. 체계적인 분류 체계인 택사노미(Taxonomy)를 준수해야 하기 때문임

- 회사의 공시 정보(Fact)를 체계적으로 DB화하여 분석하기 위해서는 공시 정보(Fact)를 표준화하여야 함
- 택사노미(Taxonomy)는 “주석 목차”, “계정과목”, “주석의 표 구조”를 표준화하여 정의함으로써, 회사의 공시 정보(Fact)를 체계적으로 DB화하는 것을 지원함
- 다음은 공시 정보(Fact)를 체계적으로 DB화하는 데 핵심적인 기능을 하는 사항들임
 - 표준 주석 목차(Link Role) : 회사가 공시하는 주석의 공시단위로 정의
 - 표준계정과목 정보(Concepts) : 공시정보의 상세 의미를 기계가 읽을 수 있도록 부여하는 다양한 정보들을 의미
 - 표준 표 구조 : 주석 표의 구조를 사전적으로 정의함으로써 주석 데이터의 표준화 및 접근 가능성을 제고시킬 수 있음
 - 이러한, 체계적인 분류 체계인 택사노미(Taxonomy)를 적용함에 따라 주석 표의 구성과 표현의 방식에 있어 감사(검토)보고서와 차이가 발생 가능
- 감사(검토)보고서 주석 표의 행과 열이 택사노미(Taxonomy)에 따라 재구성될 수 있으며,
- XBRL 기본 구조상 구성요소의 합인 도메인(Domain)*의 합계열이 자동으로 오른쪽 쪽 마지막 열을 구성하게 됨

* 아래 사례에서는 장부금액이 도메인(Domain)임

택사노미(Taxonomy)의 표준 표(Table) 구성 방식에 따른 공시 양식

| 재고자산 세부내역 | | | |
|-----------|-----------|----------|-----------|
| 당분기말 | | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 평가총당금 | |
| 제품 | 1,184,135 | (47,657) | 1,136,478 |
| 상품 | 300,948 | (19,223) | 281,725 |
| 반제품 | 50,142 | 0 | 50,142 |

☞ 표 구성방식 차이의 세부 내용은 “(2) XBRL 주석 표(Table) 구성에 있어 감사(검토)보고서와의 차이에 관한 주요 유의사항” 참조(105페이지)

나. 공시 정보(Fact)에 정확한 속성을 부여하기 위함

- 회사의 공시 정보(Fact)가 그 자체로 완전하게 비교 분석되기 위해서는 공시 정보(Fact) 그 자체로 정확하게 해석이 되어야 함
- XBRL 공시는 공시 정보(Fact)마다 회사명(Entity), 기간(Period), 통화, 단위 속성을 부여하게 되며, 작성기에서는 공시 정보(Fact)의 기간(Period) 정보를 명확히 나누기 위해서 한 표에 당기(말)과 전기(말)를 표시하지 않고, 당기(말)과 전기(말)의 표를 분리하여 표시함

다. 회계기준에서 명시하는 공시관련 기준을 준수하기 위함

- 택사노미(Taxonomy)는 회계기준에서 정한 공시기준 등에 따라 제정되므로 택사노미(Taxonomy)의 표준계정과목과 표준 표(Table)의 구성 방식을 준수하여 공시 정보(Fact)를 입력할 경우 회계기준에서 명시하는 공시기준을 준수하게 됨
- 예를 들어, 그간 회사가 감사(검토)보고서 재고자산 주석에서 분류별 장부금액을 공시하지 않았던 경우 공시 기준을 위배*하고 있었으나, XBRL 작성기를 통한 표준 주석 표(Table)를 제시함으로써 해당 장부금액을 입력하도록 함으로써 회계기준 준수를 지원

* 제1002호 문단36(2)에서는 “재고자산 분류별 장부금액 공시”를 의무화하고 있음

공시 정보(Fact)별로 명확한 기간 부여 및 회계기준 준수 지원

| 당분기말 | | (단위 : 백만원) | |
|----------|-----------|------------|-----------|
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 평가충당금 | |
| 제품 | 1,184,135 | (47,657) | 1,136,478 |
| 상품 | 300,948 | (19,223) | 281,725 |
| 반제품 | 50,142 | 0 | 50,142 |
| 재공품 | 355,626 | (23,428) | 332,198 |
| 원재료 | 1,036,096 | (59,503) | 976,593 |
| 저장품 | 29,530 | (3,181) | 26,349 |
| 미착품 | 267,613 | 0 | 267,613 |
| 합계 | 3,224,090 | (152,992) | 3,071,098 |
| 재고자산평가손실 | | | 22,201 |

| 전기말 | | (단위 : 백만원) | |
|----------|-----------|------------|-----------|
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 평가충당금 | |
| 제품 | 945,780 | (46,301) | 899,479 |
| 상품 | 169,664 | (18,154) | 151,510 |
| 반제품 | 32,390 | 0 | 32,390 |
| 재공품 | 321,460 | (22,957) | 298,503 |
| 원재료 | 932,684 | (40,298) | 892,386 |
| 저장품 | 28,801 | (3,081) | 25,720 |
| 미착품 | 239,016 | 0 | 239,016 |
| 합계 | 2,669,795 | (130,791) | 2,539,004 |
| 재고자산평가손실 | | | 10,324 |

(2) XBRL 주석 표 구성에 있어 감사(검토)보고서와의 차이에 관한 주요 유의사항

가. 도메인(Domain)이 합계열 역할을 하므로, 합계열을 별도로 구성하지 않음

- 도메인(Domain) 하위에는 해당 도메인(Domain)이 구성 가능한 구성요소(Member)를 갖게 되므로 도메인(Domain)은 통상 구성요소(Member)의 “합계” 역할을 하게 됨
- 도메인(Domain)이 합계열 역할을 하므로, 별도의 합계열을 확장하지 않아야 함. 합계열을 임의로 추가한다면, 도메인이 구성요소의 합이 되지 않는 문제점이 발생됨(도메인 (A+B+C) ≠ 개별 표준 구성요소(A,B,C) + 구성요소의 합 사용자 추가 계정(A+B+C, 중복))
- 다음은 유형자산 분류별 장부금액 변동내역을 공시하는 올바른 열 구성 사례로서, 도메인(Domain) 하위에 공시하고자 하는 구성요소(Member)만을 포함시키고 별도의 합계열을 확장하지 않음

유형자산 분류별 장부금액 변동내역을 공시하는 올바른 열 구성 사례

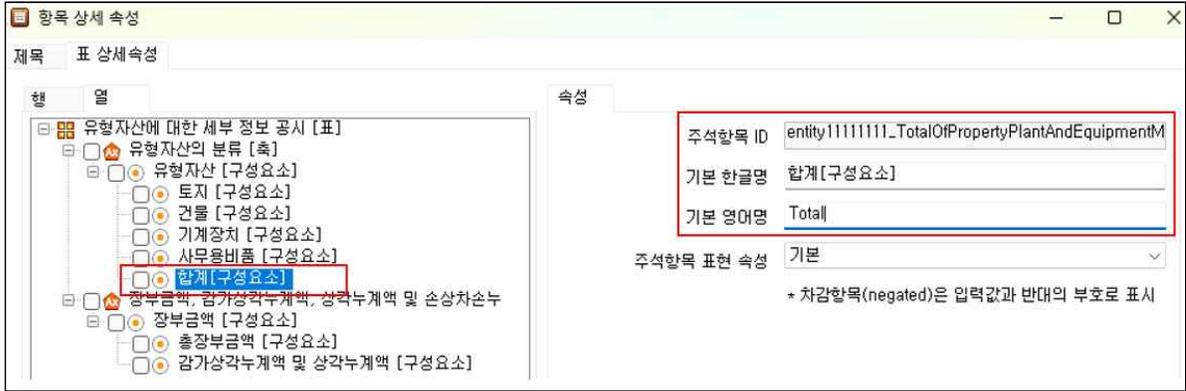


- 이 경우, 아래 그림과 같이 작성기에서 첫 번째 도메인(Domain)인 “유형자산 [구성요소] 합계”에 하위 열(총장부금액 [구성요소], 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소], 장부금액 [구성요소] 합계)이 표시가 되지 않음(작성기의 특징)

| | | | |
|--------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| 기계장치 [구성요소] | 사무용비품 [구성요소] | 유형자산 [구성요소] 합계 | |
| 장부금액 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] | | |
| 총장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] 합계 | 총장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] 합계 |

- 따라서 일부 회사에서 감사(검토)보고서 표의 형식과 일치시키기 위하여, 아래 그림과 같이 상위 축(Axis)의 도메인(Domain) 하위에 합계열을 확장하는 사례 발생(이 경우, 원래 합계열 역할을 하는 “유형자산 [구성요소]”의 합계열 사용 여부를 “아니오”로 선택하여 해당 열이 표시되지 않게 함)

합계 [구성요소] 확장하는 오류 사례



| 사무용비품 [구성요소] | 합계 [구성요소] | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 장부금액 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| 총장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 총장부금액 [구성요소] 합계 |
| | | |
| | | |

- 이 경우, 하위 열(총장부금액 [구성요소], 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소], 장부금액 [구성요소])의 금액을 공시하려면, 하위 축(Axis)으로만 구성된 표(Table)를 별도로 구성하여, 공시하면 됨

| 당기 | | | | 단위: 천원 |
|----------------|-------------|-----------------|----------------|--------|
| | 장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 [구성요소] 합계 | |
| 기초 유형자산 | | | | |
| 사업결합을 통한 취득, 유 | | | | |
| 감가상각비 | | | | |
| 대체와 기타 변동 | | | | |
| 기말 유형자산 | | | | |

나. 감사(검토)보고서 주석 표의 행과 열이 반드시 XBRL 표의 행·열과 일치하는 것은 아님

□ 일반적으로 XBRL 공시과정에서 감사(검토)보고서의 주석 표를 재구성

○ XBRL 공시는 감사(검토)보고서 주석 표를 분석하여, 기준서에서 요구하는 공시사항의 회계개념(계정과목)을 행(Line Item)으로 구성하고, 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)를 열로 구성

□ 아래 사례는 “연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석”에 대한 공시를 XBRL로 전환하는 사례임

○ 감사(검토)보고서의 주석 표의 형식을 살펴보면, 연체기간이 행에 위치해 있고, 연도별 금액이 열로 위치해 있음

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 연체기간 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|------------|------------|------------|
| 1일 ~ 29일 | 187,481 | 128,295 |
| 30일 ~ 60일 | 41,283 | 15,719 |
| 61일 ~ 90일 | 6,945 | 7,084 |
| 91일 ~ 120일 | 2,672 | 3,030 |
| 120일 초과 | 57,466 | 19,901 |
| 합 계 | 295,847 | 174,029 |

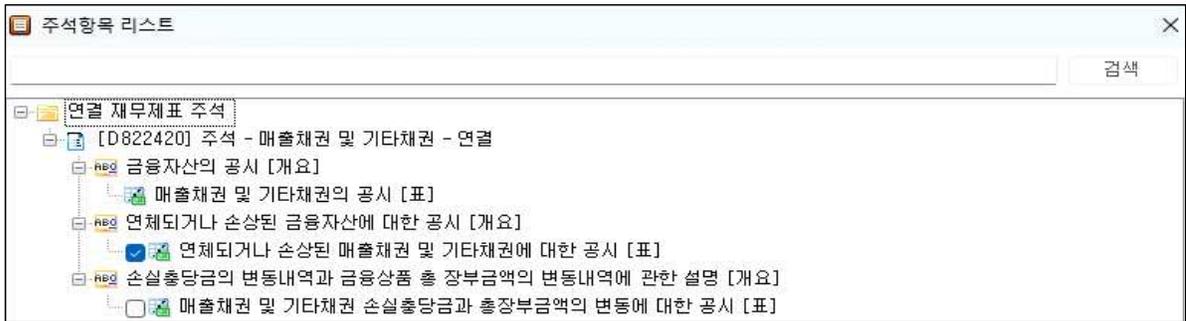
○ 해당 표를 XBRL로 전환하기 위해서는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 표준으로 제시하고 있는 표(Table)를 검색하여 행과 열을 구성하여야 함

- 해당 주석은 매출채권 및 기타채권의 연체 상태를 공시하는 표이므로 “[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결” 표준 주석 목차(Link Role)에서 연체상태를 나타내는 표준 표(Table)를 검색

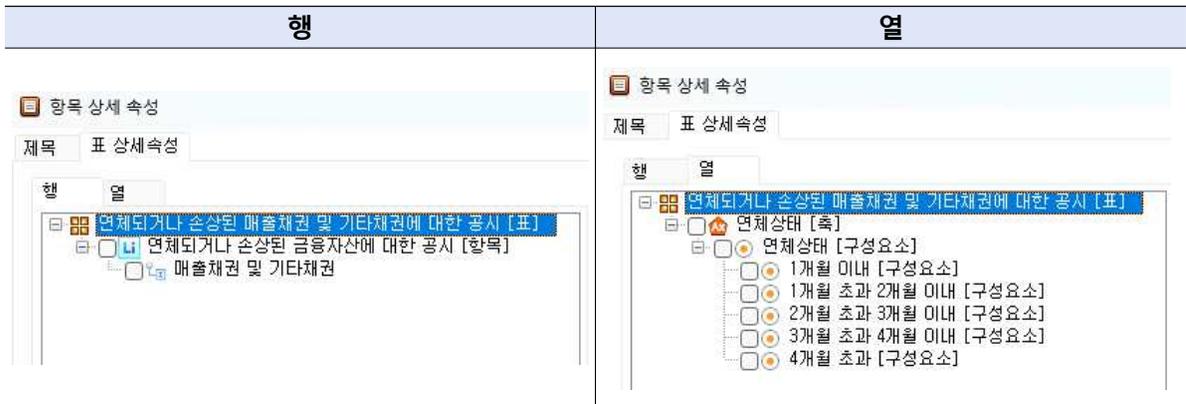
- 표준 주석 목차(Link Role)에서 연체상태를 나타내는 표준 표(Table)를 검색하면, 다음과 같이 연체상태 [축]을 포함하는 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표]가 검색됨

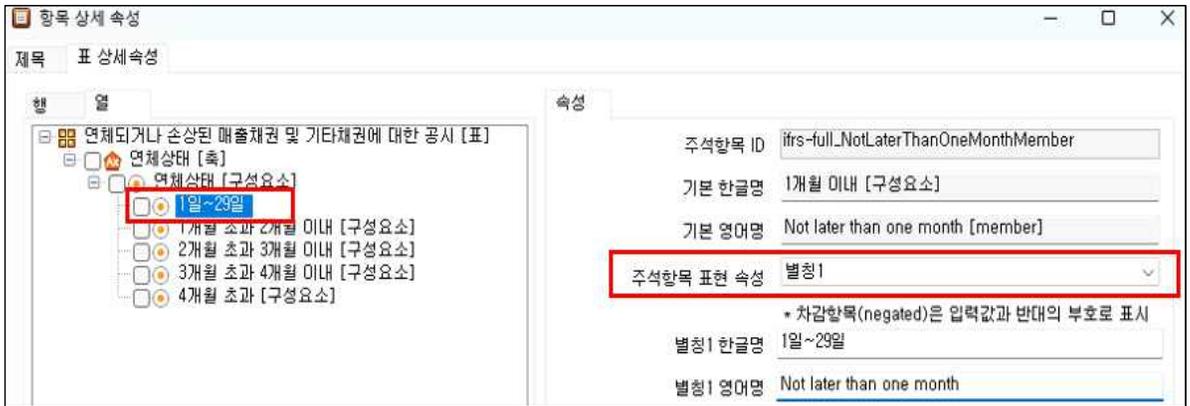
| 기본 한글 명칭(Label) |
|--|
| 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시 [개요] |
| 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] |
| |
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 장부금액 [구성요소] |
| 총장부금액 [구성요소] |
| 손상차손누계액 [구성요소] |
| |
| 연체상태 [축] |
| 연체상태 [구성요소] |
| 현재 [구성요소] |
| 1개월 초과 2개월 이내 [구성요소] |
| |
| 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시 [항목] |
| 금융자산 |

- 해당 표준 표(Table)를 보면 연체상태를 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)로 열을 구성하고 있고, 금융자산을 행(Line Item)으로 구성하고 있음
- 해당 표준 표를 활용하여 XBRL 표(Table) 구성 및 공시 정보(Fact) 입력
- 작성기에서 아래와 같이 주석항목 리스트에서 가져오기> 주석항목리스트>에서 해당 표(Table)의 이름으로 검색하면 바로 해당 표(Table)의 위치로 이동



- 작성기에서 행과 열을 구성하면 다음과 같음





※ 구성요소(Member)의 기본 한글 명칭(Label)을 그대로 두었으며, 회사가 공시하려고 하는 명칭으로 별칭을 사용할 수 있음(예 : 1개월 이내 [구성요소] → 1일~29일)

- 주석 작성을 위한 XBRL 표(Table)의 형식은 다음과 같으며, 감사(검토)보고서 주석 표의 행과 열의 형태와 달라짐

| | | 연체상태 [구성요소] | | | | | 연체상태 [구성요소] 합계 |
|-------------|--|-------------|-----------|-----------|------------|---------|----------------|
| | | 1일~29일 | 30일 ~ 60일 | 61일 ~ 90일 | 91일 ~ 120일 | 120일 초과 | |
| 매출채권 및 기타채권 | | 187,481 | 41,283 | 6,945 | 2,672 | 57,466 | 295,847 |

※ 하지만, 상기 표(Table)가 감사(검토)보고서의 공시 내용의 분류 기준을 XBRL로 완전히 구성한 것은 아니며(행과 열이 바뀌는 부분을 설명할 목적으로 구성함), 아래에서 추가로 분류기준(금융상품의 신용손상 [축])을 추가하여 XBRL로 전환하는 과정을 설명

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

- 감사(검토)보고서 주석(2)의 제목과 아래 주석 (1)을 살펴보면, 295,847백만원이 장부금액(매출채권 및 기타채권 전체 합계금액)이 아니고, “연체되었으나 손상되지 않은 채권” 금액이기 때문에 해당 분류 기준을 추가하여야 함

(1) 당기말과 전기말 현재 손상차손누계액 차감 전 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단기말) (단위: 백만원)

| 구 분 | 연체 및 손상되지 않은 채권 | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | 손상된 채권 (개별평가대상채권) | 합 계 | 연결조정 | 연결 후 금액 |
|------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 매출채권 | 1,498,579 | 295,107 | 13,282 | 1,806,968 | (217,617) | 1,589,351 |
| 기타채권 | 145,555 | 740 | 617 | 146,912 | (20,245) | 126,667 |
| 합 계 | 1,644,134 | 295,847 | 13,899 | 1,953,880 | (237,862) | 1,716,018 |

※ 도메인(Domain)열에 입력된 금액은 장부금액(해당 행(Line Item)의 전체 합계금액)임에 유의하여야 함(해당 주석에서는 매출채권 및 기타채권 행(Line Item)의 전체 합계금액은 1,716,018백만원임)

- 따라서 아래와 같이 열에 축(Axis)(금융상품의 신용손상 [축])을 추가로 구성해 주어야 함



※ DART 택사노미(Taxonomy)에 정의된 금융상품의 신용손상 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)

| 기본 한글 명칭(Label) |
|-------------------------|
| 금융상품의 신용손상 [축] |
| 금융상품의 신용손상 [구성요소] |
| 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] |
| 신용이 손상된 금융상품 [구성요소] |

- “연체되었으나 손상되지 않은 채권” 금액 295,847백만원은 “금융상품의 신용손상 [구성요소] 합계”나, “연체상태 [구성요소] 합계” 열에 입력할 수 없음

| 당기 | 금융상품의 신용손상 [구성요소] | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] | 연체상태 [구성요소] | 연체상태 [구성요소] 합계 | 금융상품의 신용손상 [구성요소] 합계 |
|-------------|-------------------|-------------------------|-------------|----------------|----------------------|
| | 1일~29일 | 30일~60일 | 61일~90일 | 91일~120일 | 120일 초과 |
| 매출채권 및 기타채권 | 187,481 | 41,283 | 6,945 | 2,672 | 57,466 |

- ※ 유의할 점은 “연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권”을 행(Line Item)을 사용하는 것이 아니라, “금융상품의 신용손상 [축]”과 “연체상태 [축]”으로 “매출채권 및 기타채권”을 분류해야 함. 이는, IFRS 택사노미(Taxonomy)에서 사전적으로 열로 공시하도록 정의하였기 때문

- 따라서, 295,847백만원을 공시할 경우, 연체 상태 [구성요소] 하위에 “현재 [구성요소]”와 “연체 [구성요소]”로 열을 구성하여 합계 표를 별도로 공시하여야 함

| 당기 | 금융상품의 신용손상 [구성요소] | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] | 현재 [구성요소] | 연체 [구성요소] |
|-------------|-------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 매출채권 및 기타채권 | | | 1,644,134 | 295,847 |

* 연체 되지 않은 상태를 나타내는 표준 구성요소(Member)
 ** 해당 구성요소는 표준이 없으므로 확장
 *** 합계열 사용하지 않음

【참고】

- XBRL 공시는 DART 택사노미(Taxonomy)의 분류체계에 따라 공시 정보(Fact)를 구조화하여 공시하는 것임. 따라서 DART 택사노미(Taxonomy)에서 어떠한 분류체계로 구조화하고 있는지 해당 주석과 관련되는 표준 주석 목차(Link Role)를 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에서 확인해 보아야 함
- “지역”을 예로 들 경우, “[D831150] 주석 - 고객과의 계약에서 생기는 수익”에서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 “지역 [축]”을 사용하여 분류하고 있으나, “[D825700] 주석 - 타 기업에 대한 지분의 공시”에서는 “주요 사업 소재지”를 행(Line Item)으로 구성하도록 설정
- 또한, “[D827580] 주석 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항”에서는 “사업지역”을 행(Line Item)으로 구성하도록 설정
- 이와 같이, 동일한 개념이라 하더라도 주석별로 행 또는 열로 구성하도록 설정되어 있으므로, 표준 택사노미(Taxonomy)에 대한 이해가 선행되어야 함

다. 감사(검토)보고서의 주석 표를 XBRL에서는 병합·분리 가능

- DART 택사노미(Taxonomy)에 따라 공시 정보(Fact)를 구조화할 때, 감사(검토)보고서 주석 표의 구성과 달리 표를 병합·분리 가능
- 한편, 감사(검토)보고서 주석 표의 형태와 동일하게 구현하는 것에만 집중할 경우, 오히려 택사노미에서 명시한 표준화된 구조와 상반되게 구조화됨에 따라 표준데이터로서 의미가 상실될 수 있음에 유의
- 다음은 감사(검토)보고서 주석 표를 XBRL 공시에서는 장부금액과 변동내역으로 분리한 사례임

감사보고서 공시

10. 유형자산:

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기타 | 계 |
|------------------|------------|--------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 기초장부금액 | 9,892,167 | 40,706,918 | 79,714,631 | 33,607,564 | 4,124,108 | 168,045,388 |
| - 취득원가 | 10,024,569 | 67,713,808 | 303,000,627 | 33,607,564 | 13,248,490 | 427,595,058 |
| - 감가상각누계액(손상 포함) | (132,402) | (27,006,890) | (223,285,996) | - | (9,124,382) | (259,549,670) |
| 일반취득 및 자본적지출(*1) | 172,262 | 6,498,611 | 33,641,691 | 13,141,766 | 1,462,032 | 54,916,362 |
| 사업결합으로 인한 취득 | - | 18,125 | 20,140 | 34,698 | 165 | 73,128 |
| 감가상각 | (49,367) | (3,884,333) | (30,031,617) | - | (1,567,094) | (35,532,411) |
| 처분·폐기 | (25,934) | (181,700) | (37,681) | (256) | (30,547) | (276,118) |
| 손상 | - | (30,864) | (47,044) | - | (7,449) | (85,357) |
| 매각예정분류 | (6,615) | (54,318) | (37,101) | (6,255) | (14,100) | (118,389) |
| 기타(*2) | 16,864 | 165,676 | 86,149 | (57,189) | 22,159 | 233,659 |
| 기말장부금액 | 9,999,377 | 43,238,115 | 83,309,168 | 46,720,328 | 3,989,274 | 187,256,262 |
| - 취득원가 | 10,157,963 | 73,689,951 | 328,561,492 | 46,720,328 | 14,058,654 | 473,188,388 |
| - 감가상각누계액(손상 포함) | (158,586) | (30,451,836) | (245,252,324) | - | (10,069,380) | (285,932,126) |

사업보고서 공시(XBRL)

| 전기 | | | | | |
|-------------------|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기타 |
| 기초 유형자산 | 9,830,154 | 38,869,440 | 79,526,297 | 18,009,324 | 3,693,324 |
| 일반취득 및 자본적 지출 | 138,925 | 5,302,095 | 31,010,080 | 16,675,741 | 2,100,119 |
| 사업결합을 통한 취득, 유형자산 | | | | | |
| 감가상각비, 유형자산 | (49,516) | (3,533,917) | (30,761,685) | 0 | (1,606,980) |
| 처분·폐기 | (57,596) | (127,935) | (35,098) | (193) | (34,208) |
| 손상(환입) | 0 | (2,255) | (11,815) | 0 | (12,323) |
| 매각예정분류 | | | | | |
| 기타 | 30,200 | 199,490 | (13,148) | (1,077,308) | (15,824) |
| 기말 유형자산 | 9,892,167 | 40,706,918 | 79,714,631 | 33,607,564 | 4,124,108 |

| 달기 | | | | | |
|---------|------------|----------------|-----------|------------|----------------|
| | 토지 | | | 건물 및 구축물 | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 합계 | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액(손상 포함) | | 취득원가 | 감가상각누계액(손상 포함) |
| 기초 유형자산 | 10,024,569 | (132,402) | 9,892,167 | 67,713,808 | (27,006,890) |
| 기말 유형자산 | 10,157,963 | (158,586) | 9,999,377 | 73,689,951 | (30,451,836) |

라. 단순 계산을 통한 값(Value)은 감사(검토)보고서에 없는 공시 정보(Fact)라 하더라도 XBRL로 공시하는 것을 권고

- 감사(검토)보고서에 첨부된 재무제표의 공시 정보(Fact)가 XBRL 공시 대상임
- 다만, 감사(검토)보고서에 첨부된 재무제표에 명시적으로 공시되지 않았더라도 구성요소(Member) 합계 값(Value)과 같이 단순 계산 결과는 XBRL에 추가적으로 공시하여 해당 정보를 사용자에게 제공할 수 있음
- 주석으로 공시해야 하는 의무사항이 감사(검토)보고서에 첨부된 재무제표에 명시적으로 포함되지 않은 경우에는, 반드시 XBRL에 추가적으로 공시하여 해당 정보를 사용자에게 제공하여야 함
- 예를 들어, 재고자산 분류별 장부금액을 공시하도록 의무화한 기준서 제1002호 문단 36(2)를 준수하고 있지 않고, 분류별 장부금액을 공시하지 않은 경우, 해당 장부금액을 계산하여 입력하여야 함

- 반면, 감사(검토)보고서 차입금 주석에서 당기 이자율만 공시하고 있는 경우에는 전기 감사(검토)보고서를 확인하여 전기 이자율까지 포함한 XBRL 주석 표를 작성하는 것은 아님

마. 감사(검토)보고서 주석의 단순한 제목 문구 등은 XBRL 공시 대상이 아니므로 생략할 수 있음

- XBRL 공시는 공시 정보(Fact)에 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)를 부여하여 회사의 재무정보를 DB화하는 것이며, 공시 정보(Fact)가 아닌 경우는 요소(Element)를 부여하여 DB화하지 않음

- 예를 들어, “보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.”는 공시 정보(Fact)가 아니며, XBRL에서 표(Table)의 제목으로 대체되는 것임

| <p>5. 재고자산:</p> <p>보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 백만원)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구분</th> <th colspan="3">당반기말</th> <th colspan="3">전기말</th> </tr> <tr> <th>평가전금액</th> <th>평가충당금</th> <th>장부금액</th> <th>평가전금액</th> <th>평가충당금</th> <th>장부금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>제품 및 상품</td> <td>15,352,148</td> <td>(986,462)</td> <td>14,365,686</td> <td>16,120,367</td> <td>(1,567,353)</td> <td>14,553,014</td> </tr> <tr> <td>반제품 및 재공품</td> <td>24,763,317</td> <td>(1,379,982)</td> <td>23,383,335</td> <td>26,501,664</td> <td>(4,303,216)</td> <td>22,198,448</td> </tr> <tr> <td>원재료 및 저장품</td> <td>17,917,565</td> <td>(1,633,053)</td> <td>16,284,512</td> <td>15,222,937</td> <td>(1,525,583)</td> <td>13,697,354</td> </tr> <tr> <td>미착품</td> <td>1,533,080</td> <td>-</td> <td>1,533,080</td> <td>1,177,058</td> <td>-</td> <td>1,177,058</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>59,566,110</td> <td>(3,999,497)</td> <td>55,566,613</td> <td>59,022,026</td> <td>(7,396,152)</td> <td>51,625,874</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 | 제품 및 상품 | 15,352,148 | (986,462) | 14,365,686 | 16,120,367 | (1,567,353) | 14,553,014 | 반제품 및 재공품 | 24,763,317 | (1,379,982) | 23,383,335 | 26,501,664 | (4,303,216) | 22,198,448 | 원재료 및 저장품 | 17,917,565 | (1,633,053) | 16,284,512 | 15,222,937 | (1,525,583) | 13,697,354 | 미착품 | 1,533,080 | - | 1,533,080 | 1,177,058 | - | 1,177,058 | 계 | 59,566,110 | (3,999,497) | 55,566,613 | 59,022,026 | (7,396,152) | 51,625,874 |
|---|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|----|-------|------------|---------|---------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 제품 및 상품 | 15,352,148 | (986,462) | 14,365,686 | 16,120,367 | (1,567,353) | 14,553,014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 반제품 및 재공품 | 24,763,317 | (1,379,982) | 23,383,335 | 26,501,664 | (4,303,216) | 22,198,448 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 원재료 및 저장품 | 17,917,565 | (1,633,053) | 16,284,512 | 15,222,937 | (1,525,583) | 13,697,354 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 미착품 | 1,533,080 | - | 1,533,080 | 1,177,058 | - | 1,177,058 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 계 | 59,566,110 | (3,999,497) | 55,566,613 | 59,022,026 | (7,396,152) | 51,625,874 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>5. 재고자산 (연결)</p> <p>재고자산 세부내역 (단위 : 백만원)</p> <p>당반기말</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>평가전금액</th> <th>재고자산 평가충당금</th> <th>장부금액 합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>제품 및 상품</td> <td>15,352,148</td> <td>(986,462)</td> <td>14,365,686</td> </tr> <tr> <td>반제품 및 재공품</td> <td>24,763,317</td> <td>(1,379,982)</td> <td>23,383,335</td> </tr> <tr> <td>원재료 및 저장품</td> <td>17,917,565</td> <td>(1,633,053)</td> <td>16,284,512</td> </tr> <tr> <td>미착품</td> <td>1,533,080</td> <td>0</td> <td>1,533,080</td> </tr> <tr> <td>재고자산 계</td> <td>59,566,110</td> <td>(3,999,497)</td> <td>55,566,613</td> </tr> </tbody> </table> <p>전기말 (단위 : 백만원)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>평가전금액</th> <th>재고자산 평가충당금</th> <th>장부금액 합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>제품 및 상품</td> <td>16,120,367</td> <td>(1,567,353)</td> <td>14,553,014</td> </tr> <tr> <td>반제품 및 재공품</td> <td>26,501,664</td> <td>(4,303,216)</td> <td>22,198,448</td> </tr> <tr> <td>원재료 및 저장품</td> <td>15,222,937</td> <td>(1,525,583)</td> <td>13,697,354</td> </tr> <tr> <td>미착품</td> <td>1,177,058</td> <td>0</td> <td>1,177,058</td> </tr> <tr> <td>재고자산 계</td> <td>59,022,026</td> <td>(7,396,152)</td> <td>51,625,874</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | 평가전금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 | 제품 및 상품 | 15,352,148 | (986,462) | 14,365,686 | 반제품 및 재공품 | 24,763,317 | (1,379,982) | 23,383,335 | 원재료 및 저장품 | 17,917,565 | (1,633,053) | 16,284,512 | 미착품 | 1,533,080 | 0 | 1,533,080 | 재고자산 계 | 59,566,110 | (3,999,497) | 55,566,613 | | 평가전금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 | 제품 및 상품 | 16,120,367 | (1,567,353) | 14,553,014 | 반제품 및 재공품 | 26,501,664 | (4,303,216) | 22,198,448 | 원재료 및 저장품 | 15,222,937 | (1,525,583) | 13,697,354 | 미착품 | 1,177,058 | 0 | 1,177,058 | 재고자산 계 | 59,022,026 | (7,396,152) | 51,625,874 |
| | 평가전금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 제품 및 상품 | 15,352,148 | (986,462) | 14,365,686 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 반제품 및 재공품 | 24,763,317 | (1,379,982) | 23,383,335 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 원재료 및 저장품 | 17,917,565 | (1,633,053) | 16,284,512 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 미착품 | 1,533,080 | 0 | 1,533,080 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 재고자산 계 | 59,566,110 | (3,999,497) | 55,566,613 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 평가전금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 제품 및 상품 | 16,120,367 | (1,567,353) | 14,553,014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 반제품 및 재공품 | 26,501,664 | (4,303,216) | 22,198,448 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 원재료 및 저장품 | 15,222,937 | (1,525,583) | 13,697,354 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 미착품 | 1,177,058 | 0 | 1,177,058 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 재고자산 계 | 59,022,026 | (7,396,152) | 51,625,874 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- 단순히 다른 주석을 참조하는 주기(예 : (주) 관련 담보제공자산 내역은 주석 30 참조)도 공시 정보(Fact)가 아님. 따라서 XBRL 공시 대상이 아니므로 생략 가능

바. 표로 구성되지 않은 공시 정보(Fact)의 경우에도 XBRL 표(Table)로 구성

- 감사(검토)보고서에서 우발부채 주석과 같이 문장으로 이루어진 공시 정보(Fact)의 경우, 표(Table)로 구조화하여 공시하여야 하며, 표(Table) 밖의 문장에 포함된 숫자 값(Value)이 공시 정보(Fact)인 경우에도 표(Table)로 구성

○ 문장으로 이루어진 공시 정보(Fact)

| 감사(검토)보고서 | XBRL | | | |
|---|--|--|--|--|
| <p>(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 등 28개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 21,762,600백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 등 23개 은행과 한도액 15,958,875백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 우리은행 등 13개 은행과 한도액 2,149,320백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 등의 약정을 맺고 있습니다.</p> <p>(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 9,783,549백만원입니다.</p> | (단위 : 백만원) | | | |
| | 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정 | 무역금융 약정 | 외상매출채권담보대출, 일반대출 등의 약정 | 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정 |
| 총 약정금액 | 21,762,600 | 15,958,875 | 2,149,320 | 9,783,549 |
| 약정에 대한 설명 | <p>(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 등 28개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 21,762,600백만원입니다.</p> | <p>이외에도 연결회사는 신한은행 등 23개 은행과 한도액 15,958,875백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며,</p> | <p>우리은행 등 13개 은행과 한도액 2,149,320백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 등의 약정을 맺고 있습니다.</p> | <p>(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 9,783,549백만원입니다.</p> |

○ 표 밖의 문장에 포함된 숫자 공시 정보(Fact)

| 감사(검토)보고서 | XBRL | |
|---|--|--------|
| <p>(1) 비용으로 인식된 재고자산은 전액 매출원가로 구성되어 있으며, 그 금액은 당기 506,195,732천원, 전기 453,288,659천원입니다.</p> | (단위 : 천원) | |
| | 비율으로 인식한 재고자산에 대한 공시 | 기능별 항목 |
| | 매출원가 | |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | 506,195,732 | |
| | (단위 : 천원) | |
| | 기능별 항목 | |
| | 매출원가 | |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | 453,288,659 | |
| | <p>이 경우 해당 문장을 다시 작성기에 입력하여 공시할 필요는 없음. 이미 상기 표로 왼쪽의 공시 정보(Fact)가 완전하게 공시되고 있기 때문임</p> | |

(3) 사업보고서 등과 감사(검토)보고서 표현(목차, 표 순서 등)의 일치화 필요

가. DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하거나 표준 요소(Element)를 사용하여 XBRL로 공시할 경우, 사업보고서 등과 감사(검토)보고서 표현(목차, 표 순서 등)이 달라질 수 있음

나. 이러한 차이를 그대로 둘 경우, 작성자 입장에서 사업보고서와 감사(검토)보고서 간에 공시 정보(Fact)의 차이를 발생시킬 위험이 있고, 정보이용자 입장에서 정보의 일치여부 확인에 어려움을 겪을 수 있으므로, 사업보고서 등과 감사(검토)보고서 주석 목차, 표의 순서 등을 일치화시킬 필요

(4) 감사(검토)보고서에서 사용된 계정과목명과 XBRL 명칭(Label)이 반드시 일치될 필요는 없음

가. 사업보고서 등의 XBRL 보고서는 컴퓨터가 읽을 수 있는 디지털 보고의 목적이므로 감사(검토)보고서와 사용 목적에서 차이가 있음

나. 이를 고려할 때, 감사(검토)보고서에서 사용된 계정과목명과 XBRL 명칭(Label)이 일치되는지 여부는 크게 중요하지 않으며, DART 택사노미(Taxonomy)에서 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)의 회계개념과 일치하거나 가장 유사한 요소(Element)를 검색하는 것이 보다 중요함

다. 따라서 감사(검토)보고서에서 사용된 계정과목명과 일치시키기 위해 작성기에서 별칭을 사용하지 않고, 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)의 회계개념과 일치하거나 가장 유사한 요소(Element)를 선택한 후, 기본 한글 명칭(Label) 사용이 가능

II. 재무제표 주식 작성 원칙

1. 표준 주식 목차(Link Role) 사용 원칙 및 적용 사례

(1) 표준 주식 목차(Link Role) 사용 원칙

가. 해당 기준서에 따라 구성된 표준 주식 목차(Link Role)를 사용하는 것을 원칙으로 함

- 회사가 재무제표 주석을 공시하기 위해서 표준 주식 목차(Link Role)를 선택할 때, 공시하고자 하는 주석에 해당되는 기준서에 따라 구성된 표준 주식 목차(Link Role)를 사용하는 것을 원칙으로 함

나. 세분화된 표준 주식 목차(Link Role)가 있는 경우 해당 표준 주식 목차(Link Role)를 우선 사용

- 표준 주식 목차(Link Role)가 세분화되어 있는 경우에는 세분화된 표준 주식 목차(Link Role)를 우선 사용하는 것을 원칙으로 함
- 동일한 기준서를 적용 받지만, 재무제표 본문에서는 별도의 계정으로 분리하고, 주석에서는 통합하여 공시하고 있는 경우, 표준 주식 목차(Link Role)가 각각 존재한다면 해당 구성단위에 맞게 각각 공시하여야 함
- 다만, “리스(자산및부채)”와 같이 통합되어 있는 표준 주식 목차(Link Role)가 제시된 경우 해당 주식 목차(Link Role)를 사용하여 해당 내용 전체를 공시하는 것은 가능

표준 주식 목차(Link Role) 세분화 사례

| IFRS 택사노미(Taxonomy) | DART 택사노미(Taxonomy) |
|---|--|
| 금융상품([822390] Notes - Financial Instruments) | -[D822390] 주식 - 금융상품 -[D822380] 주식 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 -[D822430] 주식 - 범주별 금융상품 -[D822440] 주식 - 금융자산의 양도 -[D822410] 주식 - 현금및현금성자산 -[D822420] 주식 - 매출채권 및 기타채권 -[D822450] 주식 - 사채 -[D822400] 주식 - 차입금 |
| 리스([832610] Notes - Leases) | -[D832610] 주식 - 리스(자산및부채) -[D832620] 주식 - 리스부채 |
| 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산 ([827570] Notes - Other Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets) | -[D827570] 주식 - 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 주석 -[D827580] 주식 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항 |

| IFRS 택사노미(Taxonomy) | DART 택사노미(Taxonomy) |
|--|--|
| 자본금, 적립금, 기타지분([861200] Notes - Share Capital, Reserves and Other Equity Interest) | -[D861200] 주식 - 자본금, 적립금, 기타지분 -[D861300] 주식 - 이익잉여금 처분계산서 -[D861310] 주식 - 배당금 |

다. 개별 기준서에서 명시하는 공시 내용을 통합한 경우, 기준서별로 분리하여 각 표준 주석 목차(Link Role)로 세분화하여 공시하는 것이 적절

- 회사가 상이한 기준서의 공시사항을 통합하여 하나의 주석 단위로 공시하고 있는 경우, 기준서에 따라 구성된 표준 주석 목차(Link Role)에 맞게 분리하여 공시하는 것이 적합함(예: 유형자산+리스부채 공시 통합 → 유형자산 주석 및 리스부채 주석 분리)
- 다만, 회사의 경영진 및 외부감사인의 중요성 기준에 따라 통합하여 공시한 경우에는 하나의 표준 주석 목차(Link Role)로 공시할 수 있음

라. 표준 주석 목차(Link Role)가 없는 경우 등 합리적인 사유가 있는 경우에만 확장허용

- DART 택사노미(Taxonomy)에 회사가 공시하려고 하는 내용이 포함된 표준 주석 목차(Link Role)가 없는 경우 등 합리적인 사유가 있는 경우에만 확장이 허용됨

마. 표준 주석 목차(Link Role) 사용률은 80% 이상이 되어야 함

- 금융감독원은 표준 주석 목차(Link Role) 사용률을 높이기 위해 표준 주석 목차의 구성단위가 큰 금융상품 등의 주석을 세분화하였으므로 표준 주석 목차(Link Role) 사용률은 80% 이상이 되어야 함
- 다만, 사용률 계산에 있어 온실가스배출권 등 표준 택사노미에 미포함된 주석 공시 항목은 표준 사용률 산정에서 제외됨

* 회사 주석 목차의 총개수가 41개이며 이 중 5개가 사용자 확장(1개는 DART 택사노미에 없는 주석 목차)인 경우 표준 주석 목차 사용률 : (40개-4개)/40개 = 90%

(2) 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙 적용 사례

가. 고객과의 계약과 관련된 부채(선수금)와 수익을 별도로 주석에 공시하는 경우(원칙 가. 적용)

- 기준서 1115호 “고객과의 계약에서 생기는 수익”에 해당하는 표준 주석 목차(Link Role) “[D831150] 주석 - 고객과의 계약에서 생기는 수익” 사용

나. 부동산 PF 공시를 우발부채와 별도로 각각 주석에 공시하는 경우

- 부동산 PF 공시사항이 포함된 “우발부채, 우발자산 및 약정사항” 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하여 공시(원칙 나. 적용)

다. 유형자산에 사용권자산을 포함하여 공시하는 경우(원칙 다. 적용)

- 유형자산에 사용권자산을 포함하여 공시하는 경우, 유형자산 표준 주석 목차(Link Role)와 리스 표준 주석 목차(Link Role)를 각각 사용하여 XBRL 공시하는 것을 권장함. 이는 유형자산 기준서(제1016호)와 리스 기준서(제1116호)가 다르기 때문이며, 해당 기준서를 바탕으로 표준 주석 목차(Link Role)가 나뉘어 있기 때문임
- 다만, 유형자산에 포함된 사용권자산의 금액적 중요성 등을 고려하여 사용권자산을 유형자산에 포함하여 재무상태표에 공시하는 경우, 유형자산의 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하여 공시할 수 있음

라. 리스부채를 기타부채에 포함하여 공시하는 경우(원칙 다. 단서 적용)

- 리스부채가 중요하지 않아 기타부채에 포함하여 공시하는 경우, “기타부채” 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하여 XBRL 공시할 수 있음

마. 리스부채를 사용권자산과 함께 주석에 공시하는 경우(원칙 나. 적용)

- 리스부채 공시는 표준 주석 목차(Link Role) “[D832620] 주석 - 리스부채”를 사용하여 XBRL 공시하는 것을 권장함. 다만, “[D832610] 주석 - 리스(자산및부채)”에 통합하여 공시하는 것도 가능

바. 주요 종속기업 처분 내용이 중요하여 감사(검토)보고서에 공시하는 경우(원칙 라. 적용)

- 회사가 주요 종속기업 처분 내용이 중요하여 감사(검토)보고서에 주석 공시하는 경우, DART 택사노미(Taxonomy) 해당 표준 주석 목차(Link Role)가 없으므로 신규 표준 주석 목차(Link Role)를 생성하여 공시할 수 있음
- 이 경우, XBRL 공시에 사용되는 요소(Element)의 대부분을 특정 표준 주석 목차(Link Role)에서 가져온다면, 해당 표준 주석 목차(Link Role) 사용을 검토하여야 함

(3) 감사(검토)보고서와 주석 목차가 일치하지 않는 경우, 사업보고서 형태로 일치시키는 것을 권고

가. 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙을 준수함에 따라 감사(검토)보고서와 사업보고서 주석의 목차 불일치가 발생하는 경우, 이를 해소하기 위하여 사업보고서 형태로 일치시키는 것을 권고함

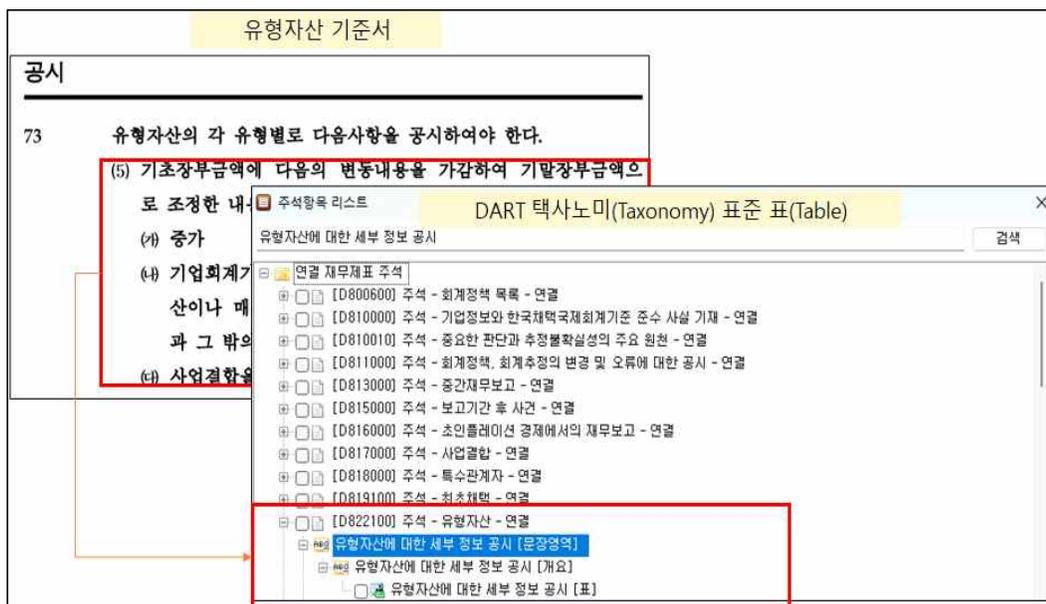
- (4) 감사(검토)보고서의 주석이 병합 또는 분할되는 경우, XBRL 공시 주석 번호 부여 방법
 - 가. 회사의 사업보고서 주석 번호를 재부여하여 재부여된 번호로 정렬
 - 나. XBRL 주석 공시에 표준 주석 목차(Link Role)를 적용하여 감사(검토)보고서의 주석이 병합 또는 분할되는 경우, XBRL 주석 번호는 감사(검토)보고서 주석 번호와 다르게 적용될 수 있으며, 감사(검토)보고서 주석 공시의 분할 병합 등에 따라 생성된 주석 순서에 따라 번호를 새로 부여하면 됨
 - 다. 궁극적으로는 정보이용자의 혼란을 방지하기 위해서 사업보고서 형태로 감사(검토)보고서 주석을 일치시키는 것을 권고

2. 표(Table) 사용 원칙 및 적용 사례

(1) 표(Table) 사용 원칙

- 가. 원칙적으로 DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시하는 표준 표(Table)를 사용하여 XBRL 주석을 작성하여야 함
 - 표(Table)를 구성하기 위해서는 기본 정보인 문장영역(Explanatory), 개요(Abstract), 표(Table), 항목(LineItems) 등이 필요하나, DART 택사노미(Taxonomy) 표준 표(Table)를 사용하지 않을 경우 기본 정보를 모두 확장하여야 하는 상황 발생
 - 또한, 회사에서 표준 표(Table)를 사용하지 않을 경우, 표준 표(Table)에 제시된 행(Line Item)과 축(Axis)을 고려하지 않고, 잘못된 축(Axis)과 행(Line Item)을 사용할 가능성이 커짐에 따라, 정보이용자의 정보접근성이 저하될 우려

‘유형자산에 대한 세부정보 공시 [표]’의 기본정보(XBRL 작성기 화면 예시)



표준 표(Table)에서 미리 부여된 표준 제목 예시



※ DART 택사노미(Taxonomy) 표준 표(Table)를 사용하지 않아, 표의 기본정보가 모두 확장되어 있을 경우, 정보이용자가 표(Table) 단위의 정보 비교에 어려움을 겪게 될 수 있음

나. 다만, 표준 표(Table)의 일부 축(Axis)과 구성요소(Member)를 분리하여 별도의 표(Table)로 공시할 수 있음

- 표준 표(Table)를 사용하여 공시할 경우, 표(Table)의 구조가 복잡해져 공시 정보(Fact) 해석에 어려움을 겪는 등 합리적인 사유가 있을 경우에는 표준 표(Table)의 일부 축(Axis)과 구성요소(Member)를 분리하여 별도의 표(Table)로 공시할 수 있음

다. 다른 표(Table)의 행(Line Item)과 축(Axis)을 추가하여 표(Table)를 구성할 수 있을 경우 확장 없이 이를 사용해야 함

- DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 표(Table)를 사용하여 감사(검토)보고서의 주석 내용을 XBRL 공시로 구성할 때, 해당 표준 표(Table)에서 제시하지 않는 다른 행(Line Item)과 축(Axis)을 추가하여 표준 표(Table)를 구성할 수 있음

라. 표준 표(Table)는 해당 주석에서만 사용하여야 하며, 다른 주석에서 사용은 불가. 다만, 타 주석에서 표준 주석을 사용하고자 할 경우 동일한 이름으로 확장하여야 함

- DART 택사노미(Taxonomy)에 있는 표준 표(Table)는 해당 주석에서만 사용하여야 하며, 다른 표준 주석 목차(Link Role)의 표준 표(Table)를 사용(행과 열의 요소(Element)를 사용)하고자 하는 경우에는 표준 표(Table)의 이름을 동일하게 사용하여 확장하여야 함

- DART 택사노미(Taxonomy)에 있는 표(Table)라 하더라도 해당 표(Table)가 있는 표준 주석 목차(Link Role)를 사용하는 경우가 아니라면, 사용하고자 하는 표(Table)를 작성기에서 불러올 수 없음
- 그러나, 동일한 표(Table)의 이름을 사용하면 확장된 표(Table)와 표준 표(Table)는 접두사(Prefix)의 차이만 존재하므로 기업 간 비교가능성을 크게 저하시키지 않음
 - * 확장시 표(Table)의 이름의 접두사(Prefix)가 회사 고유번호로 부여됨
- 신규 표(Table)를 작성할 경우, DART 택사노미(Taxonomy)의 표(Table)의 이름과 다른 별도의 이름을 부여하여야 함(이는 택사노미(Taxonomy) 안에서 표(Table)의 이름이 중복될 수 없기 때문임)

(2) 표(Table) 사용 원칙 적용 사례

가. 감사(검토)보고서에서 별도로 공시하고 있지만, 하나의 축(Axis)으로 구성가능한 표(Table)의 경우(원칙 가. 적용)

- 기준서 제1019호 종업원 급여의 문단 141에서 규정하는 순확정급여부채(자산)의 조정내역의 경우, 감사(검토)보고서의 주석에서는 확정급여채무와 사외적립자산으로 각각 공시한다고 하여도, 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표]를 사용하여 하나의 표(Table)로 구성하는 것을 원칙으로 함

나. 유형자산 장부가액 세부내역과 변동내역을 별도의 표(Table)로 공시하는 경우(원칙 나. 적용)

- 기준서 제1016호 유형자산 문단 73 “(4) 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액)”과 문단 74 “(5) 기초 장부금액에 다음의 변동내용을 가감하여 기말장부금액으로 조정한 내용”은 각각의 표(Table)로 구성하여 공시할 수 있음

다. 다수의 구성요소(Member)를 구성하여 표의 구성이 복잡해지는 경우(원칙 나. 적용)

- “[DI817100] 주석 - 보험계약 (IFRS 17)/보험계약부채(자산)의 변동, 발행한 보험계약, 보험”에서 “보험계약부채(자산)의 잔여보장부채 변동분과 발생사고부채 변동분의 차이조정 공시 [표]”를 사용할 때, 계약의 유형 [축] 하위의 구성요소(Member)별로 표(Table)를 분리하여 공시 가능

* 사망보험, 건강보험, 연금저축보험 등

3. 축(Axis) 사용 원칙 및 적용 사례

(1) 축(Axis) 사용 원칙

가. 원칙적으로 DART 택사노미(Taxonomy)의 축(Axis)을 사용하여야 함

- 축(Axis)은 분류체계이기 때문에, 보고의 일관성을 유지하고, 데이터 비교 가능성을 높이기 위해 확장은 최소화해야 함
- 특히, 축(Axis)은 분류체계이기 때문에, 계정과목과 같이 회사별로 다양할 가능성이 작음
- 따라서 DART 택사노미(Taxonomy)에서 정한 분류체계와 다른 확장은 신중해야 함. 다만, DART 택사노미(Taxonomy)에 없는 신규의 분류체계는 추가 가능
 - 예를 들어 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 축(Axis)인 “제품과 용역 [축]”이 있음에도, 회사는 제품 매출만 있다는 이유로 제품 [축]을 확장해서는 안 됨

나. 해당 표(Table)에서 제시한 축(Axis)을 우선 사용하여야 함

- 회사는 해당 표(Table)에서 제시한 축(Axis)을 우선적으로 고려하여 표(Table)를 구성
- 다만, 회사의 공시 정보(Fact)의 분류를 위해, 해당 표(Table)에서 제시하지 않은 다른 표(Table)의 축(Axis)을 사용할 필요가 있는 경우, 다른 표준 표(Table)의 축(Axis)을 추가하여 사용할 수 있음

다. 축(Axis)은 동일 주식 목차(Link Role) 내에서 반복적으로 사용 가능

- 축(Axis)은 분류체계이기 때문에, 행(Line Item)의 성격에 맞게 분류한다면, 여러 표(Table)에서 반복적으로 사용 가능
- 예를 들어 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”의 경우 재무상태표 계정과목(유형자산, 무형자산, 투자자산 등)의 장부금액의 구성을 공시하는 데 다양하게 사용됨

라. 동일한 축(Axis)으로 표(Table)를 여러 번 구성할 때 해당 축 하위의 구성요소(Member)들의 부모(Parent)-자식(Child) 관계는 동일해야 함

- 예를 들어 A표(Table)에서 자본의 구성요소 [축] 하위에 기타적립금 [구성요소] 하위로 주식기준보상 적립금 [구성요소]로 계층화 시켰다면, B표(Table)에서 자본의 구성요소 [축] 하위에 주식기준보상 적립금 [구성요소] 하위로 기타적립금 [구성요소]를 계층화 시킬 수 없음. 계층화는 XBRL 보고서 내에서 일관되어야 함

마. 축(Axis)은 행(Line Item)의 분류에 적합해야 하며, DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시하고 있는 축(Axis)과 행(Line Item)의 관계를 준수

- 축(Axis)은 행(Line Item)을 분류하는 것이 목적이므로 축(Axis)이 행(Line Item)의 분류에 적합한지 확인하여야 하며, DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시하고 있는 축(Axis)과 행(Line Item)의 관계를 준수해야 함
 - ☞ (2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례 가, 나 참조(126~127페이지)

바. 축(Axis)을 사용할 때, 개념적으로 다른 축(Axis)의 하위에 있는 구성요소를 해당 축(Axis)의 사용 없이 구성요소(Member)만을 가져와 계층화 시킬 수 없음

- ☞ (2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례 다 참조(128페이지)
- 축(Axis)은 분류 기준이며, 구성 가능한 구성요소(Member)를 개념적으로 정의하여 제시하고 있으므로 해당 구성요소(Member)를 사용할 때는 반드시 해당 축(Axis)과 같이 사용하여야 함

사. 행(Line Item)에 구성요소(Member)의 분류 개념이 사전적으로 포함되어 있을 경우, 해당 분류 개념이 중복되도록 축(Axis)을 구성하면 안 됨

- 행(Line Item)에 포함된 회계개념이 다시 구성요소(Member)의 분류 기준에 포함되도록 표(Table)를 구성하는 것은 회계개념의 중복이므로 지양해야 함
 - ☞ (2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례 라 참조(129페이지)
- 다만, 표(Table)를 구성하는 행(Line Item)에 분류 개념이 포함된 행(Line Item)과 그렇지 않은 행(Line Item)이 혼합되어 있을 경우에는 해당 분류 기준이 포함된 축(Axis)을 포함하여 표(Table)를 구성하여야 함
 - ☞ 11. 주당이익 (가) (희석)주당이익 계산내역 참조(257페이지)

아. 유동/비유동 구분은 축(Axis)이 아닌 행(Line Item)에서 하며, 유동/비유동 자산부채의 변동의 경우에만 축(Axis) 사용 가능

- 감사(검토)보고서에 첨부된 재무제표의 주석에서 열로 유동/비유동을 구분하여 공시할 경우에도, 유동/비유동 표시를 축을 사용(확장)하여 구분하는 것이 아니고, 유동/비유동으로 정의된 행(Line Item)을 사용하여야 함

- 다만, 자산/부채를 유동 및 비유동으로 구분하여 기초 장부가액에서 기말 장부가액으로의 변동을 공시할 때는 변동 내역을 나타내는 행(Line Item)이 유동과 비유동으로 구분되어 있지 않아 변동내역을 모두 확장하여야 하므로, 변동의 경우에 한정하여 “자산부채변동의 유동비유동 분류 [축]”을 사용할 수 있음

☞ “(3) 매출채권 및 기타채권 주식 유의사항” 참조(187페이지)

※ 동 사항은 IFRS 재단 발간 가이드에 명시되지 않은 사항이나, 금융감독원은 한국 Practice를 반영한 [축]을 신규 생성하였고, 동 생성에 대한 취지 및 향후 IFRS Taxonomy 제·개정 필요성에 대하여 IFRS Taxonomy Consultative Group(ITCG) 회의에서 제시(‘24.10월)

자. 2개 이상의 축(Axis)을 사용할 경우, 상·하위 축 구성에 유의

□ 2개 이상의 축(Axis)을 정렬할 때, 논리적인 맥락에서 체계적인 계층구조를 구성하여야 하며, 다음 기준을 준수

- 보다 넓은 개념의 분류 기준 축(Axis)을 상위에 위치
 - 보다 넓은 개념의 분류 기준의 축(Axis)을 상위에 위치시킴으로써 주요 정보를 쉽게 파악할 수 있도록 함
 - 예를 들어 측정 [축]은 가장 상위 개념의 회계정책인 측정 방법(취득원가, 공정가치)을 분류하는 기준이므로 최상단에 위치

| prefix | name | label |
|-----------|--|--|
| ifrs-full | DisclosureOfInvestmentPropertyExplanatory | 투자부동산 공시 [문장영역] |
| ifrs-full | DisclosureOfDetailedInformationAboutInvestmentProp | 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [문장영역] |
| ifrs-full | DisclosureOfInvestmentPropertyAbstract | 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| ifrs-full | DisclosureOfInvestmentPropertyTable | 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| ifrs-full | MeasurementAxis | 측정 [축] |
| ifrs-full | AggregatedMeasurementMember | 측정 전체 [구성요소] |
| ifrs-full | AtCostMember | 취득원가 [구성요소] |
| ifrs-full | FairValueModelMember | 공정가치모형 [구성요소] |
| ifrs-full | AtFairValueMember | 공정가치 [구성요소] |
| ifrs-full | AtCostOrInAccordanceWithIFRS16WithinFair | 공정가치모형에서 취득원가나 IFRS 16에 따른 금액 [구성요소] |
| ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상자손누계액 및 총장부금액 [축] |
| ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| ifrs-full | AccumulatedDepreciationAmortisationAndImp | 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상자손누계액 [구성요소] |

- 분류 [축]은 장부금액 [축]의 상위에 위치
 - 통상 기준서의 장부가액 공시 규정은 “분류별(유형별)” “장부가액”을 공시하도록 규정하고 있으므로, 분류 축(Axis)을 먼저 사용하고, 장부금액 축(Axis)은 다음으로 구성
- 만기, 범위를 나타내는 세부 분류 축(Axis)은 가장 하위에 위치
 - 상위 축(Axis)에 주요 분류 축(Axis)을 배치하고, 만기나 범위를 나타내는 축(Axis)은 하위에 위치시킴으로써 사용자가 주요 분류 정보를 기준으로 보다 쉽고 빠르게 재무정보를 파악하게 하기 위함

- DART 택사노미(Taxonomy)의 축(Axis) 정렬 순서 참조
 - 위 3가지의 기준으로 판단이 어려운 경우, DART 택사노미(Taxonomy)의 축(Axis) 정렬 순서를 참조하여 구성

DART 택사노미(Taxonomy)의 유형자산 분류별 장부금액 세부내역 공시 사례

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis | 유형자산의 분류 [축] ① |
| 열 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipmentMember | 유형자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LandMember | 토지 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] |
| 열 | dart | StructuresMember | 건축물 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | VehiclesMember | 차량운반구 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OfficeEquipmentMember | 사무용비품 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OtherPropertyPlantAndEquipmentMember | 기타유형자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | ConstructionInProgressMember | 건설중인자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciation AmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] ② |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedDepreciationAndAmortisationMember | 감가상각누계액및상각누계액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentLineItems | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 유형자산 |

차. 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)를 XBRL 공시로 전환할 때, 공시 정보(Fact)의 해석에 필요한 축(Axis)이 누락되면 안 됨

□ 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)가 행(Line Item)으로 충분히 설명되지 않을 경우에는 반드시 축(Axis)을 사용하여 공시 정보(Fact)가 정확하게 XBRL로 전환되도록 하여야 함

○ XBRL 공시는 감사(검토)보고서 주식 표를 분석하여, 기준서에서 요구하는 공시사항의 회계개념(계정과목)을 행(Line Item)으로 구성하고, 행(Line Item)의 회계개념을 세부적으로 분류하는 경우, 해당 분류 내용을 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)로 구성(공시 정보(Fact)의 구조를 표준화)하여야 함

□ 행(Line Item)에 공시 정보(Fact)의 분류 내용이 충분히 정의되어 있지 않았음에도 공시금액 [구성요소]만을 사용하여 XBRL로 공시하면 안 됨

○ 공시금액 [구성요소]는 행(Line Item)의 장부금액을 공시하는 용도의 구성요소(Member)이므로 행(Line Item)으로 감사(검토)보고서의 공시 정보(Fact)를 충분히 설명할 수 없다면, 공시금액 [구성요소]만을 사용하면 안 됨

○ 장부가액 변동내용을 공시할 때, 어떤 자산의 변동 내용인지 확인할 수 있도록 행(Line Item)에 분류 내용이 포함되어 있는 경우*가 있음. 그러나 행(Line Item)에서 자산의 분류 내용을 확인할 수 없는 경우에는 해당 자산의 분류 축(Axis)을 사용하여야 함

* “감가상각비, 유형자산” 등

○ 장부가액의 구성내용의 특정 부분(예 : 손상차손누계액)만의 변동 내용을 XBRL 공시할 때도 해당 특정 부분을 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member)로 구성하여야 함

☞ (2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례 바 참조(131페이지), “Ⅱ. 재무제표 주식 작성 및 모범사례 및 유의사항 (2) 매출채권 및 기타채권 나. 대손충당금 변동내역” 참조(177페이지)

(2) 축(Axis) 사용 원칙 적용 사례

가. 관련 표준 주식 목차(Link Role)에서 제시하고 있는 축(Axis)을 사용하여 공시(유형자산의 변동 중 “감가상각액”을 XBRL로 공시하는 사례로 설명)

□ “[D822100] 주식 - 유형자산” 표준 주식 목차(Link Role)를 보면, “유형자산의 분류 [축]”을 사용하고, “감가상각비, 유형자산” 행(Line Item)을 사용하고 있으므로 이러한 구조를 준수

- 위의 구조와 동일한 개념이라고 생각하여 “자산의 분류 [축]”을 사용하고, 축(Axis) 하위에 유형자산 [구성요소]를 구성한 후, “감가상각비” 행(Line Item)을 사용하는 것은 잘못된 구성 방식
 - 회사별로 유형자산 감가상각비를 비교분석할 경우, DART 택사노미(Taxonomy)를 기준으로 “감가상각비, 유형자산” 행(Line Item)을 기준으로 비교 분석하는 것이 일반적일 것이기 때문임
 - XBRL 작성 회사가 “감가상각비, 유형자산” 행(Line Item) 대신에 “감가상각비” 행(Line Item)을 사용하면, 회사 간 유형자산 감가상각비를 비교 분석하는 데 오류 또는 시간 소요가 있을 수 있음
 - XBRL은 데이터를 신속하게 DB화하여 비교 가능성을 높이는 것을 목표로 하고 있기 때문에 DART 택사노미(Taxonomy)를 준수하는 것이 중요
 - 따라서 해당 표준 주식 목차(Link Role), 표준 표(Table)가 기준서의 어떤 부분을 근거로 하고 있고, 해당 기준서의 내용을 DART 택사노미(Taxonomy)에서는 어떻게 구성하고 있는지 이해하는 것이 중요함

나. 계정과목을 분류하는 축(Axis)은 행(Line Item)과 같거나 커야 함

- “자산” 행(Line Item)을 “금융자산의 종류 [축]”로 분류한 경우 : 금융자산의 종류 축(Axis)은 “자산” 행(Line Item)보다 작으므로 적절한 구성이 아님
 - 자산에는 금융자산과 비금융자산이 있기 때문에 자산의 합계인 행(Line Item)을 금융자산의 종류만으로 분류할 수 없기 때문임(비금융자산 부분이 누락됨)
 - 아래 표에서, 도메인(Domain) 열에 입력된 금액은 행(Line Item)의 전체 금액이 되는데, 자산 전체 금액은 다른 자산들(예 : 유형자산 등)이 포함되어 7,000,000보다 큰 금액일 것이기 때문에, 행(Line Item)을 적절하게 분류하고 있지 못함

| 금융자산, 분류* | | | |
|--------------|-----------|-----------|-------------|
| 행(Line Item) | 매출채권 | 미수금 | 금융자산, 분류 합계 |
| 자산 | 3,000,000 | 4,000,000 | 7,000,000 |

* 금융자산의 종류 [축]의 도메인(Domain)임

- 따라서 “금융자산”과 “금융자산의 종류 [축]”으로 구성하여야 하며, “자산”과 “자산의 분류 [축]”으로 구성하여야 함

- 사용권자산의 변동을 나타내는 주식 공시 : “사용권자산감가상각비” 행(Line Item)은 검색되지만, “사용권자산의 분류 [축]”은 없음
 - 이러한 경우에는 범위가 큰 축(Axis)인 “자산의 분류 [축]”을 사용하고, “토지 [구성요소]” 등을 구성하는 방법을 선택하면 됨

| 자산 | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 행(Line Item) | 토지 | 건물 | 자산 합계 |
| 기초 사용권자산 | 1,000,000 | 500,000 | 1,500,000 |
| 사용권의 추가 | 200,000 | - | 200,000 |
| 사용권자산감가상각비 | | (100,000) | (100,000) |
| 기말 사용권자산 | 1,200,000 | 400,000 | 1,600,000 |

- “자산 합계” 열은 도메인(Domain) 열이며, 행(Line Item)의 전체 금액을 구성하기 때문에 문제가 발생되지 않음(도메인(Domain)의 이름과 관계없이 해당 열은 행(Line Item)의 전체 금액을 의미함)

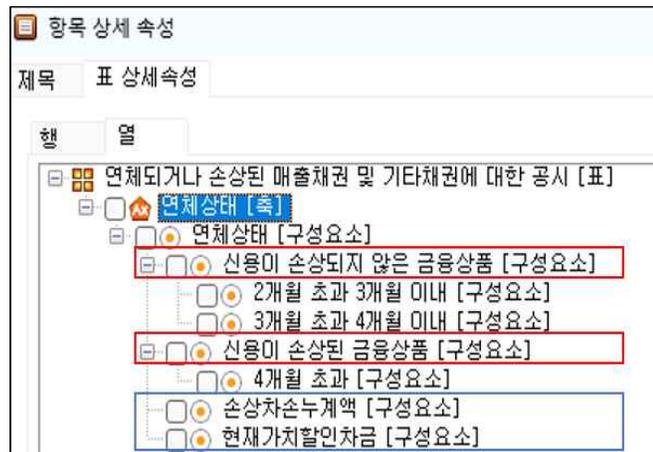
다. 하나의 축(Axis) 하위에 다른 축(Axis) 하위의 구성요소(Member)를 사용할 때는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 허용하고 있는지 확인 후 사용

- 축(Axis)과 구성요소(Member)에 유의해야 하는 이유
 - XBRL에서는 다양한 축(Axis)과 해당 구성요소(Member)들을 조합하여 구조화함. 각 축(Axis)은 고유한 분류 기준을 가지고 있으며, 하위 구성요소(Member)로 공시 정보(Fact)를 분석하게 됨
 - 만약, 회사가 DART 택사노미(Taxonomy)에서 구조화한 축(Axis)과 구성요소(Member)의 관계를 회사가 재구성한다면, 회사 데이터를 분석하는 사용자 입장에서는 회사 간 재무정보를 비교하기 어려워짐
 - 따라서 특정 [구성요소]를 사용하고자 할 경우 DART 택사노미(Taxonomy)에서 다른 축(Axis) 하위의 구성요소(Member)인지 여부를 확인 후 사용해야 함

- 예 : “유형자산 [구성요소]”는 “유형자산의 분류 [축]” 하위의 도메인(Domain)을 구성하지만, “자산의 분류 [축]” 하위에도 구성되는 것을 DART 택사노미(Taxonomy)에서 확인할 수 있음. 따라서 “자산의 분류 [축]” 하위에 구성 가능

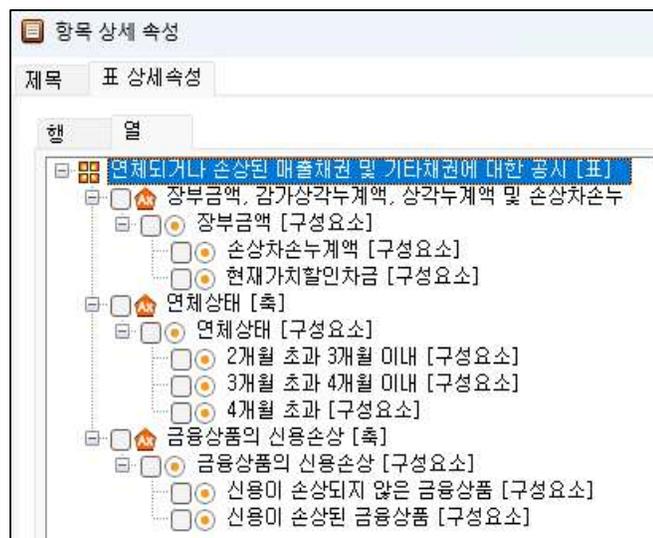
- 다른 축(Axis) 하위의 구성요소(Member)를 사용하여 회사가 축(Axis)과 구성요소(Member)의 관계를 재구성한 오류 사례
 - 아래 사례는 “연체상태 [축]” 하위에 “금융상품의 신용손상 [축]”의 구성요소(Member)와 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]” 하위의 구성요소(Member)를 구성한 사례임

하나의 축(Axis) 하위에 다른 축(Axis)의 구성요소(Member)를 구성한 오류 사례



- 이렇게 표(Table)를 구성할 경우, 기업 간 데이터 비교가 불가능함. 왜냐하면, “매출채권의 손상여부”를 기준으로 매출채권을 분석하기 위해, 공시 데이터인 인스턴스(Instance)에서 “금융상품의 신용손상 [축]”을 검색하여도 해당 축(Axis)이 검색되지 않기 때문임
- 따라서 해당 구성요소를 사용할 때는 반드시 해당 축(Axis)을 사용하여야 함

DART 택사노미(Taxonomy)에서 규정한 축(Axis)과 구성요소(Member) 관계를 사용



라. 구성요소(Member)와 행(Line Item) 간의 개념이 중복되면 안 됨

- 예를 들어, 판매비와 관리비를 공시한다고 할 때, “급여, 판매비”를 행(Line Item)으로 하고, “성격별 비용의 기능별 배분 [축]”과 “판매비와 일반관리비 [구성요소]”를 사용하여 구성하면, 판매비와 관리비 개념이 중복되므로 잘못 구성된 사례임

| 구성요소(Member)와 행(Line Item) 간의 개념이 중복 |
|--------------------------------------|
| 판매비와관리비에 대한 공시 [문장영역] |
| 중요한 수익과 비용 [개요] |
| 판매비와관리비에 대한 공시 [표] |
| 성격별 비용의 기능별 배분 [축] |
| 기능별 항목 [구성요소] |
| 판매비와 일반관리비 [구성요소] |
| 판매비와관리비에 대한 공시 [항목] |
| 급여, 판관비 |
| 상여, 판관비 |
| 퇴직급여, 판관비 |
| 해고급여, 판관비 |
| 복리후생비, 판관비 |
| 보험료, 판관비 |
| 감가상각비, 판관비 |
| 무형자산상각비, 판관비 |

- 이 경우에는 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”과 “공시금액 [구성요소]”를 사용하여 공시하는 것이 적합함
- 따라서, 표준 주식 목차(Link Role)에서 제시한 표(Table)의 축(Axis)과 행(Line Item)을 우선 사용하는 것을 검토하여야 함
 - “[D834310] 주식 - 판매비와 관리비 - 연결”에서는 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”과 “공시금액 [구성요소]”를 제시하고 있고, 행(Line Item)에는 분류기준인 판관비가 추가되어 있는 구조임

마. DART 택사노미(Taxonomy) 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에 표준으로 제시되어 있는 모든 축(Axis)을 모두 사용할 필요는 없음

- 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에 다음과 같이 장부금액을 분류하는 축(Axis) 상위에 공정가치모형을 사용하는지 원가모형을 사용하는지 분류하는 “측정 [축]”이 있을 경우, 해당 축(Axis)은 행(Line Item)의 금액을 취득원가 모형과 공정가치모형을 적용하는 금액으로 각각 분류하여 공시하여야 하는 경우에 한하여 사용함

| |
|--------------------------------------|
| [D825100] 주식 - 투자부동산 - 연결 |
| 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [문장영역] |
| 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| 측정 [축] |
| 측정 전체 [구성요소] |
| 취득원가 [구성요소] |
| 공정가치모형 [구성요소] |
| 공정가치 [구성요소] |
| 공정가치모형에서 취득원가나 IFRS 16에 따른 금액 [구성요소] |

| |
|--|
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 장부금액 [구성요소] |
| 총장부금액 [구성요소] |
| 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 [구성요소] |
| 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] |
| 손상차손누계액 [구성요소] |
| ... |

- 단순히, 공시된 투자부동산의 금액에 대해 회사가 적용한 투자부동산의 측정에 대한 회계정책을 표시하기 위한 목적으로 측정 [축]을 사용하지 않아도 됨
 - 왜냐하면, 이미 회계정책에서 투자부동산의 측정에 대한 회계정책이 공시되었을 것이기 때문
- 만약, 투자부동산 문단 54. 예외적인 경우에 해당하여, 하나의 투자부동산에 원가모형을 적용하더라도 그 밖의 모든 투자부동산에는 계속 공정가치모형을 적용하는 경우와 같이 공시된 금액을 측정 기준에 따라 분류하는 경우에는 측정 [축]을 사용
- 바. 특정 부분의 변동(자본의 특정 항목의 증감, 순확정급여부채 증감 등)을 공시할 때, 특정 분류 기준이 포함되지 않은 행(Line Item)만을 사용하면 안되며, 반드시 분류 기준 축(Axis)을 사용
- 다음 주석과 같이 기타자본 구성요소의 변동내역을 공시하는데, 해외사업손익 변동액*과 같은 행(Line Item)에 기타자본구성요소 분류기준이 포함되지 않았으므로 공시금액 [구성요소]만을 사용하면 안 됨

기타자본구성요소의 변동내역 공시 사례

(2) 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구분 * | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 763,771 | (43,332) |
| 해외사업환산손익 변동액 | 233,474 | 1,054,073 |
| 관계기업 기타포괄손익 지분손익 | (233,521) | (6,613) |
| 법인세효과 | (54,647) | (240,357) |
| 기말금액 | 709,077 | 763,771 |

* 해외사업환산손익 변동액은 "세전기타포괄손익, 외화환산외환차이" 행(Line Item)을 사용하게 되며, 해당 행(Line Item)만으로는 기타자본구성요소의 손익이라는 것이 설명되지 않음

- 위 주석을 XBRL 공시하기 위해서는 반드시 “자본의 구성요소 [축]”과 “기타자본구성요소 [구성요소]”를 사용하여야 함

【올바른 매핑】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|---|
| 제목 | entity | DisclosureOfChangesInElementsOfOtherStockholdersEquityAbstract | 기타자본구성요소의 변동내역에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | entity | DisclosureOfChangesInElementsOfOtherStockholdersEquityTable | 기타자본구성요소의 변동내역에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ComponentsOfEquityAxis | 자본의 구성요소 [축] |
| 열 | ifrs-full | EquityMember | 자본 [구성요소] |
| 열 | dart | ElementsOfOtherStockholdersEquityMember | 기타자본구성요소[구성요소] |
| 행 | entity | DisclosureOfChangesInElementsOfOtherStockholdersEquityLineItems | 기타자본구성요소의 변동내역에 대한 공시 [항목] |
| 행 | dart | ElementsOfOtherStockholdersEquity | 기초 기타자본구성요소 |
| 행 | ifrs-full | OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxExchangeDifferencesOnTranslation | 세전기타포괄손익, 외화환산외환차이 |
| 행 | ifrs-full | ShareOfTotalComprehensiveIncomeOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod | 지분법을 사용하여 회계처리하는 관계기업과 공동기업의 총포괄손익에 대한 지분 |
| 행 | ifrs-full | IncomeTaxRelatingToExchangeDifferencesOnTranslationOfOtherComprehensiveIncome | 기타포괄손익에 포함되는, 해외사업장환산 외환차이에 관련되는 법인세 |
| 행 | dart | ElementsOfOtherStockholdersEquity | 기말 기타자본구성요소 |

- 매출채권의 대손충당금 변동내역을 공시하기 위해서는 매출채권이라는 계정과목 분류와 손상차손누계액이라는 장부가액 분류 내용이 축(Axis)을 사용하여 구현되어야 함
 - ☞ “Ⅱ. 재무제표 주석 작성 및 모범사례 및 유의사항 (2) 매출채권 및 기타채권 나. 대손충당금 변동내역” 참조(177페이지)

(3) 장부금액 세부 내용을 XBRL 공시할 때 사용하는 축(Axis)

가. 재고자산 주식에서 재고자산 분류별 장부금액의 구성을 공시할 때는, DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시한 표(Table)와 축(Axis)을 사용하여 표 구조로 분석되게 하여야 함

- 주식에서 재고자산 분류별 장부금액 공시를 재무제표 본문과 같이 행(Line Item)으로만 공시하지 않음

| 분류별 장부금액을 행(Line Item)으로만 공시한 사례 | |
|----------------------------------|---------|
| 원재료 | 20,000 |
| 평가충당금, 원재료* | (5,000) |
| 유동원재료 | 15,000 |

* 반대부호 표시되도록 Negated Label 선택

- DART 택사노미(Taxonomy)의 기본 구성은 장부금액을 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”으로 분류하는 것임
 - 분류별 장부금액의 구성을 공시하는 경우에는 아래와 같이 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”을 사용하는 것을 원칙으로 함

| |
|--|
| [D826380] 주식 - 재고자산 - 연결 |
| ... |
| 재고자산 세부내역 [개요] |
| 재고자산 세부내역 [표] |
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 장부금액 [구성요소] |
| 총장부금액 [구성요소] |
| 재고자산 평가충당금 [구성요소] |
| 재고자산 세부내역 [항목] |
| 유동원재료 |
| ... |

나. 계정과목별 금액을 공시할 때 사용하는 축(Axis)

- 작성기에서 다른 분류 축(Axis) 없이 계정과목별로 “금액”을 공시하기 위해서는 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”과 “공시금액 [구성요소]”를 사용(장부금액 [구성요소] 합계열 사용 “아니오”로 선택함)

☞ 입력방법은 “Ⅲ. 재무제표 주식 작성 모범사례 및 유의사항”의 “1.재고자산-다. 계정과목별 금액 공시를 위한 “표상자 추가” 사용시, 공시금액 [구성요소]에 금액 입력” 참조(170페이지)

(4) 행(Line Item)을 구간별로 공시하고자 할 때 사용하는 축(Axis)

가. 범위 [축] : 차입금 이자율의 상한과 하한을 나타내는 경우 또는 관측할 수 없는 투입 변수의 상위와 하위 범위 등 범위를 나타내는 경우에는 “범위 [축]” 사용

나. 만기 [축], 연체 상태 [축] : DART 택사노미(Taxonomy)에서 “만기 [축]”과 “연체 상태 [축]”은 재무제표에서 금융상품의 시간 경과와 관련된 정보를 제공하는 데 사용됨

□ 재무정보에 기간 정보(Period)를 부여하여 재무정보를 시계열로 DB화하는 것과는 다르므로, 각각의 축(Axis)을 사용하여 분류하고 각각의 역할은 다음과 같음

○ 만기 [축] : 만기 [축]은 금융상품의 계약 또는 예상된 만기 시점을 나타내는 데 사용. 이 축(Axis)을 통해 회사는 자산이나 부채가 언제 만기가 되는지, 따라서 언제 현금 흐름의 발생이 예상되는지를 공시. 예를 들면, 1년 이하·1년 초과 5년 이하·5년 초과와 같은 기간 정보를 사용하면 투자자와 이해관계자들이 금융상품의 만기 구조를 이해하고, 회사의 유동성 리스크 관리에 대해 평가할 수 있음

○ 연체 상태 [축] : 연체 상태 [축]은 금융상품이 계약상 지급 시점에서 연체되었는지를 나타내는 데 사용됨. 이 축(Axis)은 주로 채권에서 연체 리스크를 관리하고 공시하는 데 중요함. 예를 들면, 정상 상태·30일 이하 연체·30일 초과 90일 이하 연체·90일 초과 연체와 기간 정보를 통해 이해관계자들은 회사의 채권 관리 및 손실에 대한 잠재적 리스크를 평가할 수 있음

4. 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 및 적용 사례

(1) 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙

가. 축(Axis) 하위의 도메인(Domain)은 DART 택사노미(Taxonomy)에서 정의되어 있는 대로 사용(다른 도메인(Domain)으로 변경 불가능)

□ 하나의 축(Axis)에는 하나의 도메인(Domain)이 매칭되어 있으며, 한 쌍으로 움직임

나. 동일한 축(Axis) 하위에는 구성요소(Member)를 중복하여 구성할 수 없음

□ 동일한 축(Axis) 하위에 동일한 구성요소(Member)를 구성하게 되면, 동일한 구성요소(Member)의 열이 생성되므로 데이터를 구분하여 입력이 불가함

☞ (2) 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 적용 사례 라. 참조(138페이지)

다. 구성요소(Member)를 확장할 때, 축(Axis)과 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 간에 논리적인 관계로 구성되어야 함

- 축(Axis)은 분류 기준을 제공하고, 구성요소(Member)는 분류 기준 하위의 내용이어야 하며, 도메인(Domain)은 구성요소(Member)의 합계를 나타낼 수 있어야 함
 - 잘못 구성된 사례 : 특정 자산의 분류 기준을 축(Axis)으로 확장하고, 해당 자산과 관계 없는 내용을 구성요소(Member)로 구성하는 경우, 자산의 분류기준이나 구성요소에 장부금액을 추가한 경우 등
- 단순 분류를 위해 연속 숫자를 통한 구성요소(Member) 확장은 시계열 분석의 중요성 등을 고려하여야 함
 - 우발부채1과 같이 연속 숫자를 통한 구성요소(Member) 확장은 시계열 분석의 중요성이 작을 때 사용 가능함. 또한, 회사의 공시 정보를 기준으로 판단할 때, 구성요소(Member)를 기준으로 연도별 비교가 유의미하지 않을 경우 사용 가능
 - 거래상대방[축], 차입금 명칭[축] 등으로 행(Line Item)을 분류할 수 있는 경우 연속 숫자를 통한 구성요소(Member) 확장 방법을 가급적 사용하지 않아야 함

라. 도메인(Domain)은 합계열 역할을 하므로, 합계열을 별도로 구성하지 않음

- 도메인(Domain) 하위에는 해당 도메인(Domain)이 구성 가능한 구성요소(Member)를 갖게 되므로 도메인(Domain)은 통상 구성요소(Member)의 “합계” 역할을 하게 됨
- 도메인(Domain)이 합계열 역할을 하므로, 별도의 합계열을 확장하지 않음. 만약, 합계열을 별도로 구성한다면, 진정한 합계가 무엇인지 혼란을 발생하게 하여 데이터 분석에 오류 발생
- 작성기에서 합계열 사용을 “아니오”를 선택하였더라도 합계열에 공시 정보(Fact)가 있다면, DART XBRL Viewer에서 표시되므로 이에 유의하여야 함

공시금액 구성요소(Member) 사용 후 합계열 사용하지 않은 경우

| 사업보고서 | | | DART XBRL Viewer | | |
|---------------|-----------------|---------|-----------------------------|-------------------------|-----------------|
| 당기 (단위 : 백만원) | | | 기타지급채무 및 기타부채에 대한 공시[개요] | | |
| 공시금액 | | | 2023-01-01 ~ 2023-12-31 | 2022-01-01 ~ 2022-12-31 | |
| 매입채무 외의 유동채무 | | 338,986 | 연결채무제표 [구성요소] | | |
| | 기타 유동 미지급금 | 290,534 | 기타지급채무 및 기타부채에 대한 공시 [항목] | | |
| 매입채무 외의 유동채무 | 유동으로 분류되는 미지급비용 | 21,660 | 매입채무 외의 유동채무 | 338,985,565,400 | 269,216,470,795 |
| | 단기임대보증금 | 26,792 | 기타 유동 미지급금 | 338,986,000,000 | 269,216,000,000 |
| 매입채무 외의 비유동채무 | | 19,134 | 유동으로 분류되는 미지급비용 | | |
| | 장기임대보증금, 순액 | 19,134 | 단기임대보증금 | | |
| 기타 유동부채 | | 27,872 | 매입채무 외의 비유동채무 | 19,133,664,000 | 30,095,414,000 |
| | 유동금융보증부채 | 8,395 | 장기임대보증금, 순액 | | |
| 기타 유동부채 | 유동 리스부채 | 19,267 | 기타 유동부채 | 27,871,860,449 | 42,532,207,988 |
| | 유동파생상품부채 | 210 | 유동금융보증부채 | | |
| 기타 비유동 부채 | | 68,220 | 유동 리스부채 | | |
| | 장기선수수익 | 852 | 유동파생상품부채 | | |
| | 비유동 리스부채 | 66,679 | 기타 비유동 부채 | 68,219,915,615 | 68,195,729,230 |
| | 비유동파생상품부채 | 381 | 장기선수수익 | | |
| | 기타 | 308 | 비유동 리스부채 | | |
| | | | 비유동파생상품부채 | | |
| | | | 기타 | | |

- 위 사례와 같이 사업보고서에는 공시금액만 공시되고 있지만(장부금액 [구성요소] 합계열을 사용하지 않은 경우), DART XBRL Viewer에서는 가장 먼저 합계열을 보여주므로 공시 정보(Fact)가 있는 경우, 표시가 됨
- 해당 사례에서는 본문은 원단위로 공시하고, 주석은 백만원 단위로 공시하고 있어서, 원단위로 공시하고 있는 재무상태표 공시 정보(Fact)가 합계열인 장부금액 [구성요소]에 표시되고 있는 것을 확인할 수 있음

(2) 도메인(Domain) 및 구성요소(Member) 사용 원칙 적용 사례

가. 2개의 축(Axis)에서 도메인(Domain) 또는 구성요소(Member)로 사용 가능한 사례

- “유형자산 [구성요소]”는 “유형자산의 분류 [축]” 하위의 도메인(Domain)으로 구성되기도 하고, “자산 [구성요소]”의 하위 구성요소(Member)로 사용될 수 있으며, 이는 DART 택사노미(Taxonomy)의 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에서 확인됨
- 종속회사명으로 확장된 구성요소(Member)는 “종속기업 [축]” 하위에 구성될 수도 있고, “특수관계자 특수관계자의 범주 [축]” 하위에 구성될 수도 있음. 종속회사명은 개별기업의 구성요소(Member)이므로 DART 택사노미(Taxonomy)에서는 확인되지 않지만, 해당 구성요소(Member)는 각각의 축(Axis) 하위로 구성되는 것이 개념상 타당하므로 사용가능

나. DART 택사노미(Taxonomy)에서 축(Axis) 하위의 구성요소(Member) 중 필요한 구성요소(Member)만으로 계층 구조로 적용

- 예를 들어, DART 택사노미(Taxonomy)*는 아래와 같이 토지와 건물 [구성요소] 하위에 토지 [구성요소]와 건물 [구성요소]로 계층화 되어 있는데, 회사가 “토지와 건물” 합계를 공시하지 않는다면, 토지와건물 [구성요소]를 상위에 계층화하지 않아도 됨. 즉, 토지 [구성요소]와 건물 [구성요소]만으로 구성 가능

| * DART 택사노미(Taxonomy)의 “토지와 건물” 계층 관계 |
|---------------------------------------|
| 토지와건물 [구성요소] |
| 토지 [구성요소] |
| 건물 [구성요소] |
| 기계장치 [구성요소] |

- 이때, 회사에서 기계장치 [구성요소]를 토지 [구성요소]와 건물 [구성요소]와 동일한 depth에서 구성하게 되면, DART 택사노미(Taxonomy)와 다르게 depth가 구성되게 되지만, 유형자산 분류의 depth는 회사에 따라 다르기 때문에 DART 택사노미(Taxonomy) depth와 달라질 수 있음

- 다만, “3. 축(Axis) 사용 원칙 및 적용사례” 원칙 라.에서 설명한 바와 같이 동일한 축(Axis)에서 구성요소(Member) 간의 계층관계가 바뀌면 안 됨

다. “공시금액 [구성요소]” 적용 사례

□ 판매비와 관리비 공시처럼 행(Line Item)을 별도로 분류하는 기준 없이, 단순히 계정 과목(급여, 상여, 퇴직급여 등)별 금액을 나타내는 표(Table)의 경우에 한하여 사용

- 올바른 사용 사례 예시 : [D834310] 주석 - 판매비와 관리비

| |
|--|
| [D834310] 주석 - 판매비와 관리비 - 연결 |
| 판매비와관리비에 대한 공시 [문장영역] |
| 중요한 수익과 비용 [개요] |
| 판매비와관리비에 대한 공시 [표] |
| 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 장부금액 [구성요소] |
| 공시금액 [구성요소] |
| 판매비와관리비에 대한 공시 [항목] |
| 판매비와관리비 |
| 급여, 판관비 |
| 상여, 판관비 |
| 퇴직급여, 판관비 |
| 해고급여, 판관비 |
| 복리후생비, 판관비 |
| 보험료, 판관비 |
| ... |

□ “공시금액 [구성요소]”를 잘못 적용한 사례

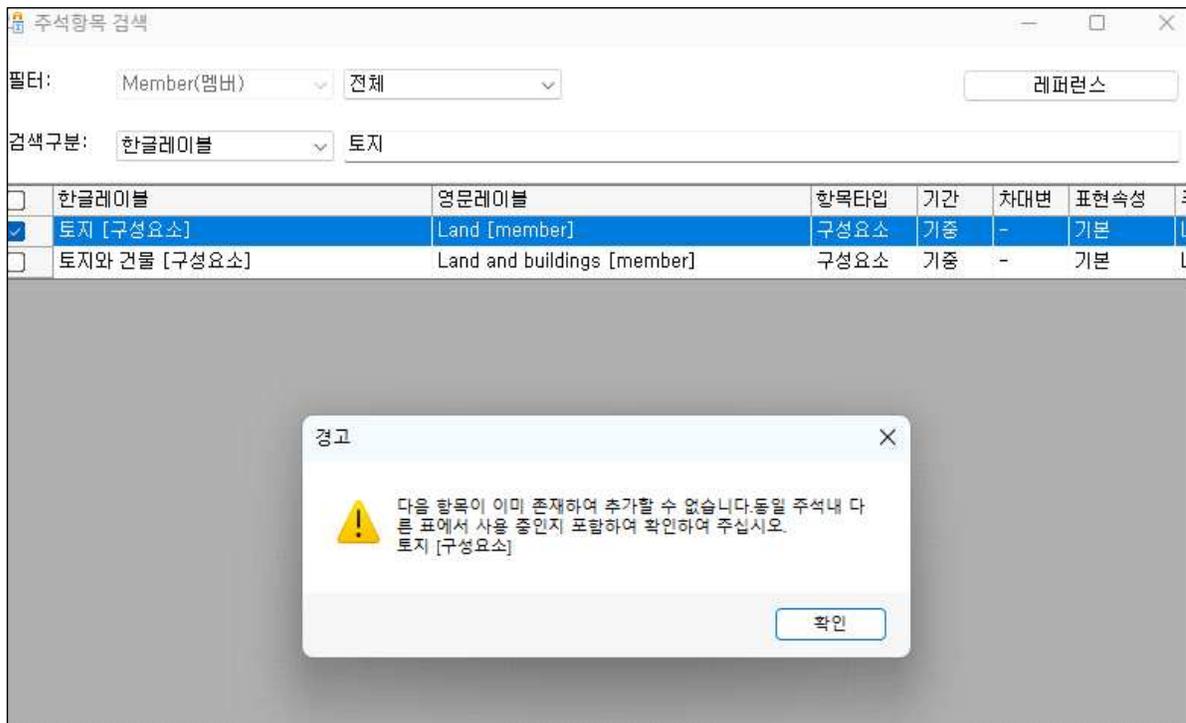
- “보통주의 분류 [축]” 하위에 “보통주 [구성요소]”를 도메인(Domain)으로 구성하고, 그 하위에 “공시금액 [구성요소]”를 구성하면 안 됨
- “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]” 하위에 “장부금액 [구성요소]”를 도메인(Domain)으로 구성하고, 그 하위에 “총장부금액 [구성요소]” 등과 함께, “공시금액 [구성요소]”를 구성할 수 없음

라. 동일한 축(Axis) 하위에는 구성요소(Member)를 중복하여 구성할 수 없음

- 잘못된 사례 : 다음 표(Table)와 같이 자산의 분류 [축] 하위에 유형자산 [구성요소]와 투자부동산 [구성요소]를 구성하고, 각각 토지 [구성요소]를 하위로 구성할 수 없음

| 토지 [구성요소] 중복 사용 오류 예시 | |
|-----------------------|--|
| 자산의 분류 [축] | |
| 자산 [구성요소] | |
| 유형자산 [구성요소] | |
| 토지 [구성요소] | |
| 투자부동산 [구성요소] | |
| 토지 [구성요소] | |

- 작성기에서도 아래와 같이 “동일 주석 내에서 사용되는 구성요소가 추가될 수 없다.”라는 팝업창이 생성됨



- 이를 해결하기 위해서는 표를 분리하거나 축을 사용하여야 함

5. 행(Line Item) 사용 원칙

- (1) 회사가 공시하려고 하는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 행(Line Item) 사용

가. DART 택사노미(Taxonomy)에서 회사가 공시하려고 하는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)를 검색하여 사용하여야 하며, 용도(총액·순액, 현금흐름표·손익계산서 사용 등)에 맞는 요소(Element)를 사용하여야 함

나. 금융감독원은 DART 택사노미(Taxonomy)를 제공하여 기업별 비교가능성을 제고하는 것을 목표로 하기 때문에, DART 택사노미(Taxonomy)에 존재하는 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)를 중복하여 확장하지 않아야 함(유사한 개념의 요소(Element)를 사용하고, 필요시 별칭 명칭(Label) 사용 권고)

다. “dart” 접두사(Prefix) 요소(Element)와 “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)의 개념이 유사한 경우, “ifrs-full” 접두사(Prefix) 요소(Element)를 우선 적용함

라. DART 택사노미(Taxonomy)에 회사가 공시하려는 내용과 동일하거나 유사한 개념의 요소(Element)가 없는 경우에만 확장을 허용하며, “제4장의 3. 계정과목 확장시 원칙”을 참조

(2) 기초, 기말은 반드시 동일한 행(Line Item)을 사용

가. DART 택사노미(Taxonomy) 내의 행(Line Item)들은 기초 또는 기말로 나누어 정의되지 않음. 똑같은 행(Line Item)이 명칭(Label)을 달리하여, 기초 금액과 기말 금액 모두 XBRL 공시를 할 수 있기 때문임

기초와 기말 금액의 기본이 되는 회계개념이 동일하기 때문이며, 기초와 기말 기간 정보의 차이만 있을 뿐임

○ 잘못된 확장 사례 : 공사미수금 행(Line Item)을 연도별로 확장(2021년말 공사미수금, 2022년말 공사미수금)

○ 잘못된 확장 사례 : 공사미수금 행(Line Item)을 기초와 기말로 확장(기초 공사미수금, 기말 공사미수금)

동일한 행(Line Item)을 매년 일관되게 공시하면, 해당 행(Line Item)을 연도별로 추적하여 시계열 분석이 가능해짐

○ 예를 들어, 공사미수금을 연도별로 일관되게 공시하면, 연도별로 공사미수금 분석이 가능하며, 보고서에는 전기말 공사미수금을 당기초 공사미수금으로 표시해 주면 됨 (작성기에서 기초/기말 주석항목 추가 기능을 사용하면 됨)

(3) 장부금액 [구성요소]를 사용하는 표(Table)에는 순액 개념의 행(Line Item)을 사용

가. 주석 표(Table)에서 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]” 하위의 장부금액 [구성요소]에 총액 개념의 행(Line Item)을 사용할 수 없음

나. 장부금액 [구성요소]는 총장부가액에서 차감계정을 차감한 후의 금액이 입력되는 합계 열이기 때문에, 장부금액 [구성요소]에 입력되는 행(Line Item)의 금액은 장부금액(차감계정이 차감된 이후의 장부금액)임

□ 상품을 취득원가와 평가충당금으로 분류하는 아래 표를 XBRL 공시할 때, 상품을 공시하기 위한 행(Line Item)은 “상품, 총액”이 아닌 “유동상품” 임

| 구분 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
|----|-----------|-----------|---------|
| 상품 | 1,000,000 | (500,000) | 500,000 |

□ 참고로 “상품, 총액” 행(Line Item)은 순액 개념의 “유동상품”과 취득원가를 나타내는 “총장부금액” 구성요소(Member)가 결합한 개념과 동등한 개념임

※ 상품, 총액(행(Line Item))=유동상품(행(Line Item))+총장부금액(구성요소(Member))

☞ 총액 요소(Element) 구분 방법은 “제4장의 4. (재무상태표) 순액과 총액의 표준계정과목 구분” 참조 (86페이지), 총액, 순액 행(Line Item)은 별첨 II 참조(328페이지)

(4) 축(Axis)으로 정의된 개념은 행(Line Item)으로 확장하지 않고, 반드시 해당 축(Axis)을 사용

가. DART 택사노미(Taxonomy)에서는 축(Axis)과 행(Line Item)을 명확히 구분하여 정의하고 있으므로 이를 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에서 확인하여 구성해야 함

□ 차입금 이자율의 상한과 하한을 나타내는 경우, 다음과 같이 범위 [축]을 사용하여야 하며, 차입금 이자율(상위), 차입금 이자율(하위)로 행(Line Item)을 확장하면 안 됨

| | 차입금명칭 [구성요소] | | 범위 [구성요소] 합계 |
|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | 하위범위 [구성요소] | 상위범위 [구성요소] | |
| | 한국산업은행 [구성요소] | | |
| | 범위 [구성요소] | | |
| 이자율(%) | 0.01100 | 0.05760 | |
| 차입금, 기준이자율 | | | |
| 차입금, 기준이자율 조정 | | | |
| 단기차입금 | | | 1,646,440 |

※ 이자율이 범위와 단일 이자율이 혼재되어 있을 경우에는 범위 축(Axis)을 사용하되, 단일 이자율은 도메인(Domain) 위치의 “범위[구성요소] 합계” 열에 입력. 단일 이자율만 있을 경우에는 범위 축(Axis)을 사용하지 않음

□ 관측할 수 없는 투입변수는 “[D823000] 주식 - 공정가치측정”에서 축(Axis)으로 정의되어 있으므로, 회사가 행(Line Item)으로 확장하여 사용할 수 없음

○ 다음 표에서 ‘수준 3’ 투입변수 영구성장률, 가중평균자본비용, 무위험이자율, 가격 변동성은 “관측할 수 없는 투입변수 [축]” 하위로 구성하여야 함(금융상품의 종류 [축]으로 열을 생성한 다음 “수준3 투입변수”를 행(Line Item)으로 확장하여 XBRL 공시하면 안 됨)

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

| 구 분 | 공정가치 | 가치평가기법 | '수준 3' 투입변수 | 투입변수 범위 |
|------------------|-----------|-----------|-------------|----------------|
| 기타포괄손익-공정가치금융자산: | | | | |
| AAA | 32,286 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 1.0% |
| | | | 가중평균자본비용 | 17.1% |
| BBB | 33,973 | 현금흐름할인법 등 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | 가중평균자본비용 | 15.8% |
| CCC | 1,286,007 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | 가중평균자본비용 | 10.6% |
| DDD | 226,531 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | 가중평균자본비용 | 10.6% |
| 기타: | | | | |
| 지분 콜옵션 | 393,235 | 이항모형 | 무위험 이자율 | 3.2% |
| | | | 가격 변동성 | 69.5% |
| 지분 풋옵션 | 22,422 | 이항모형 | 무위험 이자율 | 3.9%-5.2% 2.2% |
| | | | 가격 변동성 | 22.7%24.4% |

(5) 외화표시 공시 정보(Fact)인 경우에는 해당 외화(ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드)를 요소(Element) 이름에 포함하여 확장

가. 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 공시되는 것임

나. XBRL작성기에서 통화별로 각각 Unitref를 지정하기 위해서 다음의 방법으로 요소(Element)를 확장함

외화표시 공시 정보(Fact)의 표준계정과목 이름(Name)을 선택하고, 다음에 ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드를 추가하며, 행 데이터 타입은 숫자(Monetary)로 설정

○ 예를 들어 USD표시 차입부채의 경우, 해당 공시 정보(Fact)에 적합한 개념의 요소(Element)인 “ifrs-full_Borrowings”에서 Borrowings를 가져오고, 미국 달러의 ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드가 “USD”이므로 “BorrowingsUSD”로 확장함(행 데이터타입은 숫자(Monetary)로 부여)

* 여러 통화의 차입부채가 있을 경우, 각각의 통화코드로 각각 확장함(예 : BorrowingsEUR, BorrowingsCNY 등)

○ 작성기에 확장된 행(Line Item)별로 외화속성과 외화단위를 선택하여야 함

* 외화 단위는 주식 단위에 영향을 받지 않으며, 행(Line Item)별로 단위 부여 가능

- 외화금융자산 또는 외화금융부채의 원화 환산금액 및 해당 통화 공시 구조화 방법
 - 통화별 외화금융자산 또는 외화금융부채의 원화 환산금액을 공시할 때는 “외화금융자산, 원화환산금액” 또는 “외화금융부채, 원화환산금액”을 행(Line Item)으로 하고, “정보를 표시하는 통화 [축]”을 사용하여 각 통화를 열로 구성

외화금융자산의 통화별 내역

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] | | | | 기타의 통화 [구성요소] | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] 합계 |
|---------------|---------------------|------------|------------|------------|---------------|------------------------|
| | USD [구성요소] | EUR [구성요소] | JPY [구성요소] | CNY [구성요소] | | |
| 외화금융자산, 원화환산금 | | | | | | |

- 환산금액이 아닌 기초통화를 표시할 경우에는 “외화금융자산, 기초통화금액” 또는 “외화금융부채, 기초통화금액”을 그대로 사용하여서는 안되고, ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드를 추가하여 확장하여야 하며, 외화속성과 외화단위를 선택함
- 예 : 외화금융자산, USD 통화를 표시할 경우 : FinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyOriginalCurrencyUSD

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

행 열

- 외화금융자산의 통화별 내역
 - 외화금융자산의 통화별 내역 [항목]
 - 외화금융자산, 원화환산금액
 - 외화금융자산, 기초통화금액 USD

속성

주석항목 ID entity12345678_FinancialAssetsDenominatedInForeignCurrency

기본 한글명 외화금융자산, 기초통화금액 USD

기본 영어명 Financial assets denominated in foreign currency.

주석항목 표현 속성 기본

* 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시

행 데이터 타입 숫자(monetary)

차변/대변 차변

0 표시 아니오

소수 자릿수 0

정수 자릿수 15

기간속성 특정시점(instant)

외화속성 USD-미국, 아메리칸 사모아, 영국령 인도양 지역,

외화단위 일

- USD 원화환산금액과 USD 통화 금액은 USD 구성요소 열에 입력하되, 확장된 행 (Line Item)별로 외화단위를 선택하여야 함

외화금융자산의 통화별 내역

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] | | | | 기타의 통화 [구성요소] | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] 합계 |
|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|---------------|------------------------|
| | USD [구성요소] | EUR [구성요소] | JPY [구성요소] | CNY [구성요소] | | |
| 외화금융자산, 원화환산금액 | | 16,381,874 | 11,392 | 10,650 | 50,212 | 16,454,128 |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD [USD, 일] | 13,819 | | | | | 13,819 |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR [EUR, 일] | | | 8 | | | 8 |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY [JPY, 천] | | | | 1,034 | | 1,034 |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY [CNY, 백만] | | | | | 270 | 270 |

※ EUR 기초통화 금액을 공시하기 위해서는 추가로 FinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyOriginalCurrencyEUR을 행(Line Item)으로 확장하여야 함

(6) 행(Line Item)의 데이터 유형 및 속성을 확인한 후 사용

가. 행(Line Item)에는 각각의 데이터 유형이 정의되어 있음(Instant·Duration, Debit·Credit, Monetary·String 등). 따라서 공시 정보(Fact)에 부여할 행(Line Item)을 선택할 때, 해당 공시 정보(Fact)의 데이터 유형에 일치하는 행(Line Item)을 사용하여야 함

- 예를 들어, 기타포괄손익은 특정기간(Duration) 속성의 “기타포괄손익”과 특정시점(Instant) 속성의 “기타포괄손익누적액”이 각각 달리 있으므로 해당 속성을 확인하여 행(Line Item)을 선택하여야 함

나. 행(Line Item)을 선택할 때, 문자열(String)과 숫자·금액(Monetary) 데이터타입의 행(Line Item)이 모두 사용가능하다면, 숫자·금액(Monetary) 데이터타입의 행(Line Item)을 우선적으로 사용하여야 함

- 예를 들어 외화표시 차입금의 경우, “차입금, 발행통화” 행(Line Item)이 있지만, 문자열로 입력하여야 하는 행(Line Item)이므로, 행(Line Item) 사용 원칙 (5)에 따라 해당 외화(ISO 4217의 세 글자의 알파벳 코드)를 요소(Element) 이름에 포함하여 확장함

(7) 특정 분류 기준을 반영한 행(Line Item)을 사용하여 공시할 때는 보고서 내에서 일관되게 적용해야 함

가. 특정 분류 기준이 행(Line Item)에서 제시되는 경우(예 : 감가상각비, 유형자산)에는 일관되게 해당 기준을 적용해야 함

- 예를 들어, 유형자산 장부가액 변동액을 공시할 때는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 제시한 것처럼 해당 분류기준이 포함된 행(Line Item)을 사용하여야 하며, 행(Line Item)을 확장하여야 할 때는 II. “(4) 요소(Element)의 이름(Name) 제정 기준”을 적용하여 해당 분류기준을 포함하여 확장

- 분류가 포함된 행(Line Item)을 기준으로 장부가액의 변동을 공시할 때, 분류가 포함된 특정 행(Line Item)이 DART 택사노미(Taxonomy)에 없고, 전체를 나타내는 행(Line Item)과 분류 기준 축(Axis)이 있다고 가정할 때, 전체 금액의 행(Line Item)에 분류기준 축(Axis)을 사용하면 안 됨

- 보고서 내에서 일관된 분류 기준을 적용하여야 함

6. 공시 정보(Fact) 입력시 유의사항

(1) 블록태깅(Block Tagging)이 허용되지 않은 공시 정보(Fact)는 모두 디테일태깅(Detail Tagging)

가. 재무제표 본문 및 주식의 표 안에 있는 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)

- 개별적으로 DART 택사노미(Taxonomy)에서 요소(Element)를 선택 또는 확장하여 XBRL 공시하여야 함

나. 표의 각주 등 문장 내용이 공시 정보(Fact)인 경우

- 해당 문장이 공시 정보(Fact)인 경우, 해당 내용을 공시할 수 있는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 요소(Element)를 선택 또는 확장하여 XBRL 공시하여야 함

- 예를 들어, “연결회사는 A주식회사의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.”의 경우, “피투자자에 대한 지분이 20퍼센트 미만임에도 불구하고, 유의적인 영향력이 있다고 결론을 내린 이유에 대한 설명”이라는 행(Line Item)으로 디테일태깅(Detail Tagging)하거나, 관련 주식 전체를 블록태깅(Block Tagging)해야 함

다. 문장 안에 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)이 포함되어 있는 경우

- 문장 안에 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)이 포함되어 있는 경우에는 해당 문장 전체를 하나의 요소(Element)로 XBRL 공시하는 것으로 충분하지 않고, 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)을 별도로 XBRL 공시하고, 해당 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)이 포함된 문장 전체는 별도로 XBRL 공시할 수 있음

- 해당 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)을 별도로 XBRL 공시함으로써 해당 문장의 내용을 충분히 XBRL 공시하였다면 별도로 문장을 XBRL 공시하지 않아도 됨
- 또한 각주의 숫자가 2개이면 각각 XBRL 공시해 주어야 함

- 예를 들어, “당기 외환차손은 20,000천원이며 전기 대비 20% 감소 되었다.”라는 문장의 경우, “20,000천원”과 감소율 “20%”는 각각 XBRL 공시해야 하며, 외환차손 및 감소율 요소(Element)로 각각 XBRL 공시하였다면, 추가적으로 문장을 XBRL 공시할 필요는 없음(아래 표 참조)

외환차손 및 감소율에 대한 XBRL 공시

| 행(Line Item) | 공시금액 |
|--------------|--------|
| 외환차손 | 20,000 |
| 외환차손 감소율 | 0.2 |

- 문장에 포함된 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)을 별도로 XBRL로 공시하여야 하는지에 대한 판단 기준은 다음과 같음
 - 첫째, 기준서에서 공시를 요구하는지 : 요구하는 경우 별도 공시
 - 둘째, 재무제표 본문의 자산·부채·자본·수익·비용의 계정과목의 하위 계정과목 금액을 구성하는지 : 상기 사례는 외환손익의 하위 계정과목을 구성하므로 별도 공시
 - 셋째, 이상의 사항을 충족하지 않아도(재무제표 본문의 계정과목을 구성하지 않거나, 주석 의무공시사항이 아니어도) 해당 금액(숫자, 비율 등 포함)이 중요한지 : 중요한 경우 별도 공시

□ 약정사항 공시의 경우, 설명 문장 내에 약정금액이 있으면 반드시 행(Line Item) “약정 금액”으로 XBRL 공시하고, 설명 문장 내 다른 금액이 위 기준*을 충족할 경우에는 별도로 해당 금액을 XBRL 공시하여야 함

* 문장에 포함된 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)을 위와 같이 별도로 XBRL로 공시하여야 하는지에 대한 판단 기준

- 약정사항 공시의 경우, 대출약정금액의 실행액은 차입금이 되므로 해당 실행액은 확장하지 않고, 차입금 행(Line Item)을 사용

(2) 감사(검토)보고서 주석의 공시 정보(Fact)를 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 요소(Element)로 합쳐서 공시할 수 있음

가. 감사(검토)보고서 주석의 공시 정보(Fact)를 XBRL 공시할 경우, DART 택사노미(Taxonomy)에 표준 요소(Element)가 없어, 확장하여야 할 경우, 감사(검토)보고서 주석의 공시사항을 합산함으로써 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 요소(Element)로 XBRL 공시가 가능하다면 표준 요소(Element)로 합쳐서 공시할 수 있음

나. 예를 들어, 회사는 현금흐름표에서 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)를 총액으로 공시하지만, “재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [표]”의 행(Line Item)의 표준 요소(Element)는 순액(“재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)”)이므로 해당 금액을 단순 합산하여 공시가 가능하다면, 감사(검토)보고서 주석의 공시사항을 합산하여 XBRL 공시 가능함

(3) 해당 기간(당기, 전기 등)과 맞는 표에 공시 정보(Fact)를 입력

가. 작성기는 당기말, 전기말, 당기, 전기, 당분기, 전분기와 같이 보고기간을 나타내는 정보별로 표를 나누어 입력하도록 하고 있음. 이는 공시 정보(Fact)에 기간(Period) 정보를 부여해야 하기 때문임. 따라서 재무제표의 해당 기간과 일치하는 표에 공시 정보(Fact)를 입력하여야 함

나. 당기(말)과 전기(말) 비교 공시 입력 사례

- 작성기에 당기와 전기 표가 동일한 형태로 나누어 입력하도록 구분되어 있으므로, 감사(검토)보고서 형태가 하나의 표 형태이더라도 각각 나누어 입력하여야 함

감사(검토)보고서의 주식 공시 사례

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | | |
|-----------|-----------|-------|-----------|--------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 860,833 | 2,777 | 1,175,808 | 3,888 |
| 선급비용 | 559,407 | 4,606 | 392,417 | 10,277 |
| 합계 | 1,420,240 | 7,383 | 1,568,225 | 14,165 |

IFRS XBRL재무제표 작성기 입력사례

기타자산에 대한 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 장부금액 [구성요소] |
|-----------|-------------|
| | 공시금액 [구성요소] |
| 유동선급금 | 860,833 |
| 유동선급비용 | 559,407 |
| 기타자산(유동) | 1,420,240 |
| 비유동선급금 | 2,777 |
| 장기선급비용 | 4,606 |
| 기타자산(비유동) | 7,383 |

기타자산에 대한 공시

전기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 장부금액 [구성요소] |
|-----------|-------------|
| | 공시금액 [구성요소] |
| 유동선급금 | 1,175,808 |
| 유동선급비용 | 392,417 |
| 기타자산(유동) | 1,568,225 |
| 비유동선급금 | 3,888 |
| 장기선급비용 | 10,277 |
| 기타자산(비유동) | 14,165 |

- 감사(검토)보고서의 주식 공시는 한 표에 당기말과 전기말로 구성되어 있지만, 작성기에는 당기와 전기 표가 각각 구성되어 입력됨. 감사(검토)보고서 형태대로 당기말과 전기말을 구성요소로 구성하여 열을 만드는 것은 오류임

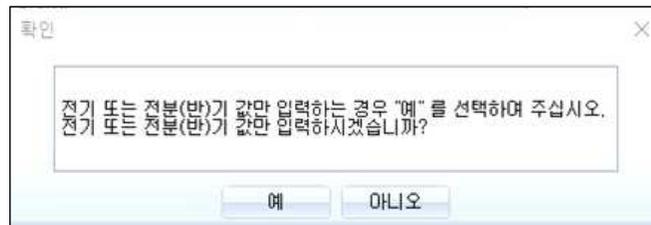
다. 분기 보고서 전분기말 공시 입력 사례

- 분기 보고의 경우 분기말과 전기말, 분기와 전분기의 표만 구성할 수 있으므로, 전분기말의 공시 정보(Fact)를 입력하여야 할 경우에는 전분기 표에 해당 행(Line Item)을 구성하여 입력

라. 당기 또는 전기 정보만 입력할 경우

- 당기 또는 전기 정보만 입력할 경우에는 “당/전기 사용안함”에 체크하여야 함

당기 정보만 입력할 경우



※ 팝업창이 뜨면 "예"로 클릭할 경우 전기 정보만 입력, "아니로"로 클릭할 경우 당기 정보만 입력

(4) 입력 단위에 유의

가. 숫자(Monetary) 행 데이터 타입의 공시 정보(Fact) 입력시 단위 설정에 유의

- 숫자(Monetary) 행 데이터 타입의 행(Line Item)의 경우, 해당 행(Line Item)으로 공시되는 공시 정보(Fact)의 단위가 지정되어야 함. 정확한 단위가 지정되어야, 공시 정보(Fact)가 올바르게 공시됨

유형자산 금액에 대한 단위 정보 입력(예 : 천원)

15. 유형자산
 (1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.
 ① 당기말

| 구분 | 취득원가 | 정보보조금 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|--------|-------------|-------------|---------------|-----------|-------------|
| 토지 | 48,211,661 | (2,577,018) | - | - | 45,634,643 |
| 건물 | 117,306,894 | - | (26,942,786) | - | 90,364,108 |
| 건축물 | 12,972,594 | - | (9,364,340) | - | 3,608,254 |
| 기계장치 | 132,286,938 | (1,235,923) | (77,328,756) | (87,468) | 53,634,791 |
| 차량운반구 | 812,670 | - | (530,764) | (4,124) | 277,782 |
| 공기구비품 | 63,594,961 | (341,874) | (51,945,432) | (91,870) | 11,215,785 |
| 건설중인자산 | 4,373,235 | - | - | - | 4,373,235 |
| 합계 | 379,558,953 | (4,154,815) | (166,112,078) | (183,462) | 209,108,598 |

(단위: 천원)

항목 상세 속성

제목 표 상세 속성

• 제목
 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

• 단위설정
 단위사용 단위목록 천원

나. 재무제표 본문의 행(Line Item) 금액이 주석의 동일한 행(Line Item)과 합계열이 만나는 칸에 연동되는 점에 유의

- 동일한 행(Line Item)과 동일한 축(Axis)-도메인(Domain)-구성요소(Member) 열로 구성되면, 재무제표 어느 부분이든지 하나의 동일한 값을 갖게 됨
- 따라서 재무제표 본문을 “원” 단위로 입력하고, 주석을 “천원” 단위로 입력할 경우, 가장 마지막에 입력한 값으로 저장됨
- 아래 사례에서 재무제표 본문의 유형자산 금액 “209,108,598,049”이 유형자산 주석의 유형자산 행(Line Item)(사례에서는 “합계”)과 “장부금액 [구성요소] 합계” 열이 만나는 칸에 단위 차이로 인해 “209,108,598”로 연동되어 표시

【재무상태표】 (단위 : 원)

| | | |
|-------------|---|-----------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | + | 414,952,184,351 |
| 현금및현금성자산 | + | 55,184,647,000 |
| 단기금융자산 | + | 3,594,152,351 |
| 매출채권및기타채권 | + | 164,529,772,000 |
| 재고자산 | + | 189,805,874,000 |
| 기타자산(유동) | + | 1,837,739,000 |
| 비유동자산 | + | 537,852,056,493 |
| 장기금융자산 | + | 9,500,000 |
| 장기투자자산 | + | 117,101,801,445 |
| 장기기타채권 | + | 9,312,921,714 |
| 관계기업및공동기업투자 | + | 17,526,257,905 |
| 유형자산 | + | 209,108,598,049 |
| 투자부동산 | + | 866,169,747 |
| 무형자산 | + | 172,869,027,793 |
| 사용권자산 | + | 2,666,263,081 |
| 순확정급여자산 | + | 610,866,486 |
| 기타자산(비유동) | + | 4,606,146 |

【주석】
유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 천원

| | 장부금액 [구성요소] | | | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|--------|-------------|-------------|---------------|-----------|----------------|
| | 취득가액 | 정보보조금 | 감가상각누계액 | 손상자산누계액 | |
| 토지 | 48,211,661 | (2,577,018) | 0 | 0 | 45,634,643 |
| 건물 | 117,306,894 | 0 | (26,942,786) | 0 | 90,364,108 |
| 구축물 | 12,972,594 | 0 | (9,364,340) | 0 | 3,608,254 |
| 기계장치 | 132,286,938 | (1,235,923) | (77,328,756) | (87,468) | 53,634,791 |
| 차량운반구 | 812,670 | 0 | (530,764) | (4,124) | 277,782 |
| 공기구비품 | 63,594,961 | (341,874) | (51,945,432) | (91,870) | 11,215,785 |
| 건설중인자산 | 4,373,235 | 0 | 0 | 0 | 4,373,235 |
| 합계 | 379,558,953 | (4,154,815) | (166,112,078) | (183,462) | 209,108,598 |

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

| | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] <ul style="list-style-type: none"> 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] 토지 건물 구축물 기계장치 차량운반구 공기구비품 건설중인자산 합계 | 주석항목 ID: ifrs-full_PropertyPlantAndEquipment 기본 한글명: 유형자산 기본 영어명: Property, plant and equipment 주석항목 표현 속성: 합계(Total) * 차감항목(negated)은 입력값과 반대의 부호로 표시 합계(Total) 한글명: 합계 |
|---|---|

- 만약, 주석에 “209,108,598”로 입력한다면, 재무제표 본문의 유형자산 금액은 “209,108,598,000”로 연동됨. 왜냐하면, 주석의 “209,108,598” 단위는 천원이므로 본문에서 “원” 단위로 바뀌면, 해당 금액 뒤에 “000”이 붙도록 작성기가 설계되어 있기 때문임
- 재무제표 본문의 유형자산 금액이 “209,108,598,949”일 경우, 주석의 유형자산 행 (Line Item)(사례에서는 “합계”)과 “장부금액 [구성요소] 합계” 열이 만나는 칸에 “209,108,599”로 반올림되어 연동됨(단위가 천원이므로)
- 이러한 이유로, 재무제표 본문과 주석의 단위를 일치시키는 것을 권고

다. 숫자(Monetary) 행 데이터 타입 이외의 행(Line Item)의 경우 단위에 영향을 받지 않음

- 다음의 행 데이터 타입을 가진 행(Line Item)의 경우 단위에 영향을 받지 않음
 - 문자열, 다중문자열, 날짜, 비율(Percent), 소숫점(Decimal)/지정단위(Pure), 주식수(Shares), 주당금액(PerShare)
- 따라서 비율을 제외한 숫자(금액 포함)를 값(Value)으로 갖는 공시 정보(Fact)의 경우, 공시되어야 하는 값을 단위와 관계없이 모두 입력하여야 함
 - 비율은 소수점으로 입력(예 : 23%→0.23)
- 예를 들어, “주당 액면가액”은 행 데이터 타입이 “주당금액(PerShare)이므로, 주당액면가액이 5,000원이면, 표의 단위와 관계없이 “5,000”을 입력하여야 함

주당 액면가액 공시 올바른 사례

| 주식의 분류에 대한 공시 | | | |
|---------------|---|---------------|-----------------|
| 당기 | <input checked="" type="checkbox"/> 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 공시 잘못된 사례

| 주식의 분류에 대한 공시 | | 분기보고서 | |
|---------------|---------|-------------|--|
| (단위 : 천원) | | | |
| | | 보통주 | |
| 수권주식수 | | 200,000,000 | |
| 발행주식수 | | | |
| 발행주식수 | 총 발행주식수 | 97,475,107 | |
| 주당 액면가액 | | 5 | |
| 보통주자본금 | | 487,375,535 | |

| XBRL Viewer | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 [구성요소] | | |
| 주식의 분류에 대한 공시 [항목] | | |
| 수권주식수 | 200000000 | 200000000 |
| 발행주식수 [개요] | | |
| 총 발행주식수 | 97475107 | 97475107 |
| 주당 액면가액 | | 5 |
| 보통주자본금 | 487,375,535,000 | 487,375,535,000 |

- 분기보고서 표의 단위가 “천원”이고 주당 액면가액이 5,000원이라고 해서, 작성기에 단위를 천원으로 하고, 주당액면금액에 “5”를 입력하면, 해당 정보는 입력한 대로 5원으로 공시됨
- 주식 수의 경우 반드시 행 데이터타입을 주식수(Shares)를 선택하여야 하며, 숫자(Monetary)를 선택한 후 단위설정 단위사용에 체크하지 않고 사용하는 것을 금함

(5) 행(Line Item) 데이터 유형에 맞도록 공시 정보(Fact) 입력

가. 차변/대변 속성을 고려하여 공시 정보(Fact) 입력

- 차변/대변 속성 : 정부보조금은 자산의 차감항목이기 때문에 Balance 속성이 Credit (자산은 Debit이기 때문에)임. 따라서 값을 입력할 때는 양수로 넣음. 만약 음수 값을 넣으면, 그 값이 Debit으로 속성이 바뀌어 해석되므로 이를 주의해야 함(즉, 정부보조금이 자산과 같은 Debit으로 바뀌는 것임)
- 차변(Debit), 대변(Credit)의 속성이 있어도 양수, 음수를 모두 쓰는 경우가 있으며, 주로 특정기간(Duration) 속성에서 나타남
예를 들어, “손익”과 같이 손실과 이익을 같이 표시하는 행(Line Item)이 해당되며, 해당 행(Line Item)의 이름(Name)이 이익(Profit)으로 시작할 경우, 해당 행(Line Item) 속성은 대변(Credit) 속성임. 이 행(Line Item)의 경우, 손실일 때는 음수로 입력하게 됨
- 부채(자산)의 행(Line Item)과 같이 부채와 자산의 속성을 함께 갖는 행(Line Item)이 있는데, 해당 행(Line Item)의 이름(Name)이 부채(Liability)로 시작할 경우, 해당 행(Line Item) 속성은 대변(Credit) 속성임. 따라서 자산일 경우에 음수로 표시하여야 함
- 손실을 공시하기 위해서 이익을 나타내는 행(Line Item)(예 : 기타이익)을 사용하고, 음수를 입력하면 안 됨. 이는 기타손실을 사용하여 양수를 입력하여야 함

나. 행 데이터 타입 속성을 고려하여 공시 정보(Fact) 입력

- 이자율, 할인율 등 비율항목은 백분율(%)이 아닌 소수점으로 입력(소숫자리를 조정해야 함). 확장할 경우에도 비율 속성을 부여하고 소수로 입력
- 예 : 70% → 0.7
- “확정급여채무의 가중평균만기”의 경우 “DurationItemType”이므로 감사(검토)보고서에 “3.5년”으로 공시하였다고 하더라도 “3년 6개월”로 환산하여 입력

- 변동이자율의 경우 문자열로 입력(3M SOFR + 1.62)하지 않고, 각각 표준 행(Line Item)을 이용하여 입력

| | |
|----------|---------|
| 기준이자율 | 3M SOFR |
| 기준이자율 조정 | 0.0162 |

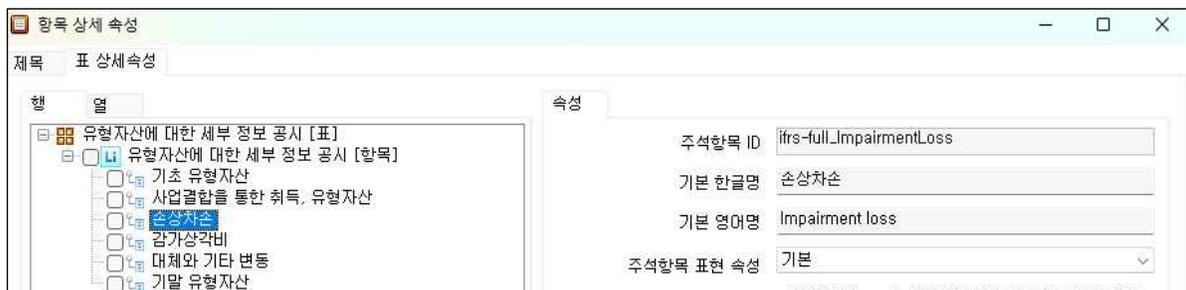
(6) 최상단의 축(Axis)의 도메인(Domain) 열에 입력된 숫자는 해당 행(Line Item)의 전체 금액이므로 유의하여야 함

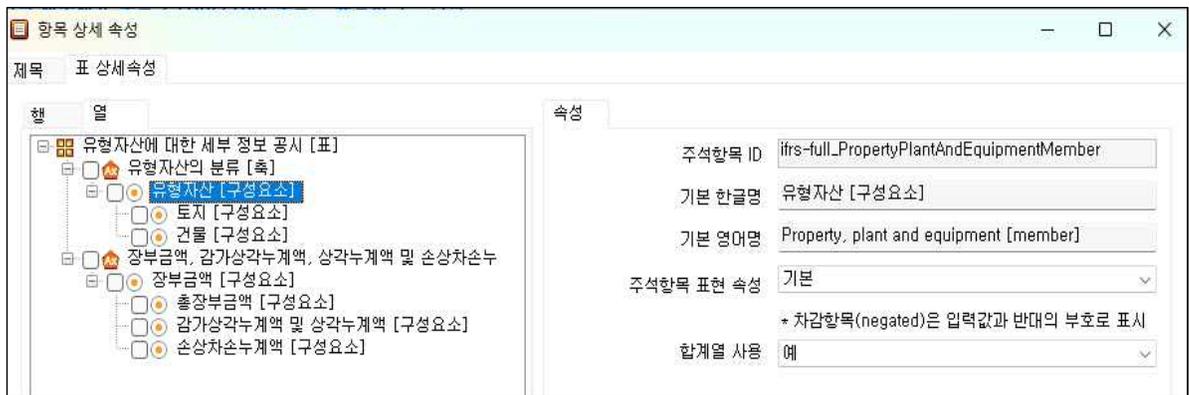
가. 회사가 주식으로 공시한 표의 합계 금액이 XBRL 공시 표의 행(Line Item)의 전체 합계 금액인지 항상 확인해야 함

- 예 : “손상차손”의 행(Line Item)과 “유형자산의 분류”라는 축(Axis)을 조합하여 유형자산 도메인(Domain) 열에 유형자산 손상차손 합계를 입력하게 되면, 도메인(Domain) 열에 입력한 금액은 유형자산 손상차손 이외의 손상차손을 포함한 회사의 전체 손상차손을 공시하게 되는 것이므로 유의해야 함. 즉, 도메인(Domain) 열에 입력된 숫자는 해당 행(Line Item)의 회사 전체 금액임을 유의해야 함

나. 따라서 현재 구성한 디멘전의 도메인 금액이 공시하고자 하는 주식의 합계금액과 일치하지 않을 때는 축, 또는 행(Line Item)이 잘못 설정된 것은 아닌지 확인하여야 함

- 해당 주식에 표시되는 합계열 금액이 공시하고자 하는 금액과 일치하지 않을 때는 넓은 개념의 축(Axis)을 사용하고 구성요소 하위로 태깅해야 하는 것은 아닌지, 행(Line Item)이 하위의 개념의 행(Line Item)은 없는지 등을 검토하여야 함
- 아래 사례와 같이 “손상차손” 행(Line Item)을 구성할 경우에는 열에 유형자산의 분류 [축]을 사용하더라도, 도메인(Domain)인 유형자산 [구성요소]에 금액을 입력하면 유형자산 손상차손이 아닌, 회사 전체 손상차손으로 입력되는 것임을 유의하여야 함





| 유형자산 [구성요소] 합계 | | | |
|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 건물 [구성요소] | | | |
| 장부금액 [구성요소] | | | |
| 총장부금액 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누 | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

(7) 원칙적으로 공시 정보(Fact)는 양수로 입력하나 음수 입력 방식에 유의

가. DART 택사노미(Taxonomy) 요소(Element)의 행(Line Item)에는 차변 또는 대변 속성이 부여되어 있어 양수 값(Value)을 입력하여 부여된 각 속성을 유지하여야 함

나. 다만, 다음의 경우에는 공시 정보(Fact)를 음수로 입력하여야 함

□ 유형자산처분이익(손실)과 같이 이익과 손실을 모두 XBRL 공시할 수 있는 행(Line Item)의 경우, 손실의 경우에는 음수 입력

○ 예를 들어, 유형자산처분이익(손실)을 사용하여 유형자산처분손실 80을 XBRL 공시할 때 음수 -80*으로 입력하여야 함

* 유형자산처분이익(손실)은 대변 속성의 행(Line Item)이므로 양수로 공시 정보(Fact)를 입력할 경우에는 유형자산처분이익이 되며, 음수로 입력할 경우에는 유형자산처분손실이 됨

□ 장부금액 [축] 또는 순확정급여부채(자산) [축] 등을 통해 행(Line Item)을 분류할 경우 손상차손누계액, 정부보조금, 사외적립자산 등 차감항목 구성요소에는 음수값을 입력하여야 함(행(Line Item)의 속성을 기준으로 판단하여야 함)

○ 예를 들어, 토지의 장부가액을 XBRL 공시할 때 정부보조금에 해당하는 공시 정보(Fact)는 음수로 입력하여야 함

| | 취득가액 | 정부보조금 | 장부가액 |
|----|------|-------|------|
| 토지 | 100 | (20) | 80 |

- 만약, 정부보조금 구성요소(Member)의 값이 양수로 입력 되어 있다면, 해당 데이터 속성이 차감을 의미하는 대변 속성이 아닌 증가하는 차변 속성으로 인식됨
- 따라서 토지 행(Line Item)과 정부보조금 구성요소(Member)간 조합 값(Value)은 취득가액 구성요소(Member) 조합의 값(Value)과 반대 부호의 값을 가져야 함
- 또한, 손상차손누계액 [구성요소]를 단독으로 구성하여 표(Table)를 분리하여 공시 하더라도 행(Line Item)의 차변·대변 속성이 차변 속성이라고 하면, 손상차손누계액 [구성요소] 옆에 공시 정보(Fact)를 입력할 때에는 음수 값을 입력하여야 함

(8) 공시금액 [구성요소]를 사용한 경우 공시 정보(Fact)는 공시금액 [구성요소] 옆에 입력

가. 공시금액 [구성요소]는 별도의 축(Axis)으로 분류할 수 없는 공시(예 : 계정과목과 금액으로만 이루어진 주식 공시)에서 표(Table)를 구성하기 위해서 만든 구성요소(Member)이므로 반드시 해당 케이스에서만 사용하여야 하며, 공시 정보(Fact)는 공시금액 [구성요소] 옆에 입력

☞ “Ⅱ. 재무제표 주식 작성 및 모범사례 및 유의사항 (4) 재고자산 주식 유의사항” 참조(168페이지)

(9) 공시 정보(Fact)가 아닌 단순한 설명 문구는 입력을 생략할 수 있음

가. XBRL 공시는 공시 정보(Fact)에 DART 택사노미(Taxonomy)의 요소(Element)를 부여하여 회사의 재무정보를 공시하는 것이며, 공시 정보(Fact)가 아닌 경우는 요소(Element)를 부여하여 공시하지 않음

- 예를 들어, “보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.”는 공시 정보(Fact)가 아니며, 표 위의 문장영역에 입력하지 않아도 됨
- 단순히 다른 주석을 참조하는 주기(예 : (주) 관련 담보제공자산 내역은 주식 30 참조)도 공시 정보(Fact)가 아님. 따라서 XBRL 공시 대상이 아니므로 생략 가능

III. 재무제표 주석 작성 모범사례 및 유의사항

1. 재무제표 주석 작성 시 주요 유의사항

- 가. 회사의 감사(검토)보고서에 포함된 재무정보를 명확하게 전달하기 위해 XBRL 주석 공시 구조가 DART 택사노미(Taxonomy) 구조를 적절히 반영해야 함
- 나. 따라서 XBRL 재무제표 주석 작성 모범사례와 유의사항을 규정하여 작성자의 XBRL 공시를 일관되게 하고, 정보이용자가 쉽게 분석할 수 있도록 함

2. 재무제표 주석 모범사례 및 유의사항의 주요 내용

| No | 주석명 | 모범사례 | 유의사항 |
|----|-------------|---|--|
| 1 | 재고자산 | <ul style="list-style-type: none"> - 재고자산 분류별 장부금액 공시 - 당기에 비용으로 인식한 재고자산 금액 공시 - 재고자산 평가손실(환입) 공시 | <ul style="list-style-type: none"> - 단순계산을 통하여 산출한 값 XBRL 공시 - 재고자산 분류 [축] 확장하지 않음 - 공시금액 [구성요소] 사용시 해당 열에 입력 - 문장에 포함된 숫자는 디테일태깅(Detail Tagging) 검토 - 행(Line Item) 선택 시 유동/비유동/합계 구분에 유의 - 행(Line Item) 선택 시 총액/순액 구분에 유의 - 주석항목 표현 속성 사용시, 한글명과 영어명 수정 가능 |
| 2 | 매출채권 및 기타채권 | <ul style="list-style-type: none"> - 장부금액 공시 - 대손충당금 변동내역 - 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권 | <ul style="list-style-type: none"> - 유동/비유동 분류를 위해 축(Axis)을 사용할 수 없음 - 자산부채의 변동에 대한 공시에는 유동/비유동 축(Axis) 사용 - 장부금액 축(Axis) 사용시 행(Line Item)은 순액 사용 - DSD 표를 분석할 때, 명칭(Label)이 아닌 해당 개념을 기준으로 분석 - 표준 표(Table) 일부를 사용할 경우 표준 표(Table) 제목 사용 불가 |
| 3 | 유형자산 | <ul style="list-style-type: none"> - 유형자산 유형별 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액) - 유형자산 유형별 기초 장부금액에 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정된 내용 [투자부동산, 무형자산에서도 동일하게 적용] | <ul style="list-style-type: none"> - 유형자산 유형별 장부가액 세부내역과 변동내역 공시사항을 하나의 표(Table)로 통합하여 공시가능 - 사용권자산이 유형자산에 포함되었다고 하여도 유형자산의 표준 행(Line Item)을 확장하지 않음 - 변동 내역은 반드시 행(Line Item)으로 구성하여야 하며, 구성요소(Member)로 확장하지 않음 |

| No | 주석명 | 모범사례 | 유의사항 |
|----|---------|--|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> - DART 택사노미(Taxonomy)에는 기준서 공시 요구사항에 따라 변동을 나타내는 행(Line Item)이 구성되어 있으므로 해당 행(Line Item)을 적용 - 변동을 나타내는 행(Line Item) 중 차변/대변 속성이 없는 행(Line Item)의 경우에도, 데이터의 일관성을 위해서, 양수를 입력 - 변동을 나타내는 행(Line Item)을 확장할 경우, 다른 변동 행(Line Item)의 이름(Name) 작성 방법을 준수 - 유형자산 공시 규정에 따른 변동 공시는 유형자산의 변동으로 정의된 행(Line Item)을 사용 - 손상차손과 손상차손환입을 공시할 경우, 각각의 행(Line Item)으로 XBRL 공시 |
| 4 | 차입금 | <ul style="list-style-type: none"> - 차입금에 대한 세부 정보 - 만기 분석 [사채에도 동일하게 적용] | <ul style="list-style-type: none"> - 이자율의 범위 및 변동이자율을 공시할 때는 관련 축(Axis)과 행(Line Item)이 별도로 규정되어 있으므로 이를 준수 - 만기 분석에는 할인되지 않은 현금흐름 행(Line Item) 사용 - "차입금명칭 [축]"을 사용하면서, 구성요소(Member)에 해당 내용을 세부적으로 기재하여 분류 가능 |
| 5 | 리스(부채) | <ul style="list-style-type: none"> - 사용권자산에 대한 양적 정보 - 리스부채의 만기분석 - 리스부채의 유동 및 비유동 구분 - 리스부채에 대한 양적 정보 | <ul style="list-style-type: none"> - 감사(검토)보고서의 공시를 표준 주석 목차(Link Role)에 따라 변경해야 하는지 검토 - 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함 - 금융리스채권과 운용리스료의 만기분석 시 할인되지 않은 리스료 행(Line Item) 사용 - 자산 [구성요소]를 사용하여 사용권자산의 변동을 나타낼 때 구성 방법 |
| 6 | 순확정급여부채 | <ul style="list-style-type: none"> - 순확정급여부채(자산)의 변동 | <ul style="list-style-type: none"> - 순확정급여부채(자산)의 변동은 부채기준이므로 부호에 유의 - 사외적립자산 공시 정보(Fact)의 경우, 작성기에 반대부호로 입력 - 확정급여채무의 만기구성에 대한 XBRL 공시할 때 입력 방법에 유의 - 순확정급여 자산/부채를 표현하는 행(Line Item) 선택에 유의 |

| No | 주석명 | 모범사례 | 유의사항 |
|----|------------|---|---|
| 7 | 자본금 | - 주식의 종류별 정보 | - 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 - 주식 종류에 맞게 공시 정보(Fact) 입력 - 자본 변동 내역을 자본변동표에 공시할 경우, 별도로 주석 공시하지 않아도 됨 |
| 8 | 배당금 | - 주식 종류별 배당금 | - 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 - 배당금 처분 예정과 처분 후 지급 개념에 유의하여 행(Line Item) 사용 |
| 9 | 판매비와 관리비 | - 판매비와 관리비 세부내역 | - 판매비와 관리비 분류 개념이 포함된 행(Line Item) 사용 |
| 10 | 법인세비용 | - 법인세비용의 주요 구성요소 - 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 - 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | - 자본에 직접 반영되는 법인세는 기타포괄손익별로 규정되어 있으므로 해당 기타포괄손익에 매칭시켜 사용 - 법인세에는 개념이 유사한 행(Line Item)들이 규정되어 있으므로 행(Line Item) 선택시 차이를 정확히 확인한 후 사용하여야 함 - 이연법인세자산·부채 변동에서 구성요소(Member) 선택시 가장 유사한 구성요소(Member)를 선택하여야 함 - 회사가 법인세수익, 또는 법인세수익(비용)으로 DSD공시할 때 XBRL 공시 정보(Fact) 입력시 부호에 유의 - 이연법인세부채(자산)은 대변 속성임에 유의 |
| 11 | 주당이익 | - (희석)주당이익 계산내역 | - 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의 |
| 12 | 금융상품(위험관리) | - 위험 관리 전략 - 환위험 - 시장변수에 대한 민감도(환위험, 이자율 위험) 분석 - 신용위험에 대한 최대노출정도 | - 민감도 분석은 "시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술" 행(Line Item) 사용 - 민감도 분석의 당기손익에 미치는 영향은 세전, 세후 모두 사용하는 것으로 함 |
| 13 | 공정가치 측정 | - 서열체계에 따른 수준별 공시 - 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정의 민감도 분석 | - 관측할 수 없는 투입변수는 축(Axis)으로 구성 - 관측할 수 없는 투입변수의 감소율은 양수를 입력하고 소수로 변환하여 입력 - 공정가치와 장부금액을 비교하는 표는 금융자산과 금융자산, 공정가치 행(Line Item)을 사용 - 유동/비유동 구분법에 따른 계정과목이 포함된 서열체계의 경우에는 행(Line Item)으로 구성 |

| No | 주석명 | 모범사례 | 유의사항 |
|----|------------|---|---|
| 14 | 범주별 금융상품 | <ul style="list-style-type: none"> - 금융자산의 범주별 구분 공시 - 금융부채의 범주별 구분 공시 | <ul style="list-style-type: none"> - 금융부채 범주 [축] 하위에 금융부채의 종류 [축] 사용 없이 하위 구성요소(Member)를 계층화하면 안 됨 - 유동/비유동 자산·부채를 금융자산의 범주 [축]을 사용하여 분류할 때, 유동/비유동 자산·부채를 행(Line Item)으로 구성 |
| 15 | 우발부채와 약정사항 | <ul style="list-style-type: none"> - 법적소송관련 우발부채 - 금융기관과 체결한 약정 - 비 PF 우발부채에 대한 공시 | <ul style="list-style-type: none"> - 비 PF 공시와 관련된 행(Line Item)은 해당 공시에서만 사용 - 약정사항은 문장을 블록태깅(Block Tagging)하지 않고 디테일태깅(Detail Tagging)하는 것이 원칙 - 대출약정금액의 실행액은 차입금이 되므로 해당 실행액은 확장하지 않고, 차입금 행(Line Item)을 사용 - 특수관계자와의 지급보증 행(Line Item)이 별도로 있으므로 이를 참고 - 비 PF 우발부채의 보증한도와 보증금액은 양수 입력 |
| 16 | 현금흐름표 | <ul style="list-style-type: none"> - 재무활동에서 발생한 부채의 변동 내역 | <ul style="list-style-type: none"> - 현금흐름표 전용 행(Line Item) 사용 |
| 17 | 특수관계자 거래 | <ul style="list-style-type: none"> - 특수관계자거래에 대한 공시 - 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 - 특수관계자 자금거래에 관한 공시 | <ul style="list-style-type: none"> - 특수관계자 행(Line Item)은 재무상태표 또는 손익계산서의 행(Line Item)과 다르므로 특수관계자 행(Line Item) 사용 - 특수관계자와의 거래나 채권·채무 잔액 공시하기 위해 행(Line Item)을 확장할 때는 특정기간(Duration) /특정시점(Instant)을 정의하여야 함 - 특수관계자 리스트만 나열되어 있는 표의 경우에는 목차만 구성하고 블록태깅(Block Tagging) 권고 - 특수관계자 명은 기업정보를 통해 정확한 영문 명칭 기재 - 특수관계자에 대한 지급보증을 XBRL 공시할 때 특수관계자에 대한 지급보증 행(Line Item) 사용 - 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함 |
| 18 | 기타 | <ul style="list-style-type: none"> - 매각예정으로 분류된 자산의 종류별 공시 | - |

【 모범사례 및 유의사항 구성에 대한 설명 】

재무제표 주석 모범사례 및 유의사항은 각 기준서의 공시 규정을 바탕으로 감사(검토)보고서에 공시된 사항을 제시한 후, XBRL 공시 모범사례를 매핑-작성기 빌딩-작성기 입력순으로 설명하고, 마지막에 유의사항을 기재하는 구성임

[구성 순서]

1. 주석과 관련된 기준서 공시 규정
2. XBRL 재무제표 주석 관련 모범사례(관련 표준 주석 목차(Link Role) 제시)
: DSD 표준 공시의 분해 → 매핑 → 작성기 빌딩 →작성기 공시 정보(Fact) 입력
3. XBRL 재무제표 주석 관련 유의사항
: XBRL 주석 구성 시 표준 요소(Element)를 사용하였지만, 일부 확장이 있으며, Prefix에 "entity"로 표시함

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)

(2) 재고자산 주식 모범사례

- 기준서 '제1002호 재고자산' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 재고자산의 총장부금액과 적절한 분류별 장부금액(아래 주식 (1))
 - 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액과 재고자산 평가손실 및 환입금액(아래 주식 (2)와 (3))
- 재고자산 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D826380] 주식 - 재고자산 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

1. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 5,461,191 | (73,755) | 5,387,436 | 3,390,125 | (230,546) | 3,159,579 |
| 제품 | 9,122,754 | (67,458) | 9,055,296 | 12,856,454 | (884,147) | 11,972,307 |
| 원재료 | 27,379,865 | - | 27,379,865 | 49,684,595 | - | 49,684,595 |
| 합계 | 41,963,810 | (141,213) | 41,822,597 | 65,931,174 | (1,114,693) | 64,816,481 |

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 비용으로 인식한 재고자산 | 9,911,904 | 8,974,489 |

(3) 연결실체는 당기 중 재고자산평가손실 12,941백만원을 인식하였습니다(전기 재고자산평가총당금 환입 3,391백만원).

가. 재고자산의 총장부금액과 적절한 분류별 장부금액 **【제1002호 문단 36(2)】**

□ DSD 표준 공시 사례

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 5,461,191 | (73,755) | 5,387,436 | 3,390,125 | (230,546) | 3,159,579 |
| 제품 | 9,122,754 | (67,458) | 9,055,296 | 12,856,454 | (884,147) | 11,972,307 |
| 원재료 | 27,379,865 | - | 27,379,865 | 49,684,595 | - | 49,684,595 |
| 합계 | 41,963,810 | (141,213) | 41,822,597 | 65,931,174 | (1,114,693) | 64,816,481 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 재고자산 종류별(구분)로 장부금액의 구성(취득원가, 평가충당금, 장부금액)을 공시하는 것임
- 따라서 상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품, 미착품, 합계(재고자산)*를 행(Line Item)으로 구성하고, 장부금액의 구성을 축(Axis)으로 구성

* 이때 합계는 재무제표 본문의 "유동재고자산"의 개념이므로 "유동재고자산" 행(Line Item)으로 구성하고, 주식항목 표현 속성을 "합계(Total)"로 선택

※ 유형자산과 달리 유동재고자산을 분류하는 축(Axis)이 없으므로 유동재고자산을 행(Line Item)으로 하고, 유동재고자산을 분류하는 축(Axis)을 확장하여 표를 구성하지 않음((4)유의사항 나. 참조)

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 재고자산 세부내역 | | | |
|-----------|------|-------|------------|
| 당기 | 장부금액 | | (단위 : 백만원) |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 합계 |
| 상품 | | | |
| 제품 | | | |
| 원재료 | | | |
| 합계 | | | |

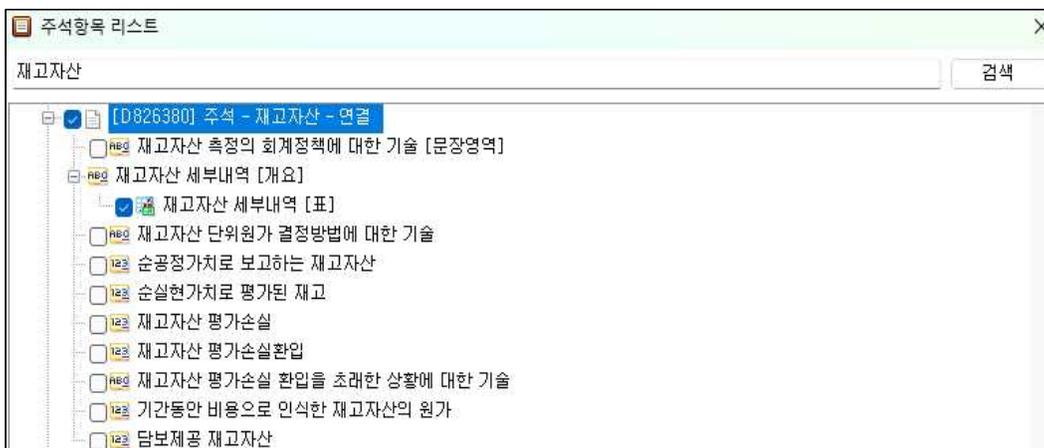
- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D826380] 주석 - 재고자산 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행(표(Table) 상위에 생성되는 문장영역(Explanatory)은 매핑에서 생략, 이하 동일)

【재고자산의 총장부금액과 분류별 장부금액 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | dart | DetailsOfInventoriesAbstract | 재고자산 세부내역 [개요] |
| 제목 | dart | DetailsOfInventoriesTable | 재고자산 세부내역 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | AllowanceForInventoryValuationMember | 재고자산 평가충당금 [구성요소] |
| 행 | dart | DetailsOfInventoriesLineItems | 재고자산 세부내역 [항목] |
| 행 | ifrs-full | Merchandise | 유동상품 |
| 행 | ifrs-full | FinishedGoods | 유동제품 |
| 행 | ifrs-full | RawMaterials | 유동원재료 |
| 행 | ifrs-full | Inventories | 유동재고자산 |

- 작성기 빌딩
 - “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D826380] 주석 - 재고자산 - 연결”에서 해당 표(재고자산 세부내역 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 표준 표(Table)이므로 제목 시트에서는 “단위”만 “백만원”으로 선택하고, 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|--|---|
| | |
| “유동재고자산” 행(Line Item)의 주식항목 표현 속성을 “합계(Total)”로 선택 | |

- 작성기 공시 정보(Fact) 입력
 - 재고자산 분류별(상품, 제품, 원재료)로 취득원가, 평가충당금, 장부금액을 입력

| 재고자산 세부내역 | | | |
|-----------|-------------|-----------|----------------|
| 당기 | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 취득원가 | 평가충당금 | |
| 상품 | 5,461,191 | (73,755) | 5,387,436 |
| 제품 | 9,122,754 | (67,458) | 9,055,296 |
| 원재료 | 27,379,865 | 0 | 27,379,865 |
| 합계 | 41,963,810 | (141,213) | 41,822,597 |

※ 전기 공시 정보(Fact) 입력 방식은 당기와 동일하므로 예시는 생략함(이하 동일)

나. 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액 **【제1002호 문단 36(4)】**

DSD 표준 공시 사례

| (2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 다음과 같습니다. | | |
|---|-----------|-----------|
| (단위: 백만원) | | |
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 비용으로 인식한 재고자산 | 9,911,904 | 8,974,489 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 당기에 비용으로 인식한 재고자산 금액을 공시하는 것임
- 따라서 “기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가”를 행(Line Item)으로 구성
- ※ 작성기에서 위 사례에서와 같이 계정과목별로 “금액”을 공시하기 위해서는 “표상자 추가”를 사용하여야 하며, 표(Table)를 구성하기 위한 축(Axis)과 구성요소(Member)는 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”과 “공시금액 [구성요소]” 임(장부금액 [구성요소] 합계열 사용 “아니오”로 선택함)

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 비용으로 인식한 재고자산의 금액 | |
|------------------------|------------|
| 당기 | (단위 : 백만원) |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | |

○ 매핑

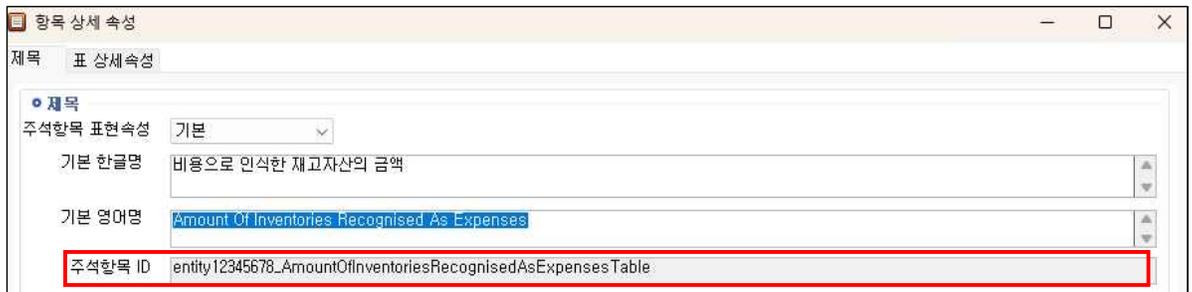
- 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D826380] 주식 - 재고자산 - 연결” 표준 주식 목차(Link Role)에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

[당기에 비용으로 인식한 재고자산 금액 매핑 결과]

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | entity | AmountOfInventoriesRecognisedAsExpensesAbstract* | 비용으로 인식한 재고자산의 금액 [개요] |
| 제목 | entity | AmountOfInventoriesRecognisedAsExpensesTable | 비용으로 인식한 재고자산의 금액 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | entity | AmountOfInventoriesRecognisedAsExpensesLineItems | 비용으로 인식한 재고자산의 금액 [항목] |
| 행 | ifrs-full | CostOfInventoriesRecognisedAsExpenseDuringPeriod | 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 |

* 해당 주식은 작성기의 “주석항목 리스트”에서 표(Table)를 선택하는 것이 아니고, “표상자 추가”를 사용하여 작성하므로 표(Table) 제목을 새로 정의하여야 함(기본한글명 및 영어명 입력)

- 사례에서는 기본 한글명을 “비용으로 인식한 재고자산의 금액”으로 정의하였고, 해당 한글명과 영어명은 표 제목(비용으로 인식한 재고자산의 금액 [표])과 항목 제목(비용으로 인식한 재고자산의 금액 [항목])으로 사용됨
- 영어명을 입력할 때는 “Amount of inventories recognised as expenses”로 입력하고, 입력된 영어명이 아래와 같이 주석항목 ID로 변환됨(접두사(Prefix)와 띄어쓰기 없이 첫 단어 대문자로 변환)



- 한편, 상기 사례와 같이 신규 표(Table)를 추가하지 않고, 위 표(Table)에 “기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가” 행(Line Item)을 포함시켜 공시하여도 되며, 이는 DSD 공시 방법과 동일하지 않아도 공시 정보(Fact)가 정확한 요소(Element)로 XBRL 공시되면 되기 때문임

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

- 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가금액은 공시금액 [구성요소] 열에 입력 ((4)유의사항 다. 참조)

| | | |
|------------------------|------------------------------------|-----------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | |
| | 공시금액 [구성요소] | |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | | 9,911,904 |

※ 한편, 다음과 같이 “재고자산 세부내역 [표]”에 “기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가” 행(Line Item)을 추가한 후, 장부금액 [구성요소] 열(합계열)에 XBRL 공시하여도 상기 표(Table)와 동일한 내용으로 XBRL 공시됨

| 재고자산 세부내역 | | | |
|------------------------|------------------------------------|----------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 취득원가 | 평가충당금 | |
| 상품 | 5,461,191 | -73,755 | 5,387,436 |
| 제품 | 9,122,754 | -67,458 | 9,055,296 |
| 원재료 | 27,379,865 | 0 | 27,379,865 |
| 합계 | 41,963,810 | -141,213 | 41,822,597 |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | | | 9,911,904 |

※ 합계열에 입력된 금액은 해당 행(Line Item)의 전체 금액으로 공시되기 때문에 관련된 표(Table)에 통합하여 공시 가능

다. 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액 **【제1002호 문단 36(5)】** 과 재고자산 평가손실환입액 **【제1002호 문단 36(6)】**

DSD 표준 공시 사례

(3) 연결실체는 재고자산평가손실 12,941백만원을 인식하였습니다(전기 재고자산평가충당금 환입 3,391백만원).

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 당기와 전기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액과 재고자산 평가손실환입액을 공시하는 것임
- 따라서 재고자산 평가손실과 재고자산 평가손실환입을 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 재고자산평가손실에 대한 공시 | |
|-----------------|------------|
| 당기 | (단위 : 백만원) |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 재고자산 평가손실 | |
| 재고자산 평가손실환입 | |

○ 매핑

- 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D826380] 주식 - 재고자산 - 연결” 표준 주식 목차(Link Role)에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색

- 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【재고자산 평가손실과 재고자산 평가손실환입 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | entity | DisclosureOfInventoryWritedownAbstract* | 재고자산 평가손실에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | entity | DisclosureOfInventoryWritedownTable | 재고자산 평가손실에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | entity | DisclosureOfInventoryWritedownLineItems | 재고자산 평가손실에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | InventoryWritedown2011 | 재고자산 평가손실 |
| 행 | ifrs-full | ReversalOfInventoryWritedown | 재고자산 평가손실환입 |

* 해당 주석은 주석항목 리스트에서 표(Table)를 선택하는 것이 아니고, "표상자 추가"를 사용하여 작성

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

- 재고자산 평가손실과 재고자산 평가손실환입 금액은 공시금액 [구성요소]열에 입력((4)유의사항 다. 참조)

당기 단위: 백만원

| | |
|------------|-------------|
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 재고자산평가손실 | 12,941 |
| 재고자산평가손실환입 | |

전기 단위: 백만원

| | |
|------------|-------------|
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 재고자산평가손실 | |
| 재고자산평가손실환입 | 3,391 |

- DSD에 공시되어 있지 않은 공시 정보(Fact)는 XBRL 공시하지 않는 것을 원칙으로 함 (예 : 당기의 "재고자산 평가손실환입"에는 "0"을 입력하지 않음)

※ 한편, 다음과 같이 “재고자산 세부내역 [표]”에 “재고자산 평가손실”, “재고자산 평가손실환입” 행 (Line Item)을 추가하여, 장부금액 [구성요소] 열(합계열)에 해당 금액을 입력하여도 상기 표(Table)와 동일한 내용으로 XBRL 공시됨. 즉, 위 3개의 표(Table)를 하나의 표(Table)로 구성하여 공시 가능

| 재고자산 세부내역 | | | |
|---------------|------------------------------------|----------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 취득원가 | 평가충당금 | |
| 상품 | 5,461,191 | -73,755 | 5,387,436 |
| 제품 | 9,122,754 | -67,458 | 9,055,296 |
| 원재료 | 27,379,865 | 0 | 27,379,865 |
| 합계 | 41,963,810 | -141,213 | 41,822,597 |
| 기간동안 비용으로 인식한 | | | 9,911,904 |
| 재고자산 평가손실 | | | 12,941 |
| 재고자산 평가손실환입 | | | |

(3) 재고자산 공시 규정사항과 관련한 DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item)

| 공시규정 | DART 택사노미(Taxonomy)의 행(Line Item) |
|--|-----------------------------------|
| 36 (1) 재고자산의 단위원가 결정방법 등 재고자산을 측정하는 데 적용된 회계정책 | 재고자산 단위원가 결정방법에 대한 기술 |
| 36 (3) 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 보고하는 재고자산의 장부금액 | 순공정가치로 보고하는 재고자산 |
| 36 (7) 문단 34에 따라 재고자산 평가손실환입을 초래한 상황이나 사건 | 재고자산 평가손실환입을 초래한 상황에 대한 기술 |
| 36 (8) 담보로 제공된 재고자산의 장부금액 | 담보제공 재고자산 |

(4) 재고자산 주식 유의사항

가. DSD 보고서에 공시되지 않은 값(Value) 중 “단순 계산”을 통하여 산출한 값(Value)은 XBRL 보고서에 계산하여 공시

작성기에서 표(Table)를 구성할 경우, 행(Line Item)과 축(Axis)·도메인(Domain)·구성요소(Member)가 만들어 낸 열과 결합하여 공시 정보(Fact)를 입력할 수 있는 표(Table)의 공간들이 생성됨

○ 이것은 XBRL 공시를 위하여 공시 정보(Fact)를 입력하기 위한 공간을 만들어 놓은 것일 뿐이며, DSD 보고서에 공시되지 않은 값(Value)을 XBRL 보고서에 공시하여야 한다는 의미는 아님

- 다만, 단순한 계산을 통하여 산출한 값(Value)을 입력하는 것은 가능
 - 특히, “분류별 장부금액”과 같이 기준서상 공시의무가 있음에도 불구하고, DSD에 공시된 값(Value)이 없다는 이유로, XBRL 공시하지 않으면 안 됨
 - 단순한 계산을 통해 분류별 장부금액 산출이 가능하기 때문에 계산하여 값(Value)을 XBRL 공시하여야 함

사례 : 재고자산 분류별 장부가액 미공시 사례(DSD 장부가액 미공시)

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 5,461,191 | 3,390,125 |
| 상품평가손실총당금 | (73,755) | (230,546) |
| 제품 | 9,122,754 | 12,856,454 |
| 제품평가손실총당금 | (67,458) | (884,147) |
| 원재료 | 27,379,865 | 49,684,595 |
| 합 계 | 41,822,597 | 64,816,481 |

잘못된 XBRL 공시 사례*

재고자산 세부내역

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 장부금액 [구성요소] | | 재고자산 평가총당금 [구] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|-----|--------------|--|----------------|----------------|
| | 총장부금액 [구성요소] | | | |
| 상품 | 5,461,191 | | -73,755 | |
| 제품 | 9,122,754 | | -67,458 | |
| 원재료 | 27,379,865 | | | |
| 합계 | | | | 41,822,597 |

* 잘못된 XBRL 공시 사례를 보면, 총 6개의 금액(5,461,191부터 41,822,597까지)이 공시되고 있으며, 이는 DSD 공시 내용과 동일. 하지만, 재고자산 분류별 장부금액을 공시하도록 의무화한 기준서 제 1002호 문단36(2)를 준수하고 있지 않음

하지만, 장부금액 열의 금액은 단순 계산하여 산출할 수 있으므로, 해당 금액을 계산하여 입력하여야 함(예 : 상품 장부금액 5,387,436=5,461,191-73,755). 따라서 위 사례는 잘못된 공시 사례임

올바른 XBRL 공시 사례*

| 재고자산 세부내역 | | | |
|-----------|------------------------------------|-----------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 취득원가 | 평가총당금 | |
| 상품 | 5,461,191 | (73,755) | 5,387,436 |
| 제품 | 9,122,754 | (67,458) | 9,055,296 |
| 원재료 | 27,379,865 | 0 | 27,379,865 |
| 합계 | 41,963,810 | (141,213) | 41,822,597 |

* 올바른 XBRL 공시를 보면, DSD 공시에는 없지만 재고자산 분류별 장부금액을 계산하여 XBRL 공시. 즉, 기준서 공시사항을 준수한 올바른 XBRL 공시 사례임

나. 재고자산 분류 [축]을 확장하여 사용하지 않음

- 재고자산은 유형자산과 달리 재고자산 금액을 행(Line Item)으로 하고, 재고자산 분류 [축]과 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]으로 구성하지 않음
- 재고자산은 유형자산(제1016호 문단73(5))과 달리 재고자산 유형별 장부금액의 변동 내역에 대한 공시 의무가 없기 때문임
 - 변동과 관련하여서는 당기에 인식한 평가손실과 평가손실환입에 대해서만(전체 금액만) 공시의무가 있으므로 DART 택사노미(Taxonomy)에서도 재고자산의 분류 [축]이 없음

다. 계정과목별 금액 공시를 위한 “표상자 추가” 사용시, 공시금액 [구성요소]에 금액 입력

- 작성기에서 계정과목별 금액을 공시하기 위해서는 “표상자 추가”를 사용하여야 하는데, 표(Table)를 구성하기 위한 축(Axis)과 구성요소(Member)는 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]과 공시금액 [구성요소]를 사용함
- 아래와 같이 도메인(Domain)인 “장부금액 [구성요소]”와 “공시금액 [구성요소]”의 열이 생성되는데, 공시금액 [구성요소] 열에 금액을 입력하여야 함
 - “장부금액 [구성요소] 합계” 열에 연동되어 표시되는 금액이 공시금액 [구성요소] 열에 입력하려는 금액과 다르다면, 행(Line Item)이나 표(Table) 구성(축(Axis)을 추가하여야 하는지 등)을 검토해 보아야 함

| 비용으로 인식한 재고자산의 금액 | | |
|------------------------|------------------------------------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 공시금액 [구성요소] | |
| 기간동안 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | | |

※ 공시금액 [구성요소] 열에 입력되는 금액은 행(Line Item)의 장부금액(전체 금액)이기 때문에 장부금액 [구성요소] 열에 연계되어 입력되는 금액과 다르다면 표(Table) 구조를 다시 검토해 보아야 함

라. 문장에 포함된 숫자는 별도로 디테일태깅(Detail Tagging)해야 하는지 검토해야 함

- DSD에 표가 아닌 문장으로 공시된 경우에도 문장 안에 숫자가 있을 경우, 해당 숫자를 문장과 별도로 디테일태깅(Detail Tagging)해야 하는지 검토해야 함
- 예를 들어 DSD 표준 공시 사례(3)과 같이, 공시 정보(Fact)가 문장이라는 이유로 문장을 공시할 수 있는 요소(Element) (“재고자산에 대한 공시 [문장영역]”)를 선택하거나 “글자상자 추가”를 사용하여 문장만을 공시하는 것으로 XBRL 공시를 종료하면 안 됨
 - 재고자산 세부 공시 [표] 또는 별도로 “표상자 추가”를 사용하여 재고자산 평가손실과 재고자산 평가손실환입이라는 별도의 행(Line Item)으로 숫자를 공시하여야 함
- 해당 문장을 별도로 보여주기 위해서 별도의 “표상자 추가”를 사용하여 문장을 입력할 필요는 없음. 왜냐하면, 표(Table)에 입력된 금액과 해당 금액에 부여된 요소(Element)로 문장의 정보는 충분히 XBRL로 공시되었기 때문임

마. 재고자산 행(Line Item) 선택시 유동/비유동/전체 구분에 유의

- 재고자산과 관련한 행(Line Item)은 다음과 같이 유동/비유동/전체 행(Line Item)이 구분되어 있으므로 행(Line Item) 선택시 유의하여야 함
- DSD에 “재고자산”이라고 공시하였더라도, 재고자산이 유동/비유동 분류법 재무상태표의 유동자산 하위 계정과목이라면, “유동재고자산”을 선택하여야 함

| Prefix | Name | Label |
|-----------|-----------------------|---------|
| ifrs-full | Inventories | 유동재고자산 |
| ifrs-full | NoncurrentInventories | 비유동재고자산 |
| ifrs-full | InventoriesTotal | 재고자산 |

바. 재고자산 행(Line Item) 선택시 총액/순액 구분에 유의

- 주석에서 재고자산 분류별 취득원가, 평가충당금, 장부금액을 공시할 때, 재고자산을 구성하는 행(Line Item)은 반드시 순액을 사용하여야 함

- DART 택사노미(Taxonomy) 레이블 링크(Label Link)에서 “상품”으로 검색하면, “상품, 총액”과 “유동상품”이 검색되는데, 상품의 취득원가·평가충당금·장부금액을 공시할 때는 반드시 “유동상품”을 사용하여야 함



사. 주석항목 표현 속성 사용시, 한글명과 영어명 수정 가능

- DART 택사노미(Taxonomy)는 기본 명칭(Standard Label) 이외에, 사용자가 사용할 것으로 예상되는 명칭(Label)을 추가로 레이블 링크(Label Link)에 정의하고 있음
 - 유동재고자산의 경우에도 “총유동재고자산”이라는 합계 명칭(Label)이 정의되어 있음
 - 따라서 합계를 표시할 때, 해당 합계 명칭(Label)을 그대로 선택하여 사용하여도 되고, DSD 표준 공시 사례처럼 “합계(Total) 한글명”을 “합계”로 입력하여 사용하는 것도 가능



2 매출채권 및 기타채권

(1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

- 6 이 기준서에 따라 금융상품을 종류별로 공시하는 경우에는 공시하는 정보의 특성에 맞게, 금융상품의 특성을 고려하여 금융상품을 종류별로 분류하여야 한다. 재무상태표에 표시하는 개별 항목과 대조할 수 있도록 정보를 충분히 제공하여야 한다.
 👁 모범사례 (2) 가. 제시
- 35H 손실충당금의 변동과 변동 이유를 설명하기 위하여, 손실충당금의 기초 잔액에서 기말 잔액으로의 조정은 기간 동안의 변동을 표 형식으로 금융상품의 종류별로 다음 사항을 각각 공시한다.
 👁 모범사례 (2) 나. 제시
- 35N 기업회계기준서 제1109호 문단 5.5.15를 적용하는 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해서 문단 35M에 따라 제공되는 정보는 총당금 설정률표에 기초할 수 있다(기업회계기준서 제1109호 문단 B5.5.35).
 👁 모범사례 (2) 다. 제시

(2) 매출채권 및 기타채권 주석 모범사례

- 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 매출채권 및 기타채권의 장부금액 공시 (아래 주석 (1))
 - 대손충당금 변동내역 (아래 주석 (2))
 - 연령분석의 상세내역 (아래 주석 (3))
- 매출채권 및 기타채권 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

2. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 1,316,500 | 2,058 | 1,150,751 | 1,965 |
| 미수금 | 274,734 | 16,159 | 199,487 | 15,603 |
| 소 계 | 1,591,234 | 18,217 | 1,350,238 | 17,568 |
| 대손충당금 | (437,800) | (480) | (389,842) | (480) |
| 합 계 | 1,153,434 | 17,737 | 960,396 | 17,088 |

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|----------|--------|---------|---------|
| 구 분 | 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 |

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

| (단위 : 백만원) | | | | |
|-------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 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 |

가. 매출채권 및 기타채권의 장부금액 공시 **【제1107호 문단 6】**

□ DSD 표준 공시 사례

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 1,316,500 | 2,058 | 1,150,751 | 1,965 |
| 미수금 | 274,734 | 16,159 | 199,487 | 15,603 |
| 소 계 | 1,591,234 | 18,217 | 1,350,238 | 17,568 |
| 대손충당금 | (437,800) | (480) | (389,842) | (480) |
| 합 계 | 1,153,434 | 17,737 | 960,396 | 17,088 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 매출채권 및 미수금별(구분)로 총장부금액과 대손충당금 및 장부금액을 유동과 비유동으로 구분하여 공시하는 것임
- 따라서 유동매출채권, 단기미수금, 소계(매출채권 및 기타유동채권), 비유동매출채권, 장기미수금, 소계(매출채권 및 기타비유동채권)를 행(Line Item)으로 하고, 장부금액의 구성을 축(Axis)으로 구성
- 합계는 총장부금액(소계)에서 대손충당금을 차감한 장부금액을 의미함
- 유동/비유동 분류법을 적용하는 기업은 DSD 주석에서 유동/비유동으로 분류하는 열이 있다고 하더라도, 모두 행(Line Item)으로 구성하여야 함

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 매출채권 및 기타채권의 공시 | | | |
|-----------------------|-------|------------|---------|
| 당기 | | (단위 : 백만원) | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 유동매출채권 | | | |
| 단기미수금 | | | |
| 매출채권 및 기타유 동채권 | | | |
| 비유동매출채권 | | | |
| 장기미수금 | | | |
| 매출채권 및 기타비 유동채권 합계 | | | |

- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결”에
서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【매출채권 및 기타채권 장부금액 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|---|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsAbstract | 금융자산의 공시 [개요] |
| 제목 | dart | TradeAndOtherReceivablesTable | 매출채권 및 기타채권의 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsLineItems | 금융자산의 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | CurrentTradeReceivables | 유동매출채권 |
| 행 | dart | ShortTermOtherReceivablesNet | 단기미수금, 순액 |
| 행 | ifrs-full | TradeAndOtherCurrentReceivables | 매출채권 및 기타유동채권 |
| 행 | ifrs-full | NoncurrentTradeReceivables | 비유동매출채권 |
| 행 | dart | LongTermOtherReceivablesNet | 장기미수금, 순액 |
| 행 | ifrs-full | NoncurrentReceivables | 매출채권 및 기타비유동채권 |

- 작성기 빌딩*
 - * 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략
- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 매출채권 및 기타채권의 공시 | | | |
|-----------------|------------------------------------|---------------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| | 총장부금액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] | |
| 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 기타비유동채 | 18,217 | -480 | 17,737 |

- 유동매출채권, 단기미수금, 비유동매출채권, 장기미수금의 경우에는 손상차손누계액(대손충당금)이 공시되고 있지 않으므로 XBRL 공시를 하지 않음. 다만, (437,800)의 세부내역 확인이 가능하며, 해당 내역이 감사받은 재무제표의 세부 정보와 일치된다면, 해당 내역을 공시 정보(Fact)로 XBRL 공시

나. 대손충당금 변동내역 **【제1107호 문단 35H】**

DSD 표준 공시 사례

| (2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다. | | | | |
|-------------------------------------|----------|--------|---------|---------|
| (단위:백만원) | | | | |
| 구 분 | 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 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 매출채권과 미수금별로 대손충당금의 변동(구분)을 공시하는 것임
- 따라서 기초, 금융상품의 변동(대손상각, 환입, 제각, 기타)을 행(Line Item)으로 하고, 금융상품의 종류와 장부금액 분류를 축(Axis)으로 구성
- 계정과목 종류별 변동 내역 주석은 변동내역(기초에서 기말까지의 변동)을 행(Line Item)으로, 계정과목 종류는 축(Axis)으로 구성하여야 함. 왜냐하면, DART 택사노미(Taxonomy)에는 계정과목별 변동내역을 개별적으로 행(Line Item)으로 정의하고 있지 않기 때문임
- 축(Axis)을 사용할 때, 매출채권, 미수금의 대손충당금의 변동을 나타내기 위해서는 금융자산 분류 [축]을 사용할 수도 있고, 표준 표(Table)에서와 같이 보다 넓은 개념의 금융상품의 종류 [축]을 사용할 수 있음

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)*

| 매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시 당기 (단위 : 백만원) | | |
|--|---------|-----|
| | 금융상품 | |
| | 매출채권 | 미수금 |
| | 장부금액 | |
| | 손상차손누계액 | |
| 기초금융자산 | | |
| 기대신용손실전(환)입, 금융자산 | | |
| 제거에 따른 감소, 금융자산 | | |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산 | | |
| 기말금융자산 | | |

* “[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)

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【매출채권 및 기타채권 대손충당금 변동내역 매핑 결과】

| 항목상세 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, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소]* |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfChangesInLossAllowanceAndExplanationOfChangesInGrossCarryingAmountForFinancialInstrumentsLineItems | 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명 [항목] |
| 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 |

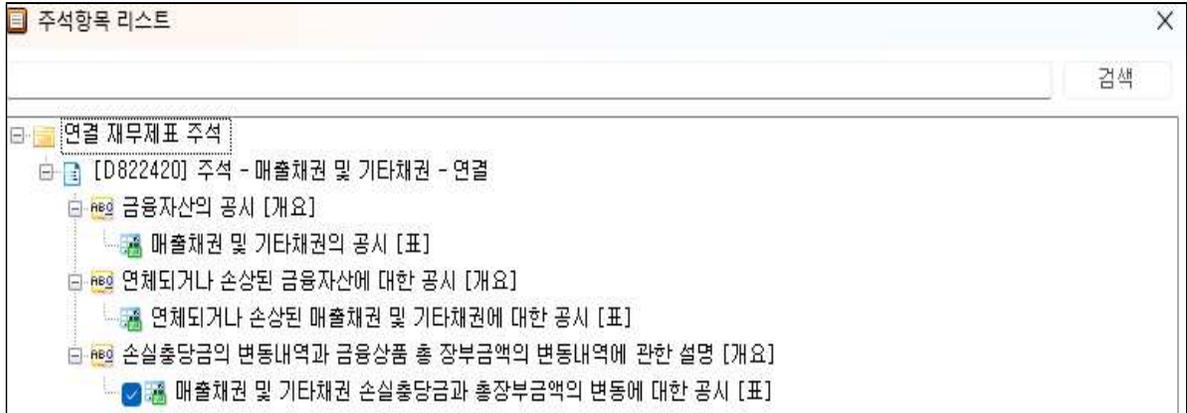
* 해당 주석은 손실충당금의 변동이므로 장부가액 구성요소(Member) 중 손상차손누계액만 구성

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

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결” 표준 주석 목차(Link Role)에 있는 “매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시 [표]” 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



- 해당 표는 매출채권과 미수금의 합계가 공시되고 있지 않으므로 합계열을 “아니오”로 선택(합계열은 도메인(Domain)임)
- 작성기 공시 정보(Fact) 입력
 - 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

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 매출채권 및 기타채권 손실총당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시 | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 단위: 백만원 |
| | 금융상품 [구성요소] | | |
| | 매출채권 [구성요소] | 미수금 [구성요소] | |
| | 장부금액 [구성요소] | | |
| | 손상자손누계액 [구성요소] | | |
| 기초금융자산 | -312,221 | | -78,701 |
| 기대신용손실전(환)입, 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 |

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.

| 구분 | (단위 : 백만원) | | | |
|-------------------|------------|----------|-----------|----------|
| | 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 : 대손총당금 | (355,456) | (82,824) | (312,221) | (78,101) |
| 합 계 | 963,102 | 208,069 | 840,495 | 136,989 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 {매출채권과 미수금}을 {손상되지 않은 채권, 손상된 채권}으로 분류하고, 손상된 채권 등에 대한 {연령분석}을 공시하는 것임. 또한, {총장부금액과 대손

충당금으로 장부금액을 분류}하고 있음(분류 기준 4개 : 축(Axis) 4개를 사용({ } 표시부분))

- 따라서 금융자산을 행(Line Item)으로 하고, 금융자산의 종류, 금융상품의 신용손상, 연체상태 및 장부금액의 구성을 축(Axis)으로 구성
- 한편, 금융자산의 종류 [축]과 금융자산 행(Line Item)으로 표를 구성하지 않고, 바로 매출채권(ifrs-full_TradeReceivables) 및 미수금(dart_Receivables)을 행(Line Item)으로 구성하여도 됨

※ 본 사례는 DART 택사노미(Taxonomy)에서 금융자산의 종류 [축]과 금융자산 행(Line Item)으로 구성한 사례를 참조함

- DART 택사노미(Taxonomy)는 연체상태를 월 단위로 구분하고 있어 엄격히 말하면, 일수가 다른 월이 있어 30일=1월이 성립하지는 않으나, 양자 간에 중요한 차이가 발생하지 않고, 표준을 사용하는 것이 비교가능성 측면에서 중요하므로 월 단위 구성요소(Member)(2개월 초과 3개월 이내 [구성요소] 등)를 사용

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--|--|--|--------------|--|--|--|--|
| 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 달기 | | | | | | | | | |
| 매출채권 | | | | | | | | | |
| 금융상품의 신용손상 | | | | | | | | | |
| 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | | |
| 장부금액 | | | | | | | | | |
| 총장부금액 | | | | | | | | | |
| 연체상태 | | | | | 연체상태 | | | | |
| 연체되지 않음 | | | | | 연체되지 않음 | | | | |
| 60~90일 | | | | | 60~90일 | | | | |
| 90~120일 | | | | | 90~120일 | | | | |
| 120일 초과 | | | | | 120일 초과 | | | | |
| 연체상태 합계 | | | | | 연체상태 합계 | | | | |
| 금융자산 | | | | | | | | | |

※ 축(Axis)을 4개를 사용하므로 위와 같이, 열의 회색 표시 부분은 8개로 구성됨 : 축(Axis)이 4개이므로 각각의 축(Axis)의 도메인(Domain)과 구성요소(Member)(이상 2개)가 표(Table)에서 표현(4개X2개)되기 때문

- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822420] 주석 - 매출채권 및 기타채권 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【매출채권 및 기타채권의 연체여부 및 연령분석 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|----------------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsThatAreEitherPastDueOrImpairedAbstract | 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfReceivablesThatAreEitherPastDueOrImpairedTable | 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|---|
| 꺾 | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 종류 [축] |
| 꺾 | ifrs-full | FinancialAssetsMember | 금융자산, 분류 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] |
| 꺾 | dart | ReceivablesMember | 미수금 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstruments Axis | 금융상품의 신용손상 [축]* |
| 꺾 | ifrs-full | CreditImpairmentOfFinancialInstrumentsMe mber | 금융상품의 신용손상 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | FinancialInstrumentsNotCreditimpaire dMember | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | FinancialInstrumentsCreditimpairedMem ber | 신용이 손상된 금융상품 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationA mortisationAndImpairmentAndGrossCarryin gAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 꺾 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소]** |
| 꺾 | ifrs-full | PastDueStatusAxis | 연체상태 [축] |
| 꺾 | ifrs-full | PastDueStatusMember | 연체상태 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | CurrentMember | 현재 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | LaterThanTwoMonthsAndNotLaterTha nThreeMonthsMember | 2개월 초과 3개월 이내 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | LaterThanThreeMonthsAndNotLaterTh anFourMonthsMember | 3개월 초과 4개월 이내 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | LaterThanFourMonthsMember | 4개월 초과 [구성요소] |
| 꺾 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsThatAreEitherP astDueOrImpairedLineltems | 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공 시 [항목] |
| 꺾 | ifrs-full | FinancialAssets | 금융자산 |

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

** 총장부금액만 구성요소(Member)로 구성. 손상차손누계액, 장부금액은 해당 표(Table)에서 공시하 지 않음(“장부금액 [구성요소]” 합계열 사용하지 않음)

- 축(Axis)이 2개 이상일 경우, 작성기에서는 하위 축(Axis)의 구성요소(Member)가 상위 축(Axis)의 합계열(도메인(Domain))에 생성되지 않음. 따라서 상기 매핑 내 용 중, 총장부금액 [구성요소], 손상차손누계액 [구성요소]가 금융상품의 신용손상 [구성요소] 안에 생성되지 않음

- 따라서 장부금액 구성을 나타내는 DSD의 합계 금액을 별도로 공시하고자 하는 경우 에는 해당 금액은 별도의 표(Table)로 구성해야 함. 아래 표는 상기 DSD 표준 공시사 례에서 총장부금액, 손상차손누계액을 차감한 장부가액을 구하는 표(Table)만 별도로 분리한 것임

매출채권 및 기타채권의 장부가액 부분만 별도로 분리

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

* 소계는 총장부금액임

【매출채권 및 기타채권의 장부가액 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | entity | DisclosureOfCarryingAmountOfTradeReceivablesAndReceivablesAbstract | 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | entity | DisclosureOfCarryingAmountOfTradeReceivablesAndReceivablesTable | 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsMember | 금융자산, 분류 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] |
| 열 | dart | ReceivablesMember | 미수금 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] |
| 행 | entity | DisclosureOfCarryingAmountOfTradeReceivablesAndReceivablesLinItems | 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | FinancialAssets | 금융자산 |

○ 작성기 빌딩

- 표를 두 개로 구성

연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] 불러오기

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|---|---|
| <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시 [항목] 금융자산 </div> | <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] 금융자산의 종류 [축] 금융자산, 분류 [구성요소] 매출채권 [구성요소] 미수금 [구성요소] 금융상품의 신용손상 [축] 금융상품의 신용손상 [구성요소] 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] 신용이 손상된 금융상품 [구성요소] 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 [축] 장부금액 [구성요소] 총장부금액 [구성요소] 연체상태 [축] 연체상태 [구성요소] 연체되지 않음 60~90일 90~120일 120일 초과 </div> |

※ 총장부금액만 구성요소(Member)로 구성. 손상차손누계액, 장부금액은 해당 표(Table)에서 공시하지 않음("장부금액 [구성요소]" 합계열 사용하지 않음). 장부금액 [구성요소]는 합계열로 사용하지 않더라도 도메인(Domain)이기 때문에 반드시 구성해야 함

"표상자 추가"를 통해 장부가액 공시

- 장부가액에 대한 공시 표는 "표상자 추가"를 통해 매출채권과 기타채권의 장부가액 공시

항목 상세 속성

제목 표 상세속성

주석항목 표현속성 기본

기본 한글명 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시

기본 영어명 Disclosure of carrying amount of trade receivables and receivables

주석항목 ID entity12345678_DisclosureOfCarryingAmountOfTradeReceivablesAndReceivablesTable

단위설정

단위사용 단위목록 백만원

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|--|--|
| <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 [항목] 금융자산 </div> | <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 매출채권 및 기타채권의 장부가액에 대한 공시 금융자산의 종류 [축] 금융자산, 분류 [구성요소] 매출채권 [구성요소] 미수금 [구성요소] 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 [축] 장부금액 [구성요소] 총장부금액 [구성요소] 손상차손누계액 [구성요소] </div> |

- 매출채권과 미수금의 합계액이 없으므로 금융자산, 분류 [구성요소]는 집계열 사용하지 않음

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

- 매출채권의 “연체 및 손상되지 않은 채권” 총장부금액은 하위 구성요소(Member)의 집계열인 연체상태 [구성요소] 열에 입력하면 됨

총장부금액 기준 매출채권 및 기타채권의 연체여부 및 연령분석 XBRL 공시

| | | | | | |
|------|-------------------------|--------|---------|---------|----------------|
| 전기 | | | | | 단위: 백만원 |
| | 금융자산, 분류 [구성요소] | | | | |
| | 매출채권 [구성요소] | | | | |
| | 금융상품의 신용손상 [구성요소] | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 [구성요소] | | | | |
| | 장부금액 [구성요소] | | | | |
| | 총장부금액 [구성요소] | | | | |
| | 연체상태 [구성요소] | | | | |
| | 연체되지 않음 | 60~90일 | 90~120일 | 120일 초과 | 연체상태 [구성요소] 합계 |
| 금융자산 | 610,269 | 107 | 0 | 14 | |

- 매출채권의 “신용이 손상되지 않은 금융상품”의 집계 금액은 DSD에 공시되지 않았으나, 단순 합계가 가능하므로 하위 구성요소의 집계열인 연체상태 [구성요소] 열에 “610,390”을 계산하여 입력가능

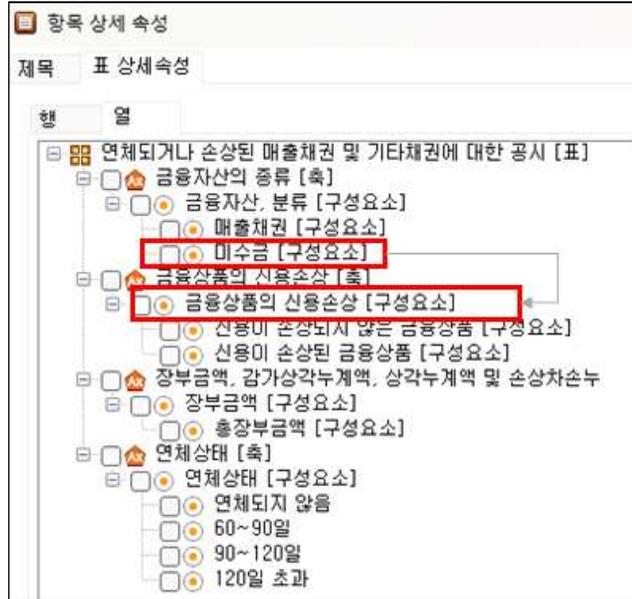
매출채권 및 기타채권의 장부가액 XBRL 공시

| | | | | | |
|------|-----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 당기 | | | | | 단위: 백만원 |
| | 금융자산, 분류 [구성요소] | | | | |
| | 매출채권 [구성요소] | | 미수금 [구성요소] | | |
| | 장부금액 [구성요소] | | 장부금액 [구성요소] | | |
| | 총장부금액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] | 장부금액 [구성요소] 합계 | 총장부금액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] |
| 금융자산 | 1,318,558 | -355,456 | 963,102 | 290,893 | -82,824 |

- 한편, 미수금 장부금액 “208,069”는 “연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표]”에서 “금융상품 신용손상 [구성요소] 합계” 열에 연동됨

| | | | | | |
|---------------------|--------|---------|---------|----------------|----------------------|
| 신용이 손상된 금융상품 [구성요소] | | | | | 금융상품의 신용손상 [구성요소] 합계 |
| 연체상태 [구성요소] | | | | | |
| 연체되지 않음 | 60~90일 | 90~120일 | 120일 초과 | 연체상태 [구성요소] 합계 | |
| | | | | | 32,107 |
| | | | | | 208,069 |

- 축(Axis)이 여러 개일 경우, 상위 축(Axis)의 구성요소(Member)의 장부금액이 입력되어야 하는 위치는 하위 축(Axis)의 도메인(Domain)임



※ 미수금의 장부금액이 입력되어야 하는 위치는 "금융상품의 신용손상 [구성요소]" 합계임

(3) 매출채권 및 기타채권 주석 유의사항

가. 유동/비유동 분류를 위해 축(Axis)을 사용할 수 없음

유동 또는 비유동 계정과목의 행(Line Item)과 해당 자산의 분류 [축]으로 표(Table)를 구성하면 안 됨

○ DART 택사노미(Taxonomy)에서는 유동성/비유동성 분류법을 행(Line Item)에 반영하고 있으며, 축(Axis)을 사용하여 분류하지 않음. 따라서 DSD 공시에서는 유동/비유동으로 분류하는 표를 사용하였다 하더라도, XBRL 공시에서는 아래 모범 사례와 같이 유동/비유동 행(Line Item)을 사용하여야 함

아래 오류 사례에서 사용된 "금융자산의 종류 [축]"은 유동과 비유동을 모두 포함하는 개념의 행(Line Item)(예 : 매출채권 및 기타채권)을 분류하는 용도임

오류 사례

| | | | |
|------------------|------------------------------------|-----------------|---------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 금융자산, 분류 [구성요소] | 금융자산, 분류 [구성요소] | 합계 |
| | 매출채권 [구성요소] | 미수금 [구성요소] | |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 123,456 | 7,890 | 131,346 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 23,456 | 890 | 24,346 |

- “매출채권 및 기타유동채권” 또는 “장기매출채권과 기타비유동채권” 행(Line Item) 과 금융자산 종류 [축]-금융자산, 분류 [구성요소]-매출채권 [구성요소]로 표(Table)를 구성할 수 없음
- 매출채권 [구성요소]는 유동/비유동을 모두 포함한 전체 개념이므로, “매출채권 및 기타유동채권”을 분류하는 구조로 구성될 수 없음

| 가능하지 않은 계층구조 | 가능한 계층구조 |
|-------------------------|-----------------------|
| 매출채권 및 기타유동채권 ↳ 매출채권 | 매출채권 및 기타채권 ↳ 매출채권 |

- 유동/비유동 계정과목은 행(Line Item)으로 구성하고, 계정과목별 금액을 공시하기 위해 공시금액 [구성요소]로 구성

모범 사례

| 매출채권의 장부가액 공시 | |
|--|-------------|
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> 당기 <input type="text" value=""/> <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 </div> | 단위: 백만원 |
| | 장부가액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 유동매출채권 | 123,456 |
| 유동미수금 | 7,890 |
| 매출채권 및 기타유동채권 합계 | 131,346 |
| 비유동매출채권 | 23,456 |
| 비유동미수금 | 890 |
| 매출채권 및 기타비유동채권 합계 | 24,346 |

나. 자산부채의 변동에 대한 공시는 예외적으로 유동/비유동 축(Axis)을 사용할 수 있음

- 유동/비유동을 행(Line Item)으로 공시할 경우 변동내역을 유동과 비유동으로 확장 하여야 하는 문제점이 있어, 변동 공시에 한해 유동/비유동분류 축(Axis)* 사용

* 변동내역에 한해 사용함을 명시하기 위해서 축 이름을 “자산부채변동의 유동비유동분류 [축]”으로 명명함

- 다음은 “나. 대손충당금 변동내역”을 유동/비유동으로 구분하여 공시하는 경우를 가 정하여 XBRL 공시 사례 제시

변동내역에 대해 유동/비유동 축(Axis)을 사용하여 빌딩

| 행 | 열 |
|---|---|
| <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대 <ul style="list-style-type: none"> 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동 <ul style="list-style-type: none"> 기초금융자산 <ul style="list-style-type: none"> 기대신용손실전(환)입, 금융자산 제거에 따른 감소, 금융자산 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산 기말금융자산 | <p>항목 상세 속성</p> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 <ul style="list-style-type: none"> 자산부채변동의 유동비유동 분류 [축] <ul style="list-style-type: none"> 자산부채변동의 유동비유동 분류 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] 비유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] 금융상품의 종류 [축] <ul style="list-style-type: none"> 금융상품 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 매출채권 [구성요소] 미수금 [구성요소] 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 <ul style="list-style-type: none"> 장부금액 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 손상차손누계액 [구성요소] |

유동/비유동 축(Axis) 사용하여 변동내역 입력

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 자산부채변동의 유동비유동 분류 [구성요소] | | | |
|------------------------|-------------------------|------------|------------------------|------------|
| | 유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] | | 비유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] | |
| | 금융상품 [구성요소] | | | |
| | 매출채권 [구성요소] | 미수금 [구성요소] | 매출채권 [구성요소] | 미수금 [구성요소] |
| | 장부금액 [구성요소] | | | |
| | 손상차손누계액 [구성요소] | | | |
| 기초금융자산 | -203,325 | -69,531 | -108,896 | -9,170 |
| 기대신용손실전(환)입, 금융자산 | -52,312 | 281 | -10,652 | 16 |
| 제거에 따른 감소, 금융자산 | -9,023 | -93 | -9,852 | -31 |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 금융자산 | 756 | -3,332 | 98 | -1,212 |
| 기말금융자산 | -245,858 | -72,489 | -109,598 | -10,335 |

【자산부채 변동의 유동 비유동 분류 축(Axis)】

| Prefix | Name | Label |
|--------|--|-------------------------|
| dart | ClassesOfCurrentAndNoncurrentValuesUsedForChangesInAssetAndLiabilityAxis | 자산부채변동의 유동비유동 분류 [축] |
| dart | ClassesOfCurrentAndNoncurrentValuesUsedForChangesInAssetAndLiabilityMember | 자산부채변동의 유동비유동 분류 [구성요소] |
| dart | AssetAndLiabilityClassifiedAsCurrentMember | 유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] |
| dart | AssetAndLiabilityClassifiedAsNonCurrentMember | 비유동으로 분류되는 자산부채 [구성요소] |

다. 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]을 사용할 때, 행(Line Item)은 반드시 순액을 사용

- DART 택사노미(Taxonomy)에는 총액 개념의 요소(Element)와 순액 개념의 요소(Element)가 동시에 있는 경우들이 있으므로 총액, 순액 개념의 행(Line Item)을 선정해야 함에 유의
- 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]의 도메인(Domain)은 장부금액 [구성요소]*이므로 행(Line Item)은 총액이 올 수 없으며, 순액 개념의 행(Line Item)으로 구성해야 함

* 장부금액 = 총장부금액 - 차감액(감가상각누계액 등)

- 따라서 “dart” 접두사(Prefix)인 단기미수금과 장기미수금은 반드시 순액 요소(Element)를 선택하여야 함

작성기에서 검색할 때 반드시 총액, 순액을 확인하여야 함

| <input type="checkbox"/> | 한글레이블 | 영문레이블 | 항목타입 | 기간 | 차대변 | 표현속성 |
|--------------------------|---------------|--|------|----|-----|--------------|
| <input type="checkbox"/> | 단기미수금 | Short-term other Receivables | 금액 | 기말 | 차변 | DART |
| <input type="checkbox"/> | 단기미수금 | Short-term other receivables | 금액 | 기말 | 차변 | 별칭1 |
| <input type="checkbox"/> | 대손충당금, 단기미수금 | Allowance for doubtful account, short-term | 금액 | 기말 | 대변 | 기본(negative) |
| <input type="checkbox"/> | 단기미수금의 감소(증가) | Adjustments for decrease (increase) in shc | 금액 | 기중 | 차변 | 기본 |

※ 작성기 하단의 스크롤바를 오른쪽으로 옮겨서 ID를 확인해보아야 함



| <input type="checkbox"/> | 표현속성 | 주석항목명 | 주석항목 ID | 표준여부 |
|--------------------------|--------------|---|--|------|
| <input type="checkbox"/> | DART | ShortTermOtherReceivables | dart_ShortTermOtherReceivables | 예 |
| <input type="checkbox"/> | 별칭1 | ShortTermOtherReceivablesNet | dart_ShortTermOtherReceivablesNet | 예 |
| <input type="checkbox"/> | 기본(negative) | AllowanceForDoubtfulAcccountShortTermOtherRecei | dart_AllowanceForDoubtfulAcccountShortTermOtherf | 예 |
| <input type="checkbox"/> | 기본 | AdjustmentsForDecreaseincreaseInShortTermOtherf | dart_AdjustmentsForDecreaseincreaseInShortTermO | 예 |

라. DSD 표를 분석할 때 명칭(Label)을 중심으로 분석하는 게 아니라 해당 개념을 분석해야 함

- 다음 DSD 공시 사례는 “차감 : 장기 채권”, “유동항목”과 같은 명칭(Label)을 사용하였으나, 해당 개념은 각각 “비유동”, “유동”의 개념임

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 매출채권 | 미수금 | 매출채권 | 미수금 |
| 채권액 | 37,026,738 | 7,474,967 | 36,238,032 | 7,051,536 |
| 차감: 손실충당금 | (355,456) | (82,224) | (312,221) | (78,101) |
| 소 계 | 36,671,282 | 7,392,743 | 35,925,811 | 6,973,435 |
| 차감: 장기 채권 | (23,889) | (759,495) | (204,248) | (824,226) |
| 유동항목 | 36,647,393 | 6,633,248 | 35,721,563 | 6,149,209 |

- 이때 채권액에 해당하는 매출채권, 미수금은 유동/비유동으로 분류되기 전의 금액이므로 유동/비유동 합계 금액이며, 차감액 전의 총장부금액에 해당

- 공시된 것과 같이 “차감 : 장기채권”에 음수로 사업보고서에 표시되기를 원한다면, 별칭1(Negated)를 사용



- “차감 : 비유동매출채권”은 DSD에서는 음수이지만, “비유동매출채권”은 차변 속성의 행(Line Item)이므로 양수 입력하여야 함. 따라서 표시가 DSD 공시처럼 음수로 표시되려면, “주석항목 표현 속성”을 별칭1(Negated) 사용

매출채권 및 기타채권의 장부가액 XBRL 공시

| 매출채권 및 기타채권의 공시 | | | |
|-----------------|------------------------------------|---------------|----------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| | 장부가액 [구성요소] | | |
| | 총장부가액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요] | 장부가액 [구성요소] 합계 |
| 매출채권 | 37,026,738 | -355,456 | 36,671,282 |
| 미수금 | 7,474,967 | -82,224 | 7,392,743 |
| 차감:비유동매출채권 | | | 23,889 |
| 차감:장기미수금 | | | 759,495 |
| 유동매출채권 | | | 36,647,393 |
| 단기미수금 | | | 6,633,248 |

- 미리보기 화면을 보면 다음과 같이 차감 표시됨

| 매출채권 및 기타채권의 공시 | | | |
|-----------------|------------|-----------|------------|
| 당기 | | | (단위 : 백만원) |
| | 장부가액 | | 장부가액 합계 |
| | 총장부가액 | 손상차손누계액 | |
| 매출채권 | 37,026,738 | (355,456) | 36,671,282 |
| 미수금 | 7,474,967 | (82,224) | 7,392,743 |
| 차감:비유동매출채권 | | | (23,889) |
| 차감:장기미수금 | | | (759,495) |
| 유동매출채권 | | | 36,647,393 |
| 단기미수금 | | | 6,633,248 |

마. 표준 표(Table)의 일부를 사용하여 표(Table)를 추가할 경우, 해당 표(Table)와 동일한 제목의 이름을 사용할 수 없음

- “[D822420] 주식 - 매출채권 및 기타채권 - 연결” 표준 주식 목차(Link Role)를 사용하여 작성하고 있을 경우 다른 표준 주식 목차(Link Role)의 표(Table)는 불러올 수 없음
- 따라서 “표상자 추가”를 사용하여야 하며, 해당 표(Table)와 동일한 구성의 표(Table)라면, 해당 이름을 다시 사용하여도 되나(동일한 이름 사용은 한 번만 가능), 일부를 사용하는 경우에는 다른 이름의 제목(개요, 표, 항목)을 사용하여야 함

3

유형자산

(1) 기준서 '제1016호 유형자산' 공시 규정

73 유형자산의 각 유형별로 다음사항을 공시하여야 한다.

(1) ~ (3) (생략)

(4) 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액)

☞ 모범사례 (2) 가. 제시

(5) 기초 장부금액에 다음의 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정한 내용

(가) 증가

(나) 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류된 자산이나 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된 자산과 그 밖의 처분한 자산

(다) 사업결합을 통한 취득

(라) 문단 31, 39 및 40에 따른 재평가로 인하여 발생한 당기 증가금액이나 감소금액과 기업회계기준서 제1036호에 따라 기타포괄손익으로 인식되거나 환입된 손상차손으로 인한 당기 증가금액이나 감소금액

(마) 기업회계기준서 제1036호에 따라 당기손익으로 인식한 손상차손

(바) 기업회계기준서 제1036호에 따라 당기손익으로 환입한 손상차손

(사) 감가상각액

(아) 외화표시 재무제표를 기능통화에서 표시통화로 환산할 때 발생하는 순외환차이(예 : 해외사업장의 재무제표를 보고기업의 표시통화로 환산할 때 발생하는 순외환차이)

(자) 기타 변동사항

☞ 모범사례 (2) 나. 제시

(2) 유형자산 주식 모범사례

- 기준서 '제1016호 유형자산' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 유형자산 유형별 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(아래 주식 (1))
 - 유형자산 유형별 기초 장부금액에 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정한 내용(아래 주식 (2))
- 유형자산 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D822100] 주식 - 유형자산 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

3. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|----------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 과 목 | 당기 | | | | 전기 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 8,204,889,382 | - | (332,204) | 8,204,557,178 | 8,061,440,752 | - | (332,204) | 8,061,108,548 |
| 건물 | 8,127,232,457 | (2,929,241,352) | (38,208,535) | 5,159,782,570 | 7,507,093,949 | (2,746,921,607) | (36,546,209) | 4,723,626,133 |
| 건축물 | 314,515,829 | (152,844,025) | (27,937,638) | 133,734,166 | 304,109,414 | (141,262,396) | (27,927,733) | 134,919,285 |
| 기계장치 | 387,294,894 | (191,422,009) | (43,094,425) | 152,778,460 | 251,211,332 | (177,088,427) | (39,591,187) | 34,531,718 |
| 차량운반구 | 6,496,601 | (4,780,534) | (350,721) | 1,365,346 | 6,510,507 | (4,915,052) | (403,392) | 1,192,063 |
| 비품 | 4,684,455,208 | (3,708,342,678) | (274,562,175) | 701,550,355 | 4,534,242,535 | (3,544,323,772) | (254,286,815) | 735,631,948 |
| 기타의유형자산 | 41,882,644 | (26,379,282) | (5,239,851) | 10,263,511 | 46,501,367 | (30,101,379) | (5,322,256) | 11,077,732 |
| 건설중인자산 | 586,567,303 | - | - | 586,567,303 | 572,953,770 | - | - | 572,953,770 |
| 합 계 | 22,353,334,318 | (7,013,009,880) | (389,725,549) | 14,950,598,889 | 21,284,063,626 | (6,644,612,633) | (364,409,796) | 14,275,041,197 |

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|----------------|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취 득 | 상 각 | 손 상 | 처 분 | 기타증(감) | 기말장부금액 |
| 토지 | 8,061,108,548 | 103,959,455 | - | - | (56,642,269) | 96,131,444 | 8,204,557,178 |
| 건물 | 4,723,626,133 | 258,117,892 | (206,604,046) | (3,375,164) | (9,014,938) | 397,032,693 | 5,159,782,570 |
| 건축물 | 134,919,285 | 89,194 | (8,879,264) | (9,905) | (426,816) | 8,041,672 | 133,734,166 |
| 기계장치 | 34,531,718 | 9,311,410 | (15,736,021) | (3,665,590) | (166,552) | 128,503,495 | 152,778,460 |
| 차량운반구 | 1,192,063 | 734,837 | (498,189) | (545) | (70,759) | 7,939 | 1,365,346 |
| 비품 | 735,631,948 | 174,989,466 | (253,347,732) | (26,591,759) | (5,645,019) | 76,513,451 | 701,550,355 |
| 기타의유형자산 | 11,077,732 | 150,353 | (3,041,824) | (1,014,664) | (1,041,945) | 4,133,859 | 10,263,511 |
| 건설중인자산 | 572,953,770 | 348,136,845 | - | (845,943) | (1,123,734) | (332,553,635) | 586,567,303 |
| 합 계 | 14,275,041,197 | 895,489,452 | (488,107,076) | (35,503,570) | (74,132,032) | 377,810,918 | 14,950,598,889 |

가. 유형자산 유형별 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액) 【제1016호 문단 73(4)】

□ DSD 표준 공시 사례

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| 과 목 | 당 기 | | | | 전 기 | | | |
|---------|----------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| | 토지 | 8,204,889,382 | - | (332,204) | 8,204,557,178 | 8,061,440,752 | - | (332,204) |
| 건물 | 8,127,232,457 | (2,929,241,352) | (38,208,535) | 5,159,782,570 | 7,507,093,949 | (2,746,921,607) | (36,546,209) | 4,723,626,133 |
| 건축물 | 314,515,829 | (152,844,025) | (27,937,638) | 133,734,166 | 304,109,414 | (141,262,396) | (27,927,733) | 134,919,285 |
| 기계장치 | 387,294,894 | (191,422,009) | (43,094,425) | 152,778,460 | 251,211,332 | (177,088,427) | (39,591,187) | 34,531,718 |
| 차량운반구 | 6,496,601 | (4,780,534) | (350,721) | 1,365,346 | 6,510,507 | (4,915,052) | (403,392) | 1,192,063 |
| 비품 | 4,684,455,208 | (3,708,342,678) | (274,562,175) | 701,550,355 | 4,534,242,535 | (3,544,323,772) | (254,286,815) | 735,631,948 |
| 기타의유형자산 | 41,882,644 | (26,379,282) | (5,239,851) | 10,263,511 | 46,501,367 | (30,101,379) | (5,322,256) | 11,077,732 |
| 건설중인자산 | 586,567,303 | - | - | 586,567,303 | 572,953,770 | - | - | 572,953,770 |
| 합 계 | 22,353,334,318 | (7,013,009,880) | (389,725,549) | 14,950,598,889 | 21,284,063,626 | (6,644,612,633) | (364,409,796) | 14,275,041,197 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 유형자산 분류별 장부금액 세부내역(취득원가, 상각누계액, 손상누계액, 장부금액)을 공시하는 주석임
- (1안) 유형자산 금액(행(Line Item))과 유형자산 분류 [축]과 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]으로 구성
- (2안) 토지, 건물, 건축물, 기계장치, 차량운반구, 장치장식물, 비품, 공구와기구, 기타의유형자산, 건설중인자산, 합계(유형자산)를 행(Line Item)으로 하고, 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]으로 구성
- 이는 행(Line Item)과 구성요소의 조합이 행(Line Item)과 동일한 개념을 구성할 수 있기 때문(예 : 유형자산 행(Line Item)+토지 구성요소= 토지 행(Line Item))임

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

(1안)*

| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 | | | | | | | | | | | |
|-------------------|------|-----------------|---------|---------|------|-----------------|---------|---------|------|-----------------|-----|
| 당기 | | | | | | | | | | | |
| 유형자산 | 토지 | | | 장부금액 합계 | 건물 | | | 장부금액 합계 | 건축물 | | |
| | 장부금액 | | | | 장부금액 | | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 손상차손누계액 | | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 손상차손누계액 | | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 손상차 |
| 유형자산 | | | | | | | | | | | |

* (1안)은 (2안) 표(Table)의 유형자산 하위 계정과목 분류를 열로 올린 것임

(2안)

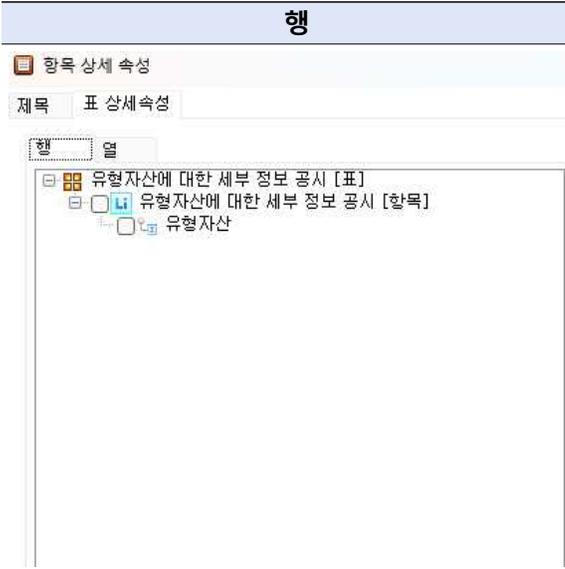
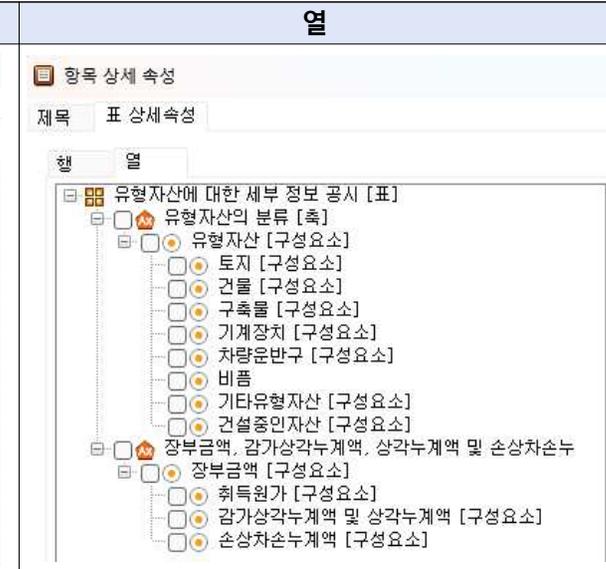
| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 | | | | |
|-------------------|------|--------------------|---------|---------|
| 달기 | | | | |
| (단위 : 천원) | | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 손상차손누계액 | |
| 토지 | | | | |
| 건물 | | | | |
| 건축물 | | | | |
| 기계장치 | | | | |
| 차량운반구 | | | | |
| 비품 | | | | |
| 기타유형자산 | | | | |
| 건설중인자산 | | | | |
| 유형자산 합계 | | | | |

○ 매핑(1안)

【(1안) 기초와 기말 장부금액 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| 표 | ifrs-full | ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis | 유형자산의 분류 [축] |
| 표 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipmentMember | 유형자산 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | LandMember | 토지 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] |
| 표 | dart | StructuresMember | 건축물 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | VehiclesMember | 차량운반구 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | OfficeEquipmentMember | 사무용비품 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | OtherPropertyPlantAndEquipmentMember | 기타유형자산 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | ConstructionInProgressMember | 건설중인자산 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 표 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | AccumulatedDepreciationAndAmortisationMember | 감가상각누계액및상각누계액 [구성요소] |
| 표 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentLineItems | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 유형자산 |

○ 작성기 빌딩(1안)

| 제목 | 설명 |
|--|--|
|  | <p>공시되는 주석의 단위가 천원이므로 단위사용에 체크하고, 단위목록은 천원으로 선택함</p> <p>해당 주석은 DART 택사노미(Taxonomy)의 프리젠테이션 링크(Presentation Link)에 정의된 "유형자산에 대한 세부 정보 공시 표"를 사용하기 때문에 제목의 한글명과 영문명을 기재하지 않아도 됨</p> |
| 행 | 열 |
|  |  |
| <p>비품의 경우 "별칭1" 사용</p> | |

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력(1안)

| 유형자산에 대한 세부 정보 공시 | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 당기 | | | 단위: 천원 | |
| | 유형자산 [구성요소] | | | |
| | 토지 [구성요소] | | | |
| | 장부금액 [구성요소] | | | |
| | 취득원가 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누 | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 합계 |
| 유형자산 | 8,204,889,382 | 0 | -332,204 | 8,204,557,178 |

- 구성요소(Member) 순서(토지→건물→구축물...)대로 오른쪽으로 길게 표시(마지막에 집계열)되는 형태의 표(Table)가 생성되며, 유형자산 구성요소(Member) 각각의 하위에 장부금액을 구성하는 표(Table)가 삽입되는 형태
- 가장 오른쪽의 유형자산 구성요소(Member) 집계열에는 아래 그림과 같이 두 번째 축(Axis)인 장부금액 표(Table)가 삽입되지 않고, 유형자산 금액 14,950,598,889천원만 입력할 수 있으므로, 유형자산의 장부금액 구성을 나타내는 DSD의 집계금액을 별도로 공시하고자 하는 경우에는 해당 금액은 별도의 표(Table)를 구성해야 함

| | | | | |
|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| 건설중인자산 [구성요소] | | | | 유형자산 [구성요소] 집계 |
| 장부금액 [구성요소] | | | | |
| 취득원가 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누 | 손상차손누계액 [구성요 | 장부금액 [구성요소] 집계 | |
| 586,567,303 | 0 | 0 | 586,567,303 | 14,950,598,889 |

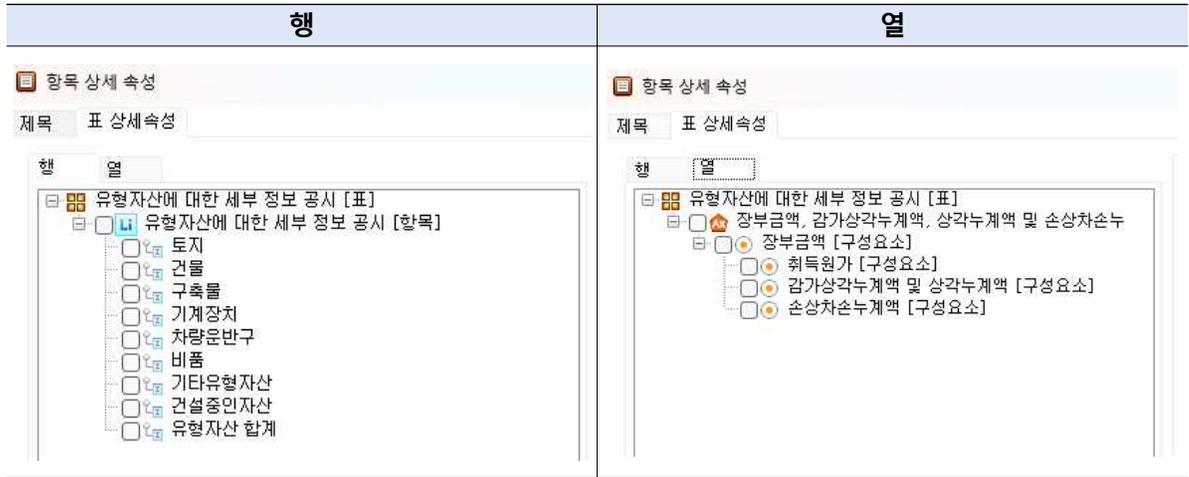
- 집계금액을 별도로 공시하고자 하는 경우 (1안)매핑 표에서 “유형자산 분류 [축]”을 삭제한 표(Table)를 추가로 구성해야 함(표 제목 등은 별도로 부여 필요)

○ 매핑(2안)

【(2안) 기초와 기말 장부금액 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | GrossCarryingAmountMember | 총장부금액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedDepreciationAndAmortisationMember | 감가상각누계액및상각누계액 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AccumulatedImpairmentMember | 손상차손누계액 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfPropertyPlantAndEquipmentLineItems | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | Land | 토지 |
| 행 | ifrs-full | Buildings | 건물 |
| 행 | dart | StructureNet | 구축물 |
| 행 | ifrs-full | Machinery | 기계장치 |
| 행 | ifrs-full | Vehicles | 차량운반구 |
| 행 | ifrs-full | OfficeEquipment | 사무용비품 |
| 행 | ifrs-full | OtherPropertyPlantAndEquipment | 기타유형자산 |
| 행 | ifrs-full | ConstructionInProgress | 건설중인자산 |
| 행 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 유형자산 집계 |

○ 작성기 빌딩(2안)



※ 제목에 입력하는 내용은 1안과 동일

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력(2안)

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 천원

| | 장부금액 [구성요소] | | | 장부금액 [구성요소] 합계 |
|----------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| | 취득원가 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누계액 [구성요소] | 손상차손누계액 [구성요소] | |
| 토지 | 8,204,889,382 | 0 | (332,204) | 8,204,557,178 |
| 건물 | 8,127,232,457 | (2,929,241,352) | (38,208,535) | 5,159,782,570 |
| 구축물 | 314,515,829 | (152,844,025) | (27,937,638) | 133,734,166 |
| 기계장치 | 387,294,894 | (191,422,009) | (43,094,425) | 152,778,460 |
| 차량운반구 | 6,496,601 | (4,780,534) | (350,721) | 1,365,346 |
| 비품 | 4,684,455,208 | (3,708,342,678) | (274,562,175) | 701,550,355 |
| 기타유형자산 | 41,882,644 | (26,379,282) | (5,239,851) | 10,263,511 |
| 건설중인자산 | 586,567,303 | 0 | 0 | 586,567,303 |
| 유형자산 합계 | 22,353,334,318 | (7,013,009,880) | (389,725,549) | 14,950,598,889 |

- (2안)은 (1안)과 달리 축(Axis)이 하나이므로, (1안)의 경우처럼 하위 유형자산 장부 금액을 표시하기 위해 별도의 표(Table)를 만들지 않아도 됨

나. 유형자산 유형별 기초 장부금액에 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정된 내용
【제1016호 문단 73(5)】

□ DSD 표준 공시 사례

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|----------------|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취 득 | 상 각 | 손 상 | 처 분 | 기타증(감) | 기말장부금액 |
| 토지 | 8,061,108,548 | 103,959,455 | - | - | (56,642,269) | 96,131,444 | 8,204,557,178 |
| 건물 | 4,723,626,133 | 258,117,892 | (206,604,046) | (3,375,164) | (9,014,938) | 397,032,693 | 5,159,782,570 |
| 구축물 | 134,919,285 | 89,194 | (8,879,264) | (9,905) | (426,816) | 8,041,672 | 133,734,166 |
| 기계장치 | 34,531,718 | 9,311,410 | (15,736,021) | (3,665,590) | (166,552) | 128,503,495 | 152,778,460 |
| 차량운반구 | 1,192,063 | 734,837 | (498,189) | (545) | (70,759) | 7,939 | 1,365,346 |
| 비품 | 735,631,948 | 174,989,466 | (253,347,732) | (26,591,759) | (5,645,019) | 76,513,451 | 701,550,355 |
| 기타의유형자산 | 11,077,732 | 150,353 | (3,041,824) | (1,014,664) | (1,041,945) | 4,133,859 | 10,263,511 |
| 건설중인자산 | 572,953,770 | 348,136,845 | - | (845,943) | (1,123,734) | (332,553,635) | 586,567,303 |
| 합 계 | 14,275,041,197 | 895,489,452 | (488,107,076) | (35,503,570) | (74,132,032) | 377,810,918 | 14,950,598,889 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 유형자산의 분류(과목)별로 변동내역(유형자산의 취득, 상각, 손상 등)을 공시하는 것임
- 따라서 유형자산의 변동내역을 행(Line Item)으로 하고, 유형자산 분류 [축]으로 구성*
- * 이와 같이 분류별 변동내역을 나타내는 표에서는 변동내역이 회계개념을 나타내는 행(Line Item)이 된다는 점에 유의하여야 함

○ 매핑

【유형자산 변동내역 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-----------------------|
| 제목 | entity* | DisclosureOfReconciliationOfChangesInPropertyPlantAndEquipmentAbstract | 유형자산 변동내역에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | entity* | DisclosureOfReconciliationOfChangesInPropertyPlantAndEquipmentTable | 유형자산 변동내역에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis | 유형자산의 분류 [축] |
| 열 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipmentMember | 유형자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LandMember | 토지 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] |
| 열 | dart | StructuresMember | 구축물 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | VehiclesMember | 차량운반구 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OfficeEquipmentMember | 사무용비품 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OtherPropertyPlantAndEquipmentMember | 기타유형자산 [구성요소] |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|--------------------------|
| 열 | ifrs-full | ConstructionInProgressMember | 건설중인자산 [구성요소] |
| 행 | entity* | DisclosureOfReconciliationOfChangesInPropertyPlantAndEquipmentLineItems | 유형자산 변동내역에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 기초 유형자산 |
| 행 | ifrs-full | AdditionsOtherThanThroughBusinessCombinationsPropertyPlantAndEquipment | 사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산 |
| 행 | ifrs-full | DepreciationPropertyPlantAndEquipment | 감가상각비, 유형자산 |
| 행 | ifrs-full | ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossPropertyPlantAndEquipment | 당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산 |
| 행 | ifrs-full | DisposalsAndRetirementsPropertyPlantAndEquipment | 유형자산의 처분 및 폐기 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseThroughOtherChangesPropertyPlantAndEquipment | 기타 변동에 따른 증가(감소), 유형자산 |
| 행 | ifrs-full | PropertyPlantAndEquipment | 기말 유형자산 |

* 신규 표(Table) 생성시, 제목에 입력하는 영문으로 [문장영역], [개요], [표], [항목]의 요소(Element) 4개 생성됨(본 매핑자료에서는 [문장영역]은 생략함)

○ 작성기 빌딩

| 제목 | 설명 |
|-------------------------------|---|
| | <p>사례 가.에서 “유형자산에 대한 세부정보 공시” 표(Table)를 사용하였기 때문에 다시 해당 이름을 제목으로 사용할 수 없으므로 사례 나.의 표(Table) 이름을 확장함</p> |
| 행 | 열 |
| | |
| 상각, 손상, 처분의 경우 별칭1(negated)사용 | - |
| 기초, 기말 유형자산은 기초, 기말 사용 | - |

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

유형자산 변동내역에 대한 공시

단위: 천원

| | 유형자산 [구성요소] | | | | |
|---------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|
| | 토지 [구성요소] | 건물 [구성요소] | 구축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 차량운반구 [구성요소] |
| 기초 유형자산 | 8,061,108,548 | 4,723,626,133 | 134,919,285 | 34,531,718 | 1,192,063 |
| 취득 | 103,959,455 | 258,117,892 | 89,194 | 9,311,410 | 734,837 |
| 상각 | 0 | -206,604,046 | 8,879,264 | 15,736,021 | 498,189 |
| 손상 | 0 | -3,375,164 | 9,905 | 3,665,590 | 545 |
| 처분 | 56,642,269 | 9,014,938 | 426,816 | 166,552 | 70,759 |
| 기타증(감) | 96,131,444 | 397,032,693 | 8,041,672 | 128,503,495 | 7,939 |
| 기말 유형자산 | 8,204,557,178 | 5,159,782,570 | 133,734,166 | 152,778,460 | 1,365,346 |

(3) 유형자산 주식 유의사항

가. 유형자산 유형별 장부가액 세부내역과 변동내역 공시사항을 하나의 표(Table)로 통합하여 공시가능

- (2) 나.의 표(Table)에서 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”을 추가하여 하나의 표(Table)를 구성할 수 있으며, 이때는 취득원가, 감가상각누계액, 손상차손누계액의 변동액 입력셀을 공란으로 둘 수 있음

유형자산 변동내역에 대한 공시

단위: 천원

| | 유형자산 [구성요소] | | | |
|---------|---------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| | 토지 [구성요소] | 장부금액 [구성요소] | 취득원가 [구성요소] | 감가상각누계액 및 상각누 손상차손누계액 [구성요] |
| 기초 유형자산 | 8,061,440,752 | 0 | -332,204 | 8,061,108,548 |
| 취득 | | | | 103,959,455 |
| 상각 | | | | 0 |
| 손상 | | | | 0 |
| 처분 | | | | 56,642,269 |
| 기타증(감) | | | | 96,131,444 |
| 기말 유형자산 | 8,204,889,382 | 0 | -332,204 | 8,204,557,178 |

나. 사용권자산이 유형자산에 포함되었다고 하여도 유형자산의 표준 행(Line Item)을 확장하지 않음

- 유형자산과 같이 재무제표 본문 대분류 항목에 해당하는 행(Line Item)의 경우, 다른 기업과의 비교가능성을 위하여, 사용권자산이 포함되어 있다는 이유로 “유형자산 및 사용권자산”과 같이 행(Line Item)을 확장하지 않음

다. 변동 내역은 반드시 행(Line Item)으로 구성하여야 하며, 구성요소(Member)로 확장하지 않음

- 취득, 상각 등 변동 내역은 기업의 공시 정보(Fact)이며, 데이터의 분류 기준이 아니므로, DART 택사노미(Taxonomy)에 따라 반드시 행(Line Item)으로 구성하여야 함

라. DART 택사노미(Taxonomy)에는 기준서 공시 요구사항에 따라 변동을 나타내는 행(Line Item)이 구성되어 있으므로 해당 행(Line Item)을 적용

- DART 택사노미(Taxonomy)에는 “순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산”과 “기타 변동에 따른 증가(감소), 유형자산”의 행(Line Item)이 있으므로, “기타 변동에 따른 증가(감소), 유형자산”의 행(Line Item)을 사용할 경우에는 “순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산”이 제외된 기타 변동임을 유의해야 함

- 다만, 회사의 경영진 및 외부감사인의 중요성 기준에 따라 “순외환차이에 의한 증가(감소)”를 “기타 변동에 따른 증가(감소)”로 감사(검토)보고서 주석에서 통합하였다면, XBRL에서도 “기타 변동에 따른 증가(감소), 유형자산”의 행(Line Item)으로 통합 공시 가능

마. 변동을 나타내는 행(Line Item) 중 차변/대변 속성이 없는 행(Line Item)의 경우에도, 데이터의 일관성을 위해서, 양수를 입력

- 사례* : 감가상각비, 유형자산(ifrs-full_DepreciationPropertyPlantAndEquipment)

* 차변/대변 속성이 정의되어 있지 않음

- 차변/대변 속성이 부여되지 않은 이유는 “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”을 사용하고, 감가상각누계액 구성요소(Member) 열에 “감가상각비, 유형자산” 금액을 입력할 경우에는 행과 열의 각각 다른 속성 때문에 차변/대변 속성 규정이 어렵기 때문임(감가상각비이므로 차변 속성이지만, 감가상각누계액 증가이므로 대변 속성도 포함)
- 하지만, “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”을 사용한다고 해도, 장부금액 구성요소(Member) 열에 “감가상각비, 유형자산” 금액을 입력한다면, 감가상각누계액 구성요소(Member)가 부여되지 않음
- 따라서 감가상각비가 차변 속성이기 때문에, 음수로 감사(검토)보고서에 공시를 하는 경우에도 양수 입력을 하고, Negated 처리하여야 함

바. 증가와 감소가 같이 정의되어 있는 변동을 나타내는 행(Line Item)의 경우에는 행(Line Item)의 차변/대변 속성을 파악하여 금액 입력

□ 사례 : “기타 변동에 따른 증가(감소), 유형자산”의 경우 → 증가가 먼저 정의되어 있으므로 해당 요소(Element)는 차변 항목임

○ 따라서 양수의 금액을 입력하면, 기타 변동에 따른 증가이며, 음수로 입력하면, 기타 변동에 따른 감소임

사. 변동을 나타내는 행(Line Item)을 확장할 경우, 다른 변동 행(Line Item)의 이름(Name) 작성 방법을 준수

□ ifrs-full_ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossPropertyPlantAndEquipment(당기 손익으로 인식된 손상차손, 유형자산)와 같이 반드시 변동내용에 “PropertyPlantAnd Equipment”를 붙여 이름(Name)을 작성하여야 함

아. 유형자산 공시 규정에 따른 변동 공시는 유형자산의 변동으로 정의된 행(Line Item)을 사용

□ “당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산”과 같이 유형자산 손상차손 행(Line Item)을 사용

□ 당기손익으로 인식된 손상차손(ifrs-full_ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss)은 손상차손 전체 금액을 공시할 때 사용하여야 함

자. 손상차손과 손상차손환입을 공시할 경우, 각각의 행(Line Item)으로 XBRL 공시

□ 손상차손과 손상차손환입을 공시할 경우, 손상차손(환입)으로 감사(검토)보고서에 공시하더라도 각각의 행(Line Item)으로 XBRL 공시하여야 함

※ “당기손익으로 인식된 손상차손(손상차손환입), 유형자산”은 현금흐름표의 조정항목이므로 변동액으로 사용 불가

■ 유형자산 모범사례 및 유의사항은 투자부동산, 무형자산에서도 동일하게 적용되므로 별도의 모범사례 및 유의사항을 제시하지 않음

■ 다만, 무형자산의 경우 해당 내용은 반드시 축(Axis)으로 구성하여야 함에 유의

| | | |
|-----------|------------------------------|----------------|
| ifrs-full | MethodsOfGenerationAxis | 내부창출 여부 [축] |
| ifrs-full | MethodsOfGenerationMember | 내부창출 여부 [구성요소] |
| ifrs-full | InternallyGeneratedMember | 내부창출 [구성요소] |
| ifrs-full | NotInternallyGeneratedMember | 외부 취득 [구성요소] |

4 차입금

(1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

- 7 재무제표이용자가 기업의 재무상태와 재무성과에 미치는 금융상품의 유의성을 평가할 수 있도록 정보를 공시한다.
 👁 모범사례 2 가. 제시
- 39 다음 사항을 공시한다.
 (1) 남은 계약기간을 나타내는 비파생금융부채(발행된 금융보증계약 포함)의 만기분석
 👁 모범사례 2 나. 제시
- B11D 문단 39(1)과 39(2)에서 요구하는 만기분석에서 공시하는 계약상 금액은 할인되지 아니한 계약상 현금흐름이며, 그 예는 다음과 같다. (예시 생략)
 이러한 할인되지 아니한 현금흐름은 재무상태표에 포함된 금액과는 다르다. 해당 재무제표는 할인된 현금흐름에 기초하기 때문이다. 지급하여야 하는 금액이 정해지지 않은 경우에는 보고기간 말 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정한다. 예를 들면, 지급하여야 하는 금액이 지수의 변동에 따라 변동되는 경우에는 보고기간 말 현재 지수의 수준에 기초하여 공시할 금액을 결정할 수 있음.

(2) 차입금 주석 모범사례

- 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 차입금에 대한 세부 정보(아래 주석 (1), (2))
 - 만기분석(아래 주석 (3))
- 차입금 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D822400] 주석 - 차입금 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

4. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 원화대출 | MFG은행 등 | 4.63%~4.95% | - | 160,000,000 |
| | 우리은행 등 | 5.01%~6.20% | 55,000,000 | 7,000,000 |
| | 소계 | | 55,000,000 | 167,000,000 |
| 외화대출 | SC은행 등 | 5.98%~6.18% | 284,842,700 | 23,190,259 |
| | POSCO Asia CO., LTD. | 2.75% | 12,297,120 | 12,636,570 |
| | 소계 | | 297,139,820 | 35,826,829 |
| 합계 | | | 352,139,820 | 202,826,829 |

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-------------|------------|------------|
| 원화대출 | 한국수출입은행 | 1.74%~5.10% | 62,928,571 | 25,428,571 |
| | 한국산업은행 | 2.87%~5.81% | 4,875,000 | 7,000,000 |
| 합계 | | | 67,803,571 | 25,428,571 |

(3) 당기말 현재 장기차입금(유동성 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다

(단위: 백만원).

| 구분 | 사채(권면액) | 차입금 | 합계 |
|---------------------|---------|---------|-----------|
| 2025.1.1~2025.12.31 | 380,000 | 921,956 | 1,301,956 |
| 2026.1.1~2026.12.31 | 120,000 | 2,654 | 122,654 |
| 2027.1.1~2027.12.31 | 200,000 | 2,654 | 202,654 |
| 2028.1.1 이후 | - | 4,746 | 4,746 |

가. 차입금에 대한 세부 정보 **【제1107호 문단 7】**

□ DSD 표준 공시 사례

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| 원화대출 | MJFG은행 등 | 4.63%~4.95% | - | 160,000,000 |
| | 우리은행 등 | 5.01%~6.20% | 55,000,000 | 7,000,000 |
| | 소 계 | | 55,000,000 | 167,000,000 |
| 외화대출 | SC은행 등 | 5.98%~6.18% | 284,842,700 | 23,190,259 |
| | POSCO Asia CO., LTD. | 2.75% | 12,297,120 | 12,636,570 |
| | 소 계 | | 297,139,820 | 35,826,829 |
| 합 계 | | | 352,139,820 | 202,826,829 |

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-------------|------------|------------|
| 원화대출 | 한국수출입은행 | 1.74%~5.10% | 62,928,571 | 25,428,571 |
| | 한국산업은행 | 2.87%~5.81% | 4,875,000 | 7,000,000 |
| 합 계 | | | 67,803,571 | 25,428,571 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 차입금 구분과 차입처별로 이자율, 유동차입금, 비유동차입금의 유동성 대체를 공시하는 것임
- 따라서 차입금 구분과 차입처는 각각 차입금명칭 [축], 거래상대방 [축]으로, 이자율 범위를 위한 범위 [축]으로 구성. 이자율, 유동차입금(사채포함), 비유동차입금(사채포함)의 유동성 대체 부분을 행(Line Item)으로 구성
- 감사(검토)보고서에는 단기차입금과 장기차입금이 각각의 표로 구성되어 있으나, 차입금명칭 [축]을 공통적으로 사용하므로 하나의 표로 구성하고 장단기 구분은 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 차입금에 대한 세부 정보 | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|------|-------|--|------|------|-------|--|------|------|----|--|----------|--|
| 참고 | | | | | | | | | | | | | |
| 원화대출 | | | | | | | | | | | | | |
| 거래상대방 | | | | | | | | | | | | | |
| MUFG은행 | | | | 우리은행 | | | | SC은행 | | | | POSCO As | |
| 범위 | | 범위 합계 | | 범위 | | 범위 합계 | | 범위 | | 범위 | | | |
| 하위범위 | 상위범위 | | | 하위범위 | 상위범위 | | | 하위범위 | 상위범위 | | | | |
| 차입금, 이자율 | | | | | | | | | | | | | |
| 유동 차입금(사채 포함) | | | | | | | | | | | | | |
| 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 | | | | | | | | | | | | | |

- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822400] 주석 - 차입금 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【차입금에 대한 세부 정보 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|----------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfDetailedInformationAboutBorrowingsAbstract | 차입금에 대한 세부 정보 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DetailedInformationAboutBorrowingsTable | 차입금에 대한 세부 정보 [표] |
| 열 | ifrs-full | BorrowingsByNameAxis | 차입금명칭 [축] |
| 열 | ifrs-full | BorrowingsByNameMember | 차입금명칭 [구성요소] |
| 열 | entity | LoanInKoreanMember | 원화대출 [구성요소] |
| 열 | entity | LoanInForeignCurrencyMember | 외화대출 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CounterpartiesAxis | 거래상대방 [축] |
| 열 | ifrs-full | CounterpartiesMember | 거래상대방 [구성요소] |
| 열 | entity | MUFGAndOthersMember | MUFG은행 등 [구성요소] |
| 열 | entity | WooribankAndOthersMember | 우리은행 등 [구성요소] |
| 열 | entity | SCbankAndOthersMember | SC은행 등 [구성요소] |
| 열 | entity | POSCOAsiaCOLTDMember | POSCO Asia CO., LTD [구성요소] |
| 열 | entity | TheExportImportBankOfKoreaMember | 한국수출입은행 [구성요소] |
| 열 | entity | KDBMember | 한국산업은행 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | RangeAxis | 범위 [축] |
| 열 | ifrs-full | RangesMember | 범위 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | BottomOfRangeMember | 하위범위 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TopOfRangeMember | 상위범위 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfDetailedInformationAboutBorrowingsLinItems | 차입금에 대한 세부 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | BorrowingsInterestRate | 차입금, 이자율 |
| 행 | ifrs-full | ShorttermBorrowings | 유동 차입금(사채 포함) |
| 행 | ifrs-full | CurrentPortionOfLongtermBorrowings | 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 차입금에 대한 세부 정보 | | | | | | |
|-----------------|-------------|--------------|---|---------------|-------------|--------------|
| 당기 | | □ 당/전기 사용안함 | | 단위: 천원 | | |
| 차입금명칭 [구성요소] | | | | | | |
| 원화대출 [구성요소] | | | | | | |
| 거래상대방 [구성요소] | | | | | | |
| MUFG은행 등 [구성요소] | | | | 우리은행 등 [구성요소] | | |
| 범위 [구성요소] | | 범위 [구성요소] 합계 | | 범위 [구성요소] | | 범위 [구성요소] 합계 |
| 하위범위 [구성요소] | 상위범위 [구성요소] | | | 하위범위 [구성요소] | 상위범위 [구성요소] | |
| 자입금, 이자율 | 0.0463 | 0.0495 | | 0.0501 | 0.0620 | |
| 유동 자입금 | | | 0 | | | 55,000,000 |
| 비유동차입금의 유동성 대 | | | | | | |

※ 해당 표(Table)는 차입금을 명칭과 거래상대방 축(Axis)으로 분류하고 이자율의 범위*를 공시하기 위해 범위 [축]을 사용하고, 유동/비유동별로 행(Line Item)으로 구성

* 이자율의 범위 또는 변동이자율 입력에 대한 내용은 (3) 차입금 주석 관련 유의사항 참고

나. 만기분석 **【제1107호 문단 39(1)】**

DSD 표준 공시 사례

(3) 당기말 현재 장기차입금(유동성 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

| 구분 | 사채(권면액) | 차입금 | 합계 |
|---------------------|---------|---------|-----------|
| 2025.1.1~2025.12.31 | 380,000 | 921,956 | 1,301,956 |
| 2026.1.1~2026.12.31 | 120,000 | 2,654 | 122,654 |
| 2027.1.1~2027.12.31 | 200,000 | 2,654 | 202,654 |
| 2028.1.1 이후 | - | 4,746 | 4,746 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 차입금과 사채를 만기별로 구분 공시하는 것임

- 따라서 사채와 차입금에 해당하는 행(Line Item)을 사용하되, 문단 B11D에 의해서 미할인현금흐름에 해당하는 행(Line Item)을 선택. 축(Axis)으로는 만기 [축]에서 기업이 공시하는 만기의 기간에 따라 구성요소(Member) 구성

○ 매핑

【차입금 만기분석 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|---------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfMaturityAnalysisForNonderivativeFinancialLiabilitiesAbstract | 비파생금융부채의 만기분석에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfMaturityAnalysisForBorrowingsTable | 차입금의 만기분석에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | MaturityAxis | 만기 [축] |
| 열 | ifrs-full | AggregatedTimeBandsMember | 합계 구간 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LaterThanOneYearAndNotLaterThanTwoYearsMember | 1년 초과 2년 이내 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LaterThanTwoYearsAndNotLaterThanThreeYearsMember | 2년 초과 3년 이내 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LaterThanThreeYearsAndNotLaterThanFourYearsMember | 3년 초과 4년 이내 [구성요소] |
| 열 | entity | LaterThanFourYearsMember | 4년 초과 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfMaturityAnalysisForNonderivativeFinancialLiabilitiesLineItems | 비파생금융부채의 만기분석에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | BankBorrowingsUndiscountedCashFlows | 은행차입금, 미할인현금흐름 |
| 행 | ifrs-full | BondsIssuedUndiscountedCashFlows | 사채, 미할인현금흐름 |
| 행 | dart | BorrowingsUndiscountedCashFlows | 차입부채, 미할인현금흐름 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

차입금의 만기분석에 대한 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | 합계 구간 [구성요소] | | | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1년 초과 2년 이내 [구성요소] | 2년 초과 3년 이내 [구성요소] | 3년 초과 4년 이내 [구성요소] | 4년 초과 [구성요소] |
| 은행차입금, 미할인현금흐름 | 921,956 | 2,654 | 2,654 | 4,746 |
| 사채, 미할인현금흐름 | 380,000 | 120,000 | 200,000 | 0 |
| 차입부채, 미할인현금흐름 | 1,301,956 | 122,654 | 202,654 | 4,746 |

(3) 차입금 주석 유의사항

가. 이자율의 범위 및 변동이자율 공시 방법

- 단일 금융상품의 추정 이자율 또는 여러 금융상품을 통합하여 공시하는 등 이자율의 범위를 공시할 경우, 특수문자(예 : ~ 또는 -)를 이용하여 하나의 행(Line Item)에 입력하는 것이 아님
- 범위의 공시 정보(Fact)를 XBRL로 공시할 때는 범위 [축]과 하위 범위 [구성요소], 상위 범위 [구성요소]를 사용하여, 이자율 등 행(Line Item)에 하위 범위와 상위 범위를 각각 입력해야 함. 상·하위 외에 가중범위 [구성요소]도 있음

- 이자율이 범위가 아닌 단일 이자율인 경우에는 “범위 [구성요소] 합계”에 입력
- “영국의 LIBOR, 미국의 SOFA” 등 기준이자율을 사용할 경우, “기준이자율”과 “기준이자율 조정” 행(Line Item)을 사용
- XBRL에서 차입금, 이자율과 차입금, 기준이자율 조정의 데이터 유형은 비율(Percent)이므로 해당 형식에 맞게 입력해야 함(2%→0.02). 비율을 소수로 나타내며 특수문자(%) 입력 불가
- 변동이자율의 경우 문자열로 입력(3M SOFR + 1.62)하지 않고, 각각 표준 행(Line Item)을 이용하여 입력

| | |
|----------|---------|
| 기준이자율 | 3M SOFR |
| 기준이자율 조정 | 0.0162 |

나. 만기 분석 공시에는 할인되지 않은 현금흐름 행(Line Item) 사용

- 모범 사례는 “차입금의 만기분석에 대한 공시 [표]”를 활용한 사례로써, 해당 [표]의 행과 열에 포함되어 있는 행(Line Item)과 축(Axis)은 같음

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|-----------------------|
| 열 | ifrs-full | MaturityAxis | 만기 [축] |
| 행 | ifrs-full | NonderivativeFinancialLiabilitiesUndiscountedCashFlows | 비파생금융부채, 할인되지 않은 현금흐름 |
| 행 | ifrs-full | BankBorrowingsUndiscountedCashFlows | 은행차입금, 미할인현금흐름 |
| 행 | ifrs-full | BondsIssuedUndiscountedCashFlows | 사채, 미할인현금흐름 |

- 해당 표는 기준서 B11D에 따라 할인되지 않은 현금흐름을 공시한 것에 유의

다. “차입금명칭 [축]”을 사용하면서, 구성요소(Member)에 해당 내용을 세부적으로 기재하여 분류 가능

- 차입금의 구분 기준에 “차입처” 이외에 명확히 다른 축(Axis)으로 분류되지 않는 차입금 정보가 있는 경우에, 해당 내용을 다른 구성요소와 결합하여 공시 가능
 - 예 : 우리은행(구성요소) + 시설자금 대출(구성요소) → 우리은행 시설자금 대출(구성요소)로 공시 가능

※ 차입금에 대한 세부 정보 [표]에서 차입금명칭 [축]으로 차입금을 분류하고 있으므로, 해당 축(Axis)을 활용하여 구성요소(Member)를 구성하는 것을 허용

- 차입처명이 중복되는 등의 이유로 동일한 차입처명이 구성요소(Member)로 반복되는 경우에는 동일한 차입처명을 기재하고 뒤에 숫자(1,2,3...) 등을 부여하여 구분할 수 있음

5 리스(부채)

(1) 기준서 '제1116호 리스' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

| 리스이용자 |
|---|
| <p>53 리스이용자는 보고기간의 다음 금액을 공시한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 기초 자산 유형별 사용권자산의 감가상각비 (2) 리스부채에 대한 이자비용 (3) 문단 6을 적용하여 회계처리하는 단기리스에 관련되는 비용. 1개월 이하인 리스기간에 관련되는 비용은 이 비용에 포함할 필요가 없다. (4) 문단 6을 적용하여 회계처리하는 소액자산 리스에 관련되는 비용. 문단 53(3)에 포함되는, 소액자산의 단기리스에 관련되는 비용은 이 비용에 포함하지 않는다. (5) 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용 (6) 사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익 (7) 리스의 총 현금유출 (8) 사용권자산의 추가 (9) 판매후리스 거래에서 생기는 모든 차손익 (10) 보고기간 말 현재 기초 자산 유형별 사용권자산의 장부금액 <p>☞ 모범사례 (2) 가, 라 제시</p> <p>58 리스이용자는 다른 금융부채의 만기분석과는 별도로 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 공시'의 문단 39와 B11을 적용하여 리스부채의 만기분석 내용을 공시한다.</p> <p>☞ 모범사례 (2) 나, 다 제시</p> |

(2) 리스 주식 모범사례

| |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 기준서 '제1116호 리스' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함 <ul style="list-style-type: none"> - 사용권자산 및 리스부채에 대한 양적 정보(아래 주식 (1), (4)) - 리스부채의 만기분석(아래 주식 (2), (3)) ■ 리스(부채) 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role) <ul style="list-style-type: none"> - [D832610] 주식 - 리스(자산및부채) - 연결, [D832620] 주식 - 리스부채 - 연결 |
|---|

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

5. 리스(부채)

(1) 당기와 전기 중 리스 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위: 백만원) | | | | |
|-----------|-------|-------|---------|--------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 기말 |
| 건물 | 867 | 7,813 | (1,046) | 7,634 |
| 구축물 | 3,544 | - | (525) | 3,019 |
| 기계장치 | 761 | - | (184) | 577 |
| 차량운반구 | 222 | 275 | (162) | 335 |
| 비품 | 93 | 153 | (123) | 123 |
| 합 계 | 5,487 | 8,241 | (2,040) | 11,688 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

| 구 분 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
|-------------|-------|-------------|
| 1년 이내 | 660 | 622 |
| 1년 초과 5년 이내 | 617 | 599 |
| 소 계 | 1,277 | 1,221 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-------|------------|------------|
| 유동부채 | 622 | 531 |
| 비유동부채 | 599 | 475 |
| 합 계 | 1,221 | 1,006 |

(4) 당기 및 전기 중 리스 계약과 관련된 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득 | 이자비용 | 리스료의 지급 | 감소 | 기말금액 |
| 리스부채 | 60,404,372 | 607,486 | 2,042,924 | (2,710,525) | (7,177,628) | 53,166,629 |

가. 사용권자산에 대한 양적 정보 **【제1116호 문단 53】**

□ DSD 표준 공시 사례

| <당기> | | | | |
|-----------|-------|-------|---------|--------|
| (단위: 백만원) | | | | |
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 기말 |
| 건물 | 867 | 7,813 | (1,046) | 7,634 |
| 구축물 | 3,544 | - | (525) | 3,019 |
| 기계장치 | 761 | - | (184) | 577 |
| 차량운반구 | 222 | 275 | (162) | 335 |
| 비품 | 93 | 153 | (123) | 123 |
| 합 계 | 5,487 | 8,241 | (2,040) | 11,688 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 사용권자산 구분별로 기초부터 기말까지의 변동액을 공시하는 것임
- 따라서 자산의 종류를 축(Axis)으로 구성하고, 기초 사용권자산, 사용권자산의 추가, 감가상각비, 기말 사용권자산을 각각 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 | | | | | |
|--------------------|----|-----|------|-------|-------|
| 당기 (단위 : 백만원) | | | | | |
| | 자산 | | | | 자산 합계 |
| | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 사무용비품 | |
| 기초 사용권자산 | | | | | |
| 사용권자산의 추가 | | | | | |
| 사용권자산감가상각비 | | | | | |
| 기말 사용권자산 | | | | | |

○ 매핑

【사용권 자산의 양적 정보 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutRightofuseAssetsAbstract | 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutRightofuseAssetsTable | 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 [표] |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|-------------------------|
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsAxis | 자산의 분류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsMember | 자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | BuildingsMember | 건물 [구성요소] |
| 열 | dart | StructureMember | 건축물 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | MachineryMember | 기계장치 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | VehiclesMember | 차량운반구 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OfficeEquipmentMember | 사무용비품 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutRightofuseAssetsLineItems | 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | RightofuseAssets | 기초 사용권자산 |
| 행 | ifrs-full | AdditionsToRightofuseAssets | 사용권자산의 추가 |
| 행 | ifrs-full | DepreciationRightofuseAssets | 사용권자산감가상각비 |
| 행 | ifrs-full | RightofuseAssets | 기말 사용권자산 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 | | | | | | |
|--------------------|-----------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 당기 | 단위: 백만원 | | | | | |
| | 자산 [구성요소] | | | | | 자산 [구성요소] 합계 |
| | 건물 [구성요소] | 건축물 [구성요소] | 기계장치 [구성요소] | 차량운반구 [구성요소] | 사무용비품 [구성요소] | |
| 기초 사용권자산 | 867 | 3,544 | 761 | 222 | 93 | 5,487 |
| 사용권자산의 추가 | 7,813 | | | 275 | 153 | 8,241 |
| 사용권자산감가상각비 | 1,046 | 525 | 184 | 162 | 123 | 2,040 |
| 기말 사용권자산 | 7,634 | 3,019 | 577 | 335 | 123 | 11,688 |

나. 리스부채의 만기분석 **【제1116호 문단 58】**

□ DSD 표준 공시 사례

| (당기말) | | (단위: 백만원) | |
|-------------|-------|-------------|--|
| 구 분 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 | |
| 1년 이내 | 660 | 622 | |
| 1년 초과 5년 이내 | 617 | 599 | |
| 소 계 | 1,277 | 1,221 | |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 최소리스료와 최소리스료의 현재가치를 만기로 구분하여 공시하는 것임

- 만기에 해당하는 기간을 축(Axis)으로, 최소리스료와 최소리스료의 현재가치를 나타내는 총 리스부채와 리스부채를 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 리스부채의 만기분석 공시 | | | |
|---------------|-------|-------------|------------|
| 당기 | | | (단위 : 백만원) |
| | 합계 구간 | | 합계 구간 합계 |
| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | |
| 총 리스부채 | | | |
| 리스부채 | | | |

- 매핑

【리스의 만기분석 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfMaturityAnalysisOfLeaseLiabilitiesAbstract | 리스부채의 만기분석 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfMaturityAnalysisOfLeaseLiabilitiesTable | 리스부채의 만기분석 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | MaturityAxis | 만기 [축] |
| 열 | ifrs-full | AggregatedTimeBandsMember | 합계 구간 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | NotLaterThanOneYearMember | 1년 이내 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LaterThanOneYearAndNotLaterThanFiveYearsMember | 1년 초과 5년 이내 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfMaturityAnalysisOfLeaseLiabilitiesLinItems | 리스부채의 만기분석 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | GrossLeaseLiabilities | 총 리스부채 |
| 행 | ifrs-full | LeaseLiabilities | 리스부채 |

- 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 리스부채의 만기분석 공시 | | | |
|---------------|--------------|------------------|-----------------|
| 당기 | | | 단위: 백만원 |
| | 합계 구간 [구성요소] | | 합계 구간 [구성요소] 합계 |
| | 1년 이내 [구성요소] | 1년 초과 5년 이내 [구성] | |
| 총 리스부채 | 660 | 617 | 1,277 |
| 리스부채 | 622 | 599 | 1,221 |

* 총 리스부채, 리스부채의 기본 명칭(Standard Label)을 사용했으며, 회사의 계정과목명을 표현하기 위한 별칭 사용 가능

다. 리스부채의 유동 및 비유동 구분 **【제1116호 문단 58】**

DSD 표준 공시 사례

| (단위: 백만원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
| 유동부채 | 622 | 531 |
| 비유동부채 | 599 | 475 |
| 합 계 | 1,221 | 1,006 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 유동 리스부채, 비유동 리스부채, 합계를 공시하는 것임
- 유동리스부채와 비유동리스부채를 행(Line Item)으로 행(Line Item)별 공시 금액은 공시금액 [구성요소]로 구성하고 유동 리스부채, 비유동 리스부채, 합계(리스부채의 합계 명칭(Label))를 사용

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 리스부채의 유동 및 비유동 구분 당기 | | (단위 : 백만원) |
|-------------------------|------|------------|
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 비유동 리스부채 | | |
| 유동 리스부채 | | |
| 리스부채 합계 | | |

○ 매핑

【리스부채의 유동 및 비유동 구분 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|--|
| 제목 | dart | ClassifyingLeaseLiabilitiesAsCurrentAndNonCurrentAbstract | 리스부채의 유동 및 비유동 구분 [개요] |
| 제목 | dart | ClassifyingLeaseLiabilitiesAsCurrentAndNonCurrentTable | 리스부채의 유동 및 비유동 구분 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | dart | ClassifyingLeaseLiabilitiesAsCurrentAndNonCurrentLineItems | 리스부채의 유동 및 비유동 구분 [항목] |
| 행 | ifrs-full | NoncurrentLeaseLiabilities | 비유동 리스부채 |
| 행 | ifrs-full | CurrentLeaseLiabilities | 유동 리스부채 |
| 행 | ifrs-full | LeaseLiabilities | 리스부채 합계 |

- 작성기 빌딩*
 - * 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략
- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 리스부채의 유동 및 비유동 구분 | |
|-------------------|------------------------------------|
| 당기 | 단위: 백만원 |
| | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 |
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 비유동 리스부채 | 599 |
| 유동 리스부채 | 622 |
| 리스부채 합계 | 1,221 |

라. 리스부채에 대한 양적 정보 **【제1116호 문단 53】**

- DSD 표준 공시 사례

| <당기> | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|-------------|-------------|------------|
| (단위 : 천원) | | | | | | |
| 구분 | 기초금액 | 취득 | 이자비용 | 리스료의 지급 | 감소 | 기말금액 |
| 리스부채 | 60,404,372 | 607,486 | 2,042,924 | (2,710,525) | (7,177,628) | 53,166,629 |

- XBRL 공시 모범사례

- DSD 표준 공시의 분해
 - 해당 주식은 리스부채의 변동을 나타내는 주식임
 - 리스부채의 변동내역을 행(Line Item)으로, 각 행(Line Item)별 금액 공시를 위해 공시금액 [구성요소]로 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 리스부채에 대한 양적 정보 공시 | |
|------------------------|-----------|
| 당기 | (단위 : 천원) |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 기초 리스부채 | |
| 리스부채의 추가 | |
| 리스부채에 대한 이자비용 | |
| 리스부채의 지급 | |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | |
| 기말 리스부채 | |

○ 매핑

【리스부채에 대한 양적 정보 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | dart | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutLeaseLiabilitiesAbstract | 리스부채에 대한 양적 정보 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutLeaseLiabilitiesTable | 리스부채에 대한 양적 정보 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfQuantitativeInformationAboutLeaseLiabilitiesLineItems | 리스부채에 대한 양적 정보 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | LeaseLiabilities | 기초 리스부채 |
| 행 | dart | AdditionsToLeaseLiabilities | 리스부채의 추가 |
| 행 | ifrs-full | InterestExpenseOnLeaseLiabilities | 리스부채에 대한 이자비용 |
| 행 | entity | DecreaseDueToRepaymentsLeaseLiabilities | 리스부채의 지급* |
| 행 | dart | IncreaseDecreaseThroughOtherChangesLeaseLiabilities | 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 |
| 행 | ifrs-full | LeaseLiabilities | 기말 리스부채 |

* 향후 DART 택사노미(Taxonomy) 업데이트 시 추가 예정

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 리스부채에 대한 양적 정보 공시 | |
|------------------------|------------------------------------|
| 당기 | 단위: 천원 |
| | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 |
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 기초 리스부채 | 60,404,372 |
| 리스부채의 추가 | 607,486 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 2,042,924 |
| 리스부채의 지급 | 2,710,525 |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | -7,177,628 |
| 기말 리스부채 | 53,166,629 |

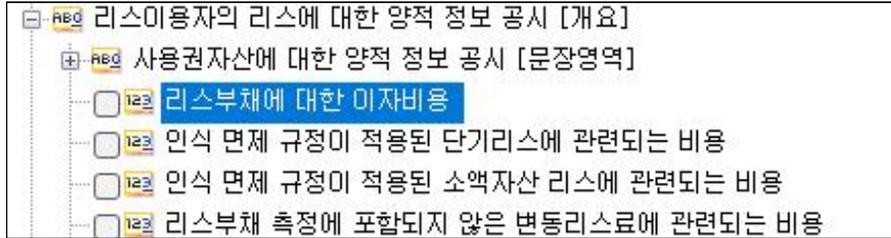
(3) 리스 주석 유의사항

가. 감사(검토)보고서의 공시를 표준 주석 목차(Link Role)에 따라 변경해야 하는지 검토

- 유형자산에 사용권자산을 포함하여 공시하는 경우, 리스부채를 사용권자산과 함께 주석에 공시하는 경우 등 회사의 공시가 매우 다양하므로, 본 가이드의 표준 주석 목차(Link Role) 사용 원칙을 확인

나. 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함

- 작성기에는 기준서상의 공시사항인 리스부채에 대한 이자비용, 단기리스 및 소액자산 리스와 관련된 비용 등은 표가 아닌 숫자 상자로 구현되어 있음
- 단위 설정 등 공시 정보(Fact)의 세부 정보를 입력하기 위해서 해당 행(Line Item)을 “공시금액 [구성요소]”와 함께 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함



다. 금융리스채권과 운용리스료의 만기분석 시 할인되지 않은 리스료 행(Line Item) 사용

- 차입금의 만기분석과 같이 할인되지 금액에 대한 만기분석 공시
- 관련된 표(Table)는 “[D832610] 주식 - 리스(자산및부채) - 연결”의 금융리스채권의 만기분석 공시 [표], 운용리스료의 만기분석 공시 [표]이며, 각각의 표에서는 할인되지 않은 금융 리스료와 할인되지 않은 운용 리스료에 대한 만기분석을 공시함

라. 자산 [구성요소]를 사용하여 사용권자산의 변동을 나타낼 때 구성 방법

- “자산 [구성요소]” 하위에 “사용권자산 [구성요소]”를 사용한 후, “토지 [구성요소]”를 구성하면, 전체 분류체계가 명확해 지지만, 인스턴스(Instance)에서 공시 정보(Fact)에 부여되는 구성요소(Member)는 축(Axis)의 가장 하위의 토지 [구성요소]이므로, 사용권자산 [구성요소]를 반드시 구성하지 않아도 됨
- 행(Line Item)에 사용권자산의 개념이 포함되어 있으므로 자산의 분류인 토지의 개념이 열로 구성되면, XBRL 공시에 충분함

6 순확정급여부채

(1) 기준서 '제1019호 종업원급여' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

| | |
|-----|---|
| 140 | <p>다음 각 항목(해당되는 경우)의 기초잔액에서 기말잔액으로 조정한 내용을 공시한다.</p> <p>(1) 순확정급여부채(자산). 다음 각각의 조정내용을 구분한다.</p> <p> (가) 사외적립자산</p> <p> (나) 확정급여채무의 현재가치</p> <p> (다) 자산인식상한효과</p> <p>(2) 보상권. 보상권과 관련 의무의 상호관계를 설명한다.</p> |
| 141 | <p>문단 140에서 열거한 각 조정내용은 다음 사항(해당되는 경우)을 공시한다.</p> <p>(1) 당기근무원가</p> <p>(2) 이자수익이나 이자비용</p> <p>(3) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소에 대하여 다음을 각각 구분하여 공시한다.</p> <p> (가) 사외적립자산의 수익(위 (2)의 이자에 포함된 금액 제외)</p> <p> (나) 인구통계적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손익(문단 76(1) 참조)</p> <p> (다) 재무적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손익(문단 76(2) 참조)</p> <p> (라) 순확정급여자산을 자산인식상한으로 제한하는 영향의 변동(위 (2)의 이자에 포함된 금액 제외). 그리고 이용할 수 있는 최대의 경제적 효익을 결정한 방법, 즉 이 경제적 효익이 환급의 형태인지 또는 미래기여금 감소의 형태인지 아니면 둘을 혼합한 형태 인지를 공시한다.</p> <p>(4) 과거근무원가와 정산 손익. 문단 100에서 허용하는 바와 같이, 과거근무원가와 정산 손익이 동시에 생기는 경우 이를 구분할 필요는 없다.</p> <p>(5) 환율변동의 영향</p> <p>(6) 제도에 납부하는 기여금. 기업이 납부한 기여금과 제도가입자가 납부한 기여금을 별도로 구분한다.</p> <p>(7) 제도에서 지급한 금액. 정산하기 위해 지급한 금액을 별도로 구분한다.</p> <p>(8) 사업결합과 사업처분의 영향</p> |

 **모범사례 (2) 가. 제시**

(2) 순확정급여부채 주석 모범사례

- 기준서 '제1019호 종업원급여' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 순확정급여부채(자산)의 변동 (아래 주석 (1))
- 순확정급여부채 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D834480] 주석 - 종업원급여 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

6. 순확정급여부채

당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| 구분 | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 |
|----------------------------|-----------------|------------|
| 기초 | 14,010,308 | 19,593,910 |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 1,294,308 | |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 805,084 | 1,159,304 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 4,839 | |
| 재측정요소 | 451,961 | |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 62,291 | |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 266,505 | |
| - 경험조정으로 인한 보험수리적손익 | 123,165 | |
| 사용자의 기여금 | | 746,068 |
| 급여지급액 | (846,457) | (687,125) |
| 기타 | 3,622 | 14,175 |
| 기말 | 15,723,665 | 20,826,332 |

다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치는 1,757,413백만원입니다.

가. 순확정급여부채(자산)의 변동 **【제1019호 문단 140, 141】**

DSD 표준 공시 사례*

* 상기 제시된 표와 동일하므로 생략

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 “확정급여채무”와 “사외적립자산”으로 분류되는 순확정급여부채(자산)의 변동 내용을 공시하는 것임
- “확정급여채무”와 “사외적립자산”은 순확정급여부채(자산)을 축(Axis)으로 구성하고, “순확정급여부채(자산) 변동”을 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 | | |
|---|--------------|--------|
| 당기 | (단위 : 백만원) | |
| | 순확정급여부채(자산) | |
| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 |
| 기초 순확정급여부채(자산) | | |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | | |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | | |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | | |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산) | | |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산) | | |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정급여부채(자산) | | |
| 총 재확정손익, 순확정급여부채(자산) | | |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | | |
| 그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합계 | | |
| 기말 순확정급여부채(자산) | | |
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D834480] 주석 - 종업원급여”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【순확정급여부채(자산) 매핑 결과】

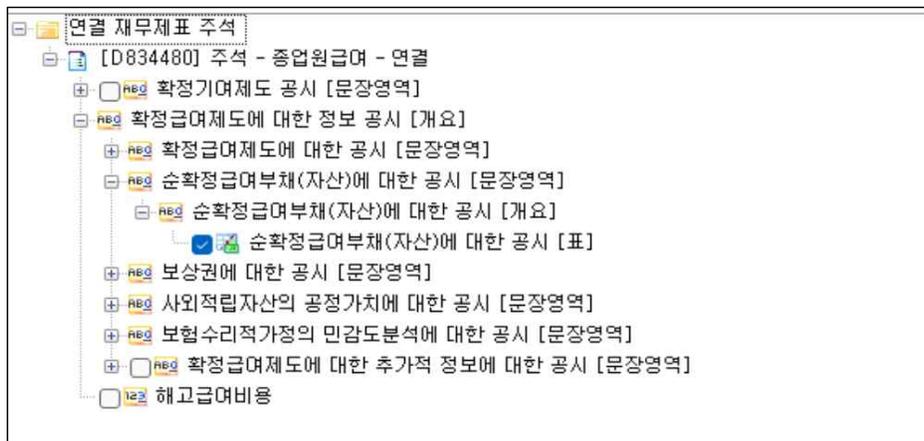
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract | 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetTable | 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | NetDefinedBenefitLiabilityAssetAxis | 순확정급여부채(자산) [축] |
| 열 | ifrs-full | NetDefinedBenefitLiabilityAssetMember | 순확정급여부채(자산) [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | PresentValueOfDefinedBenefitObligationMember | 확정급여채무의 현재가치 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | PlanAssetsMember | 사외적립자산 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetLineItems | 순확정급여부채(자산)의 공시 [항목] |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|---|
| 행 | ifrs-full | LiabilityAssetOfDefinedBenefitPlans | 기초 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | CurrentServiceCostNetDefinedBenefitLiability Asset | 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | InterestExpenseIncomeNetDefinedBenefitLiability Asset | 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | PastServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInDemographicAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInFinancialAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | ActuarialGainsLossesArisingFromExperienceAdjustmentsNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | GainLossOnRemeasurementOfNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 총 재측정손익, 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | ContributionsToPlanByEmployerNetDefinedBenefitLiabilityAsset | 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | PaymentsFromPlanNetDefinedBenefitLiability Asset | 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInNetDefinedBenefitLiabilityAssetResultingFromMiscellaneousOtherChanges | 그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) |
| 행 | ifrs-full | LiabilityAssetOfDefinedBenefitPlans | 기말 순확정급여부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | EstimateOfContributionsExpectedToBePaidToPlan | 다음 연차보고기간동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D834480] 주석 - 종업원급여 - 연결”에서 해당 표(순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|--|---|
| | |
| 기초, 기말 순확정급여부채(자산)은 기초, 기말 사용 | - |
| 인구통계적, 재무적, 경험조정 보험수리적 손실(이익) 및 납입기여금, 제도 지급금액은 Negated Label 사용 | - |
| 총재측정손익은 Negated, Total Label 사용 | - |

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 | | | |
|---|--------------------|---------------|-----------------------|
| 당기 <input type="text" value=""/> <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 | | |
| | 순확정급여부채(자산) [구성요소] | | 순확정급여부채(자산) [구성요소] 합계 |
| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 [구성요소] | |
| 기초 순확정급여부채(자 | 14,010,308 | -19,593,910 | |
| 당기근무원가, 순확정급여 | 1,294,308 | | |
| 이자비용(수익), 순확정급여 | 805,084 | -1,159,304 | |
| 과거근무원가, 순확정급여 | 4,839 | | |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채 | -62,291 | | |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자 | -266,505 | | |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정 | -123,165 | | |
| 총 재측정손익, 순확정급여 | -451,961 | | |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자 | | 746,068 | |
| 제도에서 지급한 금액, 순 | 846,457 | -687,125 | |
| 그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자 | 3,622 | -14,175 | |
| 기말 순확정급여부채(자 | 15,723,665 | -20,826,332 | |
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 | | | 1,757,413 |

- DSD상 확정급여채무 열의 공시 정보(Fact)는 “확정급여채무의 현재가치 [구성요소]” 열에 XBRL 공시하고, 사외적립자산 열의 데이터는 “사외적립자산 [구성요소]” 열에 XBRL 공시
 - DSD 상에 확정급여채무와 사외적립자산의 합계금액, 즉 순액이 표시되어 있지 않으므로 순확정급여부채(자산)의 도메인(Domain)인 “순확정급여부채(자산) [구성요소]의 합계”를 표시하지 않음
 - “인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)” 등의 행(Line Item)* 은 순확정급여부채(자산)의 감소 개념으로 차변 속성(부채를 기준으로 부채의 감소 속성)을 가지고 있음. 따라서 부채 기준으로 양수로 입력되어 있는 DSD 공시에 따라, 별칭 1(Negated)을 사용하고, 음수로 입력(부채의 증가이기 때문)
- * “재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)”, “경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)” 및 “총 재측정손익”, “기업이 제도에 납입한 기여금”, “제도에서 지급한 금액”

합계열을 사용하여 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산 순액을 입력한 사례

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

- 합계열을 사용하여 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산 순액을 입력하는 경우, 재무제표 본문의 “순확정급여자산”과 “순확정급여부채”와 대사 가능
- 사례는 기초 순확정급여자산(5,583,602백만원), 기말 순확정급여자산(5,102,667백만원)가 됨

(3) 순확정급여부채 주석 유의사항

가. 순확정급여부채(자산)의 변동은 부채기준이므로 부호에 유의

- “인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)” 등의 행(Line Item)*은 손익항목의 “손실”을 주개념으로 하는 “차변” 속성을 가지고 있음. 따라서 부채 기준으로 부채의 증가(대변의 증가 속성)를 나타내기 위해서는 음수로 입력하여야 하며, DSD 공시처럼 표현하고자 할 때는, 별칭 1(Negated)을 사용하여, 입력된 금액과 반대 부호로 표시되게 해야 함

* “재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)”, “경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)” 및 “총 재측정손익”

나. 사외적립자산 공시 정보(Fact)의 경우, 작성기에 반대부호로 입력

- 사외적립자산 공시 정보(Fact)의 경우, 순확정급여부채(자산) 계산 시 차감 계정임. 따라서 DSD상 양수로 공시하였다 하더라도 사외적립자산 [구성요소]를 사용하고, 사외적립자산 금액은 반대부호로 입력해야 함
- 표(Table)를 분리하여 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산을 각각 보여주는 경우에도 순확정급여부채(자산) 행(Line Item)을 사용할 경우, 사외적립자산 [구성요소]를 사용하고 사외적립자산 공시 정보(Fact)는 입력 부호에 유의하여야 함
 - “기업이 제도에 납입한 기여금”은 차변 속성이므로 양수 입력하고 양수로 표시되도록 함

다. 확정급여채무의 만기구성에 대한 XBRL 공시할 때 입력 방법에 유의

- “확정급여채무의 만기구성에 대한 정보”에는 확정급여채무의 가중평균만기가 포함되며, 급여 지급 시기의 분포에 관한 정보(예 : 급여 지급의 만기분석)가 포함될 수도 있음
- 해당 정보는 “확정급여채무 가중평균만기”와 “확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치”를 사용하여 XBRL 공시
- 해당 행(Line Item)을 이용하여 확정급여채무 가중평균만기를 XBRL 공시할 경우에는 데이터가 기간 타입으로 입력되어야 하므로 “xx년xx개월xx일”의 형식으로 데이터를 입력(다만, 월·일까지 입력하지 않아도 됨)
- 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치는 할인되지 않은 현금흐름을 의미함

라. 순확정급여 자산/부채를 표현하는 행(Line Item) 선택에 유의

- “초과적립액(과소적립액)”은 기준서 ‘제1019호 종업원급여’ 문단 57에 따라 확정급여 채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액을 공시하기 위한 행 (Line Item)임에 유의
- 따라서 종업원급여 제도의 초과 및 과소 적립액 공시를 위해서 사용되어야 하는 “초과적립액(과소적립액)”을 순확정급여부채(자산) 계정과목으로 XBRL 공시하기 위해 사용해서는 안 됨

7 자본금

(1) 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

| | |
|----|--|
| 79 | 재무상태표, 자본변동표 또는 주석에 다음 항목을 공시한다. (1) 주식의 종류별로 다음의 사항 (가) 수권주식수 (나) 발행되어 납입 완료된 주식수와 발행되었으나 부분 납입된 주식수 (다) 주당 액면가액 또는 무액면주식이라는 사실 (라) 유통주식수의 기초 수량으로부터 기말 수량으로의 조정내역 (마) 배당의 지급 및 자본의 환급에 대한 제한을 포함하여 각 종류별 주식에 부여된 권리, 우선권 및 제한사항 (바) 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 주식 (사) 옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식(조건과 금액 포함) ☞ 모범사례 2 가. 제시 |
|----|--|

(2) 자본금 주석 모범사례

| |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함 <ul style="list-style-type: none"> - 주식의 종류별 정보(아래 주석 (1)) ■ 자본금 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role) <ul style="list-style-type: none"> - [D861200] 주석 - 자본금, 적립금, 기타지분 - 연결 |
|---|

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

7. 자본금

당기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| | 보통주 | 우선주 | 주식 합계 |
|-----------------------|---------------|-------------|----------------|
| 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수 | | | 25,000,000,000 |
| 주당 액면가액(원) | | | 100 |
| 발행주식수(주) | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 유통주식수(주) | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 자기주식수(주) | 65,598,735 | | 65,598,735 |

가. 주식의 종류별 정보 **【제1001호 문단 79】**

□ DSD 표준 공시 사례

당기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| | 보통주 | 우선주 | 주식 합계 |
|-----------------------|---------------|-------------|----------------|
| 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수 | | | 25,000,000,000 |
| 주당 액면가액(원) | | | 100 |
| 발행주식수(주) | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 유통주식수(주) | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 자기주식수(주) | 65,598,735 | | 65,598,735 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 주식의 종류에 따른 주식수 및 액면가액 등을 공시하는 것임
- 보통주와 우선주를 “주식의 종류 [축]”으로 구성하고, 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수, 주당 액면가액, 발행주식수, 자기주식 수를 행(Line Item)으로 구성함

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 주식의 분류에 대한 공시 | | | |
|---|-----|-----|-------|
| 당기 | | | |
| | 주식 | | 주식 합계 |
| | 보통주 | 우선주 | |
| 수권주식수 | | | |
| 발행주식수 | | | |
| 유통주식수의 수량 | | | |
| 주당 액면가액 | | | |
| 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 소유하고 있는 주식수 | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D861200] 주석 - 자본금, 적립금, 기타지분”에서 행 (Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【주식의 분류 매핑 결과】

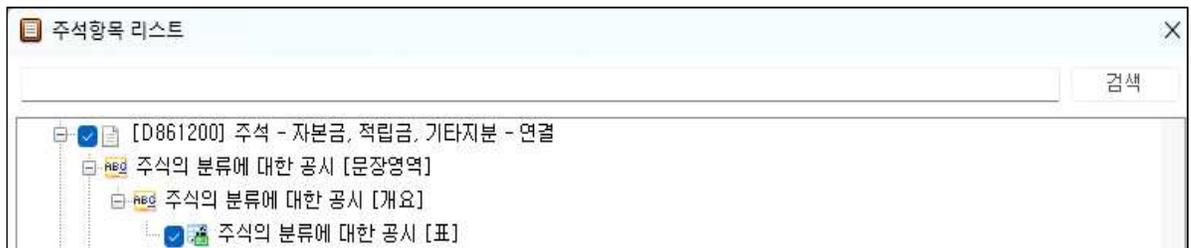
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfClassesOfShareCapitalAbstract | 주식의 분류에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfClassesOfShareCapitalTable | 주식의 분류에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalAxis | 주식의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalMember | 주식 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OrdinarySharesMember | 보통주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | PreferenceSharesMember | 우선주 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfClassesOfShareCapitalLineItems | 주식의 분류에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | NumberOfSharesAuthorised | 수권주식수 |
| 행 | ifrs-full | ParValuePerShare | 주당 액면가액 |
| 행 | ifrs-full | NumberOfSharesIssued | 발행주식수 |
| 행 | ifrs-full | NumberOfSharesOutstanding | 유통주식수 |
| 행 | ifrs-full | SharesInEntityHeldByEntityOrByItsSubsidiariesOrAssociates | 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 보유하고 있는 주식수* |

* 당해 기업 등이 보유하고 있는 주식 수이므로 회계 개념상 “자기주식 수”와 유사하므로 이를 사용

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D861200] 주석 - 자본금, 적립금, 기타지분 - 연결”에서 해당 표(주식의 분류에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|---|---|
| <p>항목 상세 속성</p> <p>제목: 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 주식의 분류에 대한 공시 [표] <ul style="list-style-type: none"> 주식의 분류에 대한 공시 [항목] <ul style="list-style-type: none"> 수권주식수 발행주식수 유통주식수의 수량 주당 액면가액 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 | <p>항목 상세 속성</p> <p>제목: 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 주식의 분류에 대한 공시 [표] <ul style="list-style-type: none"> 주식의 종류 [축] <ul style="list-style-type: none"> 주식 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 보통주 [구성요소] 우선주 [구성요소] |

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | 주식 [구성요소] | | 주식 [구성요소] 합계 |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|
| | 보통주 [구성요소] | 우선주 [구성요소] | |
| 수권주식수 | | | 25,000,000 |
| 발행주식수 | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 유통주식수의 수량 | 5,969,782,550 | 822,886,700 | |
| 주당 액면가액 | | | 100 |
| 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계기업이 | 65,598,735 | | 65,598,735 |

(3) 자본금 주식 유의사항

가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의

- 해당 표의 단위는 백만원이지만, “수권주식수”, “발행주식수”, “유통주식수의 수량”은 데이터 타입이 주식수(Shares)이므로, 단위와는 무관하게 DSD상 공시 정보(Fact)를 그대로 입력하여야 함
- “주당 액면가액” 또한 데이터 타입이 주당금액(PerShare)이므로 단위와는 무관하게 DSD상 데이터를 그대로 입력하여야 함

나. 주식 종류에 맞게 공시 정보(Fact) 입력

- DSD 표 보통주 데이터는 “보통주 [구성요소]” 열에, 우선주 데이터는 “우선주 [구성요소]” 열에 입력하고, 주식 합계 데이터는 도메인(Domain)인 “주식 [구성요소] 합계” 열에 입력

다. 자본 변동 내역을 자본변동표에 공시할 경우, 별도로 주석 공시하지 않아도 됨

- 주석 공시 내용이 재무제표 본문의 행(Line Item)을 다시 반복하는 경우에는 XBRL 공시 관점에서는 필요하지 않으므로 별도로 주석에 다시 공시하지 않아도 됨

8 배당금

(1) 기준서 '제1034호 중간재무보고' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

16A 문단 15~15C에 따라 유의적인 사건과 거래를 공시하는 것에 추가하여, 다음과 같은 정보가 중간재무제표에 대한 주석 또는 중간재무보고서의 다른 곳에 포함되어야 한다. 아래의 공시는 중간재무제표에서 하거나, 다른 보고서(예 : 경영진설명서, 위험보고서)에서 하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음. 상호참조를 하는 경우 재무제표 이용자는 다른 보고서를 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 한다. 재무제표 이용자가 상호참조로 포함된 정보에 동일한 조건으로 동시에 접근할 수 없다면 그러한 중간재무보고서는 불완전한 것이다. 이러한 정보는 일반적으로 당해 회계연도 누적기준으로 보고한다.

(6) 보통주식과 기타 주식으로 구분하여 지급된 배당금(배당금 총액 또는 주당배당금)
 👁 모범사례 2 가. 제시

(2) 배당금 주석 모범사례

- 기준서 '제1034호 중간재무보고' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 주식 종류별 배당금(아래 주석 (1)) : 연차보고서에서도 사용되는 주석임
- 이익잉여금(배당금) 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D861310] 주석 - 배당금 - 연결

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

8. 배당금

당기 중 회사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

당기

| | | 배당주식수(주) | 보통주 주당 배당금(원) | 우선주 주당 배당금(원) | 총 배당액(백만원) |
|----|-----|-------------|---------------|---------------|------------|
| 주식 | 보통주 | 155,120,199 | 3,000 | 0 | 465,361 |
| | 우선주 | 3,011,199 | 0 | 3,050 | 9,184 |

가. 주식 종류별 배당금 **【제1034호 문단 16A】**

□ DSD 표준 공시 사례

당기 중 회사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

당기

| | | 배당주식수(주) | 보통주 주당 배당금(원) | 우선주 주당 배당금(원) | 총 배당액(백만원) |
|----|-----|-------------|---------------|---------------|------------|
| 주식 | 보통주 | 155,120,199 | 3,000 | 0 | 465,361 |
| | 우선주 | 3,011,199 | 0 | 3,050 | 9,184 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 주식의 종류에 대한 지급배당금 등 배당과 관련된 사항을 공시하는 것임
- 보통주와 우선주를 '주식의 종류 [축]'으로 구성하고, 배당주식수, 보통주 주당 배당금, 우선주 주당 배당금, 총 배당액을 행(Line Item)으로 구성함

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 "[D861310] 주석 - 배당금 - 연결"에서 행(Line Item) 과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【주식 종류별 배당금 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|----------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfDividendsPaidAbstract | 배당금에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfClassesOfShareCapitalTable | 배당금에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalAxis | 주식의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalMember | 주식 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OrdinarySharesMember | 보통주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | PreferenceSharesMember | 우선주 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfDividendsPaidLineItems | 배당금에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | NumberOfSharesOutstanding | 유통주식수의 수량 |
| 행 | ifrs-full | DividendsPaidOrdinarySharesPerShare | 보통주에 지급된 주당배당금 |
| 행 | dart | DividendsPaidPreferredSharesPerShare | 우선주에 지급된 주당배당금* |
| 행 | ifrs-full | DividendsPaid | 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 |

* [D861300] 주석 - 이익잉여금 처분계산서 - 연결 표준 주석 목차(Link Role)의 행(Line Item) 사용

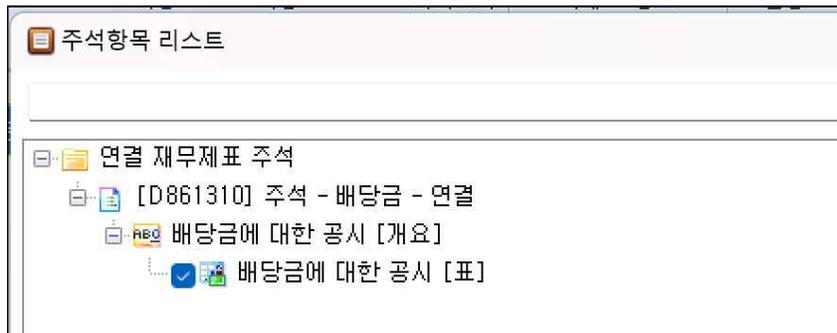
XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 배당금에 대한 공시 | | | |
|---------------|-----|-----|------------|
| 당기 | 주식 | | (단위 : 백만원) |
| | 보통주 | 우선주 | 주식 합계 |
| 배당주식수(주) | | | |
| 보통주 주당 배당금(원) | | | |
| 우선주 주당 배당금(원) | | | |
| 총 배당액 | | | |

○ 작성기 빌딩

- “주식항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D861310] 주식 - 배당금 - 연결”에서 해당 표(배당금에 대한 공시 [표])를 선택

주식항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 제목행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|--|---|
| <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 배당금에 대한 공시 [표] 배당금에 대한 공시 [항목] 배당주식수(주) 보통주 주당 배당금(원) 우선주 주당 배당금(원) 총 배당액 </div> | <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 배당금에 대한 공시 [표] 주식의 종류 [축] 주식 [구성요소] 보통주 [구성요소] 우선주 [구성요소] </div> |
| 모든 행(Line Item)은 별칭 사용 | |

- 해당 표(Table)는 보통주와 우선주의 합계가 공시되고 있지 않으나, 보통주 배당금 및 우선주 배당금을 합계열에 공시하기 위해서 합계열을 “예”로 선택(합계열은 도메인(Domain)으로 행(Line Item)의 전체 금액임)

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 배당금에 대한 공시 | | |
|---------------|------------------------------------|------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 주식 [구성요소] | |
| | 보통주 [구성요소] | 우선주 [구성요소] |
| 배당주식수(주) | 155,120,199 | 3,011,199 |
| 보통주 주당 배당금(원) | 3,000 | |
| 우선주 주당 배당금(원) | | 3,050 |
| 총 배당액 | 465,361 | 9,184 |

※ 표(Table)에 구성되는 행(Line Item)이 분류 개념(보통주, 우선주)이 포함된 행(Line Item)과 그렇지 않은 행(Line Item)이 혼합되어 있어 해당 분류 기준(보통주, 우선주)이 포함된 축(Axis)을 포함하여 표(Table)를 구성하고, 보통주 [구성요소]와 우선주 [구성요소]에 모두 입력

(3) 배당금 주식 유의사항

가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의

- 해당 표의 단위가 “백만원”이나, “유통주식수의 수량”의 데이터 타입이 주식수 (Shares)이므로, DSD 표의 주식수 데이터를 그대로 입력
- ‘보통주 주당 배당금’, ‘우선주 주당 배당금’은 데이터 타입이 주당금액(PerShare)이므로 선택된 단위와 무관하게 DSD 표의 금액을 그대로 입력

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

9 판매비와 관리비

(1) 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정

97 수익과 비용 항목이 중요한 경우, 그 성격과 금액을 별도로 공시한다.
 ☞ 모범사례 (2) 가. 제시

(2) 판매비와 관리비 주식 모범사례

- 기준서 '제1001호 재무제표 표시' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 판매비와 관리비 세부내역(아래 주식 (1))
- 판매비와 관리비 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D834310] 주식 - 판매비와 관리비 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

9. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| | (단위: 천원) | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 81,687,135 | 71,432,092 |
| 퇴직급여 | 14,985,330 | 4,475,536 |
| 복리후생비 | 8,577,578 | 7,752,836 |
| 지급임차료 | 2,670,447 | 2,575,976 |
| 감가상각비 | 1,372,825 | 4,110,887 |
| 무형자산상각비 | 18,195,808 | 9,140,799 |
| 세금과공과 | 2,974,079 | 2,710,771 |
| 광고선전비 | 18,896,493 | 17,347,399 |
| 대손상각비(환입) | 165,171 | (383,908) |
| 여비교통비 | 10,128,050 | 9,455,850 |
| 교육훈련비 | 1,255,248 | 1,033,855 |
| 도서인쇄비 | 2,438,319 | 3,133,063 |
| 판매촉진비 | 4,777,097 | 4,546,005 |
| 홍보비 | 16,705,771 | 17,406,101 |
| 지급수수료 | 16,164,204 | 19,166,660 |
| 주식보상비용 | 1,487,132 | 1,335,491 |
| 기타 | 6,016,446 | 5,715,664 |
| 합계 | 208,497,133 | 180,955,077 |

가. 판매비와 관리비 세부내역 **【제1001호 문단 97】**

DSD 표준 공시 사례*

* 상기 제시된 표와 동일하므로 생략

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 판매비와 관리비 종류별로 판매비와 관리비 금액을 공시하는 것임
- 따라서 '판매비와 관리비 종류'를 행(Line Item)으로 구성하고, 행(Line Item)별로 금액을 공시하기 위해서 공시금액 [구성요소]로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 판매비와관리비에 대한 공시 당기 | | (단위 : 천원) |
|----------------------|------|-----------|
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 급여, 판관비 | | |
| 퇴직급여, 판관비 | | |
| 복리후생비, 판관비 | | |
| 임차료, 판관비 | | |
| 감가상각비, 판관비 | | |
| 무형자산상각비, 판관비 | | |
| 세금과공과, 판관비 | | |
| 광고선전비, 판관비 | | |
| 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | | |
| 여비교통비, 판관비 | | |
| 교육훈련비, 판관비 | | |
| 도서인쇄비, 판관비 | | |
| 판매촉진비, 판관비 | | |
| 홍보비, 판관비 | | |
| 지급수수료, 판관비 | | |
| 주식보상비용(환입), 판관비 | | |
| 기타판매비와관리비 | | |
| 판매비와관리비 | | |

- 매핑
 - 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D834310] 주식 - 판매비와 관리비 - 연결”에서 행 (Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

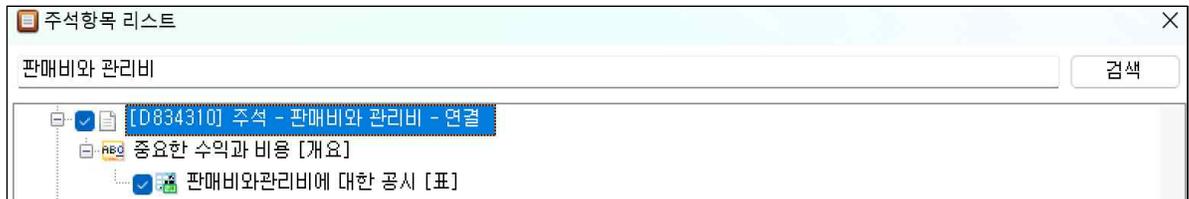
【판매비와 관리비에 대한 주식매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|--|
| 제목 | ifrs-full | MaterialIncomeAndExpenseAbstract | 중요한 수익과 비용 [개요] |
| 제목 | dart | SellingGeneralAndAdministrativeExpensesTable | 판매비와관리비에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | SellingGeneralAndAdministrativeExpensesLineItems | 판매비와관리비에 대한 공시 [항목] |
| 행 | dart | SalariesWages | 급여, 판관비 |
| 행 | dart | ProvisionForSeveranceIndemnities | 퇴직급여, 판관비 |
| 행 | dart | EmployeeBenefitsSellingGeneralAdministrativeExpenses | 복리후생비, 판관비 |
| 행 | dart | RentalExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 임차료, 판관비 |
| 행 | dart | DepreciationExpenseSellingGeneralAdministrativeExpenses | 감가상각비, 판관비 |
| 행 | dart | AmortisationExpenseSellingGeneralAdministrativeExpenses | 무형자산상각비, 판관비 |
| 행 | dart | TaxesDuesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 세금과공과, 판관비 |
| 행 | dart | AdvertisingExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 광고선전비, 판관비 |
| 행 | dart | BadDebtExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 |
| 행 | dart | TravelExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 여비교통비, 판관비 |
| 행 | dart | TrainingExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 교육훈련비, 판관비 |
| 행 | dart | PublicationExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 도서인쇄비, 판관비 |
| 행 | dart | SalesPromotionExpensesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 판매촉진비, 판관비 |
| 행 | dart | PublicRelationExpenseSellingGeneralAdministrativeExpenses | 홍보비, 판관비 |
| 행 | dart | CommissionsSellingGeneralAdministrativeExpenses | 지급수수료, 판관비 |
| 행 | dart | ExpenseFromSharebasedPaymentTransactionsWithEmployeesSellingGeneralAdministrativeExpenses | 주식보상비용(환입), 판관비 |
| 행 | dart | MiscellaneousExpenses | 기타판매비와관리비 |
| 행 | dart | TotalSellingGeneralAdministrativeExpenses | 판매비와관리비 |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D834310] 주석 - 판매비와 관리비 - 연결”에서 해당 표(판매비와관리비에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 판매비와관리비에 대한 공시 | |
|---------------------|-------------|
| 당기 | 단위: 천원 |
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 급여, 판관비 | 81,687,135 |
| 퇴직급여, 판관비 | 14,985,330 |
| 복리후생비, 판관비 | 8,577,578 |
| 임차료, 판관비 | 2,670,447 |
| 감가상각비, 판관비 | 1,372,825 |
| 무형자산상각비, 판관비 | 18,195,808 |
| 세금과공과, 판관비 | 2,974,079 |
| 광고선전비, 판관비 | 18,896,493 |
| 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 165,171 |
| 여비교통비, 판관비 | 10,128,050 |
| 교육훈련비, 판관비 | 1,255,248 |
| 도서인쇄비, 판관비 | 2,438,319 |
| 판매촉진비, 판관비 | 4,777,097 |
| 홍보비, 판관비 | 16,705,771 |
| 지급수수료, 판관비 | 16,164,204 |
| 주식보상비용(환입), 판관비 | 1,487,132 |
| 기타판매비와관리비 | 6,016,446 |
| 판매비와관리비 | 208,497,133 |

(3) 판매비와 관리비 주석 유의사항

가. 판매비와 관리비 분류 개념이 포함된 행(Line Item) 사용

- 비용의 기능별 분류로 손익계산서를 작성하는 경우 판관비와 원가화된 비용의 총합계가 기업전체의 금액이 됨. 따라서 판관비의 경우 기업전체의 금액이 판관비 금액과 일치하는 경우를 제외하고는 반드시 “~, 판관비”로 구분하여 사용하여야 함

【금융수익, 금융비용, 기타수익, 기타비용도 DART 택사노미(Taxonomy)를 적용하는 것을 권고】
- [D834320]에서 기타수익과 기타비용이 하나의 표(Table)로 구성되어 있으며, [D834330]에서 금융수익과 금융비용이 하나의 표(Table)로 구성되어 있으므로, 감사(검토)보고서에서는 별도의 주석으로 공시하더라도 하나의 표(Table)로 구성하는 것을 권고함

10 법인세비용

(1) 기준서 '제1012호 법인세' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

79 법인세비용(수익)의 주요 구성요소는 구분하여 공시한다.

80 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음을 포함한다.

- (1) 당기법인세비용(수익)
- (2) 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항
- (3) 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)의 금액
- (4) 새로운 세금의 부과나 세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익) 금액
- (5) 당기법인세비용을 감소시키는 데 사용된 이전에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제 또는 전기이전의 일시적차이로 발생한 효익의 금액
- (6) 이연법인세비용을 감소시키는 데 사용된 과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제 또는 과거기간의 일시적차이로 인한 효익의 금액
- (7) 문단 56에 따른 이연법인세자산의 감액 또는 전기이전 감액의 환입에서 발생한 이연법인세비용
- (8) 기업회계기준서 제1008호에 따라, 소급적으로 회계처리할 수 없으므로 당기손익에 포함된 회계정책의 변경 및 오류와 관련된 법인세비용(수익)의 금액

👁 모범사례 (2) 가. 제시

81 (3) 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계에 대한 설명. 다음 중 하나의 형식을 사용하거나 두 가지 형식을 모두 사용하여 설명할 수 있음.

- (가) 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용(수익)간의 수치 조정 및 적용세율의 산출근거
- (나) 평균유효세율과 적용세율간의 수치 조정 및 적용세율의 산출근거

👁 모범사례 (2) 나. 제시

(7) 일시적차이, 미사용 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 각 유형별로 다음의 사항

- (가) 표시되는 각 회계기간의 재무상태표에 인식된 이연법인세자산과 부채의 금액
- (나) 이연법인세 수익 또는 비용이 재무상태표에 인식된 금액의 변동으로부터 명확히 나타나지 않는 경우, 당기손익으로 인식된 이연법인세 수익 또는 비용의 금액

👁 모범사례 (2) 다. 제시

(2) 법인세비용 주석 모범사례

- 기준서 '제1012호 법인세비용' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 법인세비용의 주요 구성요소 (아래 주석 (1))
 - 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 (아래 주석 (2))
 - 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 (아래 주석 (3))
- 법인세 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D835110] 주석 - 법인세 - 연결

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

10. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| | 공시금액 |
|-------------------------|----------|
| 당기 법인세 등 부담 내역 | 223,314 |
| 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (1,713) |
| 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세 비용 | (20,318) |
| 기타 및 연결조정 | 2,827 |
| 계속영업법인세비용 | 204,110 |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| | 공시금액 |
|--------------------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 1,618,368 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 323,566 |
| 비과세수익 | (122,274) |
| 비공제비용 | 4,260 |
| 세무상결손금으로 인한 효과 | (5,175) |
| 세법변경으로 인한 이연법인세 변동 | 0 |
| 기타 및 연결조정 | 3,733 |
| 법인세비용 | 204,110 |

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 백만원)

| | 기초금액 | 순증감 | 기말금액 |
|------------------------------|----------|--------|--------|
| 일시적차이 | (75,228) | 91,672 | 16,444 |
| 세무상결손금 | 1,469 | 643 | 2,112 |
| 기타 | 2,583 | (389) | 2,194 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | (71,176) | 91,926 | 20,750 |

가. 법인세비용의 주요 구성요소 **【제1012호 문단 80】**

DSD 표준 공시 사례

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 백만원)

| | 공시금액 |
|-------------------------|----------|
| 당기 법인세 등 부담 내역 | 223,314 |
| 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (1,713) |
| 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세 비용 | (20,318) |
| 기타 및 연결조정 | 2,827 |
| 계속영업법인세비용 | 204,110 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 법인세비용의 주요 구성요소를 공시하는 것임
- DSD에 표시된 법인세비용 구성을 행(Line Item)으로 구성*

* 행(Line Item)을 별도로 분류하는 기준 없이, 단순히 행(Line Item)별 금액을 나타내는 표(Table)이므로, "장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]"과 "공시금액 [구성요소]"를 사용

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 | |
|-------------------------|------------|
| 당기 | (단위 : 백만원) |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 당기 법인세 등 부담 내역 | |
| 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | |
| 일시적차이의 변동으로 인한 법인세비용 | |
| 기타 및 연결조정 | |
| 법인세비용(수익) 합계 | |

- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 행(Line Item) 과 축(Axis)을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑

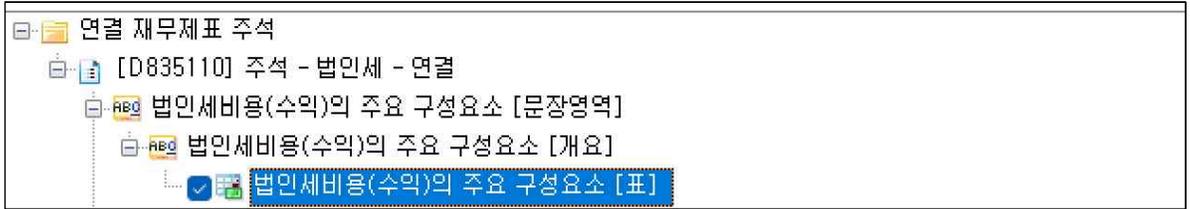
【법인세비용의 주요 구성요소 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | MajorComponentsOfTaxExpenseIncomeAbstract | 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [개요] |
| 제목 | dart | MajorComponentsOfTaxExpenseIncomeTable | 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | dart | MajorComponentsOfTaxExpenseIncomeLineItems | 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [항목] |
| 행 | ifrs-full | CurrentTaxExpenseIncome | 당기법인세비용(수익) |
| 행 | ifrs-full | AdjustmentsForCurrentTaxOfPriorPeriod | 과거기간의 당기법인세 조정 |
| 행 | ifrs-full | DeferredTaxExpenseIncomeRelatingToOriginationAndReversalOfTemporaryDifferences | 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) |
| 행 | ifrs-full | OtherComponentsOfDeferredTaxExpenseIncome | 이연법인세비용(수익)의 기타 구성요소 |
| 행 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOperations | 법인세비용(수익) |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 해당 표(법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|---|--|
| <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [표] <ul style="list-style-type: none"> 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [항목] <ul style="list-style-type: none"> 당기 법인세 등 부담 내역 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 일시적차이의 변동으로 인한 법인세비용 기타 및 연결조정 합계 <p>모든 행(Line Item)은 별칭 사용</p> | <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [표] <ul style="list-style-type: none"> 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 <ul style="list-style-type: none"> 장부금액 [구성요소] 공시금액 [구성요소] |

- 표(Table)를 구성하기 위해 해당 축(Axis)과 구성요소(Member)를 사용하였으므로 합계열인 도메인(Domain)은 표시하지 않음. 따라서 합계열 표시 선택시에 “아니요”를 선택

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 | |
|---|-------------|
| 당기 <input type="text" value=""/> <input type="button" value=""/> <input type="button" value=""/> <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 당기 법인세 등 부담 내역 | 223,314 |
| 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | -1,713 |
| 일시적차이의 변동으로 인한 법인세비용 | -20,318 |
| 기타 및 연결조정 | 2,827 |
| 합계 | 204,110 |

나. 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 **【제1012호 문단 81】**

□ DSD 표준 공시 사례

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| | 공시금액 |
|--------------------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 1,618,368 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 323,566 |
| 비과세수익 | (122,274) |
| 비공제비용 | 4,260 |
| 세무상결손금으로 인한 효과 | (5,175) |
| 세법변경으로 인한 이연법인세 변동 | 0 |
| 기타 및 연결조정 | 3,733 |
| 법인세비용 | 204,110 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 회계이익에 적용세율을 곱한 금액에 대한 조정사항을 공시하는 것임
- DSD에 표시된 법인세비용 조정 내용을 행(Line Item)으로 구성*

* 행(Line Item)을 별도로 분류하는 기준 없이, 단순히 행(Line Item)별 금액을 나타내는 표(Table)이므로, “장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축]”과 “공시금액 [구성요소]”를 사용

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정
당기 (단위 : 백만원)

| | 장부금액 |
|--------------------|------|
| | 공시금액 |
| 법인세비용차감전순이익 | |
| 적용세율에 의한 세부담액 | |
| 비과세수익 | |
| 비과세소득 | |
| 세무상결손금의 법인세효과 | |
| 세법변경으로 인한 이연법인세 변동 | |
| 기타 및 연결조정 | |
| 법인세비용(수익) 합계 | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

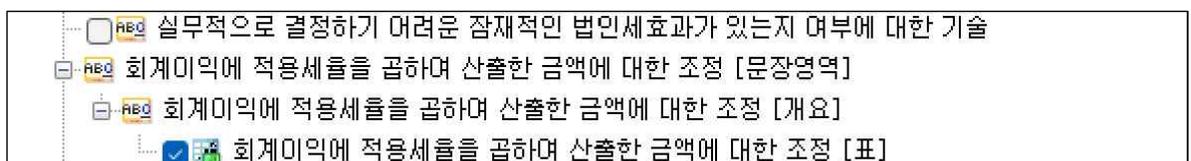
【법인세비용의 조정내역 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | ReconciliationOfAccountingProfitMultipliedByApplicableTaxRatesAbstract | 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 [개요] |
| 제목 | dart | ReconciliationOfAccountingProfitMultipliedByApplicableTaxRatesTable | 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 [표] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis | 장부금액, 감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액 및 총장부금액 [축] |
| 열 | ifrs-full | CarryingAmountMember | 장부금액 [구성요소] |
| 열 | dart | ReportedAmountMember | 공시금액 [구성요소] |
| 행 | dart | ReconciliationOfAccountingProfitMultipliedByApplicableTaxRatesLineItems | 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 [항목] |
| 행 | ifrs-full | AccountingProfit | 회계이익 |
| 행 | ifrs-full | TaxExpenseIncomeAtApplicableTaxRate | 적용세율에 의한 법인세비용(수익) |
| 행 | ifrs-full | TaxEffectOfRevenuesExemptFromTaxation2011 | 과세되지 않는 수익의 법인세효과 |
| 행 | ifrs-full | TaxEffectOfExpenseNotDeductibleInDeterminingTaxableProfitTaxLoss | 과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과 |
| 행 | ifrs-full | TaxEffectOfTaxLosses | 세무상결손금의 법인세효과 |
| 행 | ifrs-full | TaxEffectFromChangeInTaxRate | 세율 변경으로 인한 법인세효과 |
| 행 | ifrs-full | OtherTaxEffectsForReconciliationBetweenAccountingProfitAndTaxExpenseIncome | 회계이익과 법인세비용(수익)간의 조정에 대한 기타법인세효과 |
| 행 | ifrs-full | IncomeTaxExpenseContinuingOperations | 법인세비용(수익) |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 해당 표(회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|-------------------------|---|
| | |
| 비과세수익은 별칭 1(negated) 사용 | - |
| 행(Line Item)은 별칭, 합계 사용 | - |

- 표(Table)를 구성하기 위해 해당 축(Axis)과 구성요소(Member)를 사용하였으므로 합계열인 도메인(Domain)은 표시하지 않음. 따라서 합계열 표시 선택시에 “아니요”를 선택

- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | |
|---|-------------|
| 당기 <input type="text"/> <input type="button" value="📄"/> <input type="button" value="🔍"/> <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 단위: 백만원 | |
| | 장부금액 [구성요소] |
| | 공시금액 [구성요소] |
| 법인세비용차감전순이익 | 1,618,368 |
| 적용세율에 의한 세부담액 | 323,566 |
| 비과세수익 | 122,274 |
| 비과세소득 | 4,260 |
| 세무상결손금의 법인세효과 | -5,175 |
| 세법변경으로 인한 이연법인세 변동 | 0 |
| 기타 및 연결조정 | 3,733 |
| 법인세비용(수익) 합계 | 204,110 |

다. 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 **【제1012호 문단 81】**

□ DSD 표준 공시 사례

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 백만원)

| | 기초금액 | 순증감 | 기말금액 |
|---------------------------------|----------|--------|--------|
| 일시적차이 | (75,228) | 91,672 | 16,444 |
| 세무상결손금 | 1,469 | 643 | 2,112 |
| 기타 | 2,583 | (389) | 2,194 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | (71,176) | 91,926 | 20,750 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 미사용 세액공제로 인한 이연법인세부채(자산)의 변동에 대하여 공시하는 것임
- 따라서 이연법인세부채(자산)의 변동을 행(Line Item)으로, 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 미사용 세액공제를 축(Axis)으로 하여 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 백만원)

| | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | | | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 |
|---------------------|------------------------------|----------|-------------|---------------------------------|
| | 일시적차이 | 미사용 세액공제 | 미사용 세무상 결손금 | |
| 기초 이연법인세부채(자산) | | | | |
| 이연법인세부채(자산)의 증가(감소) | | | | |
| 기말 이연법인세부채(자산) | | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 행(Line Item)과 축을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

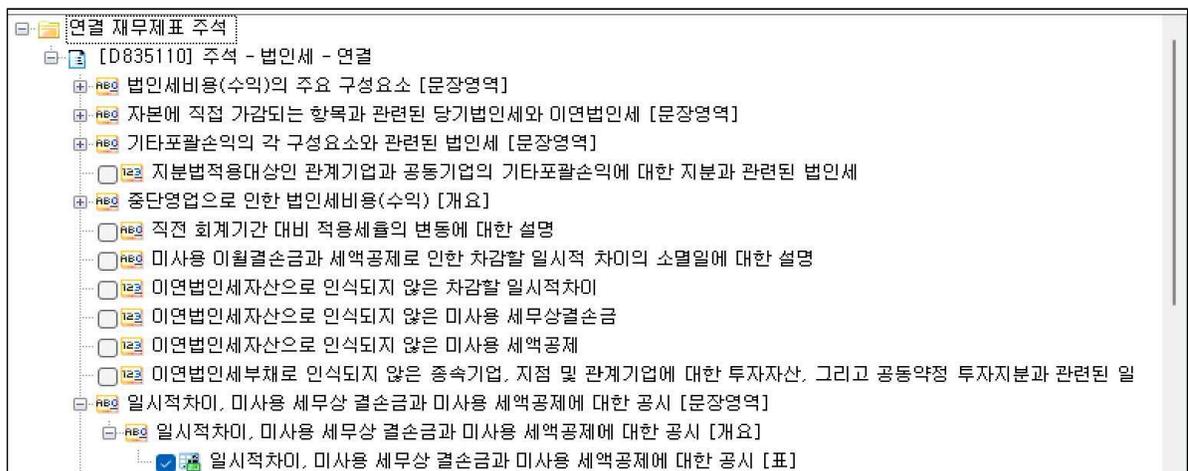
【미사용 일시적차이 등 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfTemporaryDifferenceUnusedTaxLossesAndUnusedTaxCreditsAbstract | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfTemporaryDifferenceUnusedTaxLossesAndUnusedTaxCreditsTable | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | TemporaryDifferenceUnusedTaxLossesAndUnusedTaxCreditsAxis | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [축] |
| 열 | ifrs-full | TemporaryDifferenceUnusedTaxLossesAndUnusedTaxCreditsMember | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TemporaryDifferenceMember | 일시적차이 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | UnusedTaxLossesMember | 미사용 세무상 결손금 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | UnusedTaxCreditsMember | 미사용 세액공제 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfTemporaryDifferenceUnusedTaxLossesAndUnusedTaxCreditsLineItems | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | DeferredTaxLiabilityAsset | 기초 이연법인세부채(자산) |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInDeferredTaxLiabilityAsset | 이연법인세부채(자산)의 증가(감소) |
| 행 | ifrs-full | DeferredTaxLiabilityAsset | 기말 이연법인세부채(자산) |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D835110] 주석 - 법인세 - 연결”에서 해당 표(일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|---|---|
| <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 <ul style="list-style-type: none"> 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 <ul style="list-style-type: none"> 기초 이연법인세부채(자산) 이연법인세부채(자산)의 증가(감소) 기말 이연법인세부채(자산) | <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 <ul style="list-style-type: none"> 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [<ul style="list-style-type: none"> 일시적차이 [구성요소] 미사용 세액공제 [구성요소] 미사용 세무상 결손금 [구성요소] |
| <p>기초 이연법인세부채(자산)은 기초(Beginning), 기말 이연법인세부채(자산)은 기말(Ending) 사용</p> | |

- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------|--------------------|--|
| 당기 <input type="text" value=""/> <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 | | | |
| | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [구성요소] | | | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [구성요소] 합계 |
| | 일시적차이 [구성요소] | 미사용 세액공제 [구성요소] | 미사용 세무상 결손금 [구성요소] | |
| 기초 이연법인세부 | 75,228 | -1,469 | -2,583 | 71,176 |
| 이연법인세부채(자 | -91,672 | -643 | 389 | -91,926 |
| 기말 이연법인세부 | -16,444 | -2,112 | -2,194 | -20,750 |

- 회사가 DSD에 공시한 이연법인세자산(부채)에 해당하는 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 행(Line Item)은 “이연법인세부채(자산)”이고, 속성이 “대변” 속성임. 따라서 회사가 DSD에 공시한 값(Value)의 부호와 달리 입력하여야 함
- 작성기의 주석항목 표현 속성에는 기초, 기말 반대 부호표시(Negated)가 없기 때문에, 이연법인세자산일 경우에는 음수 값을 입력하여야 함

(3) 법인세비용 주식 유의사항

가. 자본에 직접 반영되는 법인세는 기타포괄손익별로 규정되어 있으므로 해당 기타포괄손익에 매칭시켜 사용

- “[D431420] 단일 포괄손익계산서, 기능별 분류, 세전 - 연결”에 나오는 “세전 기타포괄손익” 행(Line Item)과 “[D835110] 주식 - 법인세 - 연결”에 나오는 “기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세” 행(Line Item)과 매칭시켜 자본에 직접 반영되는 법인세 공시에 사용

나. 법인세에는 개념이 유사한 행(Line Item)들이 규정되어 있으므로 행(Line Item) 선택시 차이를 정확히 확인한 후 사용하여야 함

- 세율 변경으로 인한 법인세율효과, 세율 변경으로 인한 법인세효과는 각각 다른 개념이므로 사용에 유의
- 이연법인세자산, 이연법인세부채, 순이연법인세자산, 순이연법인세부채 행(Line Item)이 각각 있으므로 공시 내용에 부합하게 선택

다. 이연법인세자산·부채 변동에서 구성요소(Member) 선택시 가장 유사한 구성요소(Member)를 선택하여야 함

- 이연법인세자산·부채 변동에서 구성요소(Member)를 선택할 때, 가장 유사한 구성요소(Member)를 검색하여야 함. 예를 들어, 고정자산손상차손은 유형자산에서 발생한 손상차손으로 인한 유보 발생액이기 때문에 해당 구성요소(Member)를 선택할 때 유사한 계정과목의 구성요소(Member)인 유형자산 구성요소(Member)를 선택
- 일시적 차이가 발생하는 계정과목에 적용하는 구성요소(Member)와 일관된 구성요소(Member)를 사용하여야 함. 예를 들어, 금융자산의 대손충당금 변동 공시는 “금융자산의 대손충당금” 행(Line Item)이 만료되어 손상차손누계액 [구성요소]를 사용하여 XBRL 공시하게 되므로 일시적차이 구성요소(Member)는 대손충당금 [구성요소]를 사용하지 않고 손상차손누계액 [구성요소]를 사용

라. 회사가 법인세수익, 또는 법인세수익(비용)으로 DSD공시할 때 XBRL 공시 정보(Fact) 입력시 부호에 유의

- DART 택사노미(Taxonomy)의 “법인세비용(수익)”으로 차변 속성의 행(Line Item)임. 따라서 회사에서 “법인세수익” 또는 “법인세수익(비용)”으로 공시(대변 속성으로 공시)하는 경우, 공시된 값(Value)이 법인세 수익으로 20,000이 공시되었다 하더라도 작성기에는 - 20,000을 입력하고, 공시된 값(Value)과 반대부호 처리(Negated 처리)하여야 함

마. 이연법인세부채(자산)은 대변 속성임에 유의

- 회사가 DSD 공시한 이연법인세자산(부채)에 해당하는 DART 택사노미(Taxonomy)의 표준 행(Line Item)은 “이연법인세부채(자산)”이고, 속성이 “대변” 속성임. 따라서 회사가 DSD 금액을 입력한 값(Value)의 부호와 달리 입력하여야 함
- 작성기의 주석항목 표현 속성에는 기초, 기말 반대 부호표시(Negated)가 없기 때문에, 이연법인세자산일 경우에는 음수 값을 입력하여야 함

11 주당이익

(1) 기준서 '제1033호 주당이익' 공시 규정

70 다음 사항을 공시한다.

- (1) 기본 및 희석주당이익의 계산에서 분자로 사용된 금액과 그 금액으로부터 당기에 지배 기업에 귀속되는 당기순이익으로의 조정내역. 이러한 조정사항에는 각 종류별 금융상품이 주당이익에 미치는 개별적 영향을 포함하여야 한다.
- (2) 기본 및 희석주당이익의 계산에서 분모로 사용된 가중평균유통보통주식수와 이들 간의 조정내역. 이러한 조정사항에는 각 종류별 금융상품이 주당이익에 미치는 개별적 영향을 포함하여야 한다.
- (3) 표시되는 기간에는 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 금융상품(조건부발행보통주를 포함)의 내용
- (4) 문단 64에 따라 회계처리된 거래 외에 보고기간 후에 발생한 거래로서, 보고기간말 이전에 발생했다면 기말에 유통되는 보통주식수나 잠재적 보통주식수를 유의적으로 변동시켰을 보통주나 잠재적보통주 거래에 대한 설명

 모범사례 (2) 가. 제시

(2) 주당이익 주식 모범사례

- 기준서 '제1033호 주당이익' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - (희석)주당이익 계산내역 (아래 주식 (1))
- 주당이익 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D838000] 주식 - 주당이익 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

11. 주당이익

(1) 기본주당이익의 계산내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|-------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 보통주순이익 | 41,159,277,433 | 50,001,283,600 |
| 가중평균유통보통주식수 | 65,865,710 | 65,881,326 |
| 기본주당이익 | 625 | 759 |

(2) 희석주당이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 보통주순이익 | 41,159,277,433 | 50,001,283,600 |
| 가중평균유통보통주식수 | 65,865,710 | 65,881,326 |
| 조정내역: | | |
| 주식선택권 | 65,464 | 244,909 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수 | 65,931,174 | 66,126,235 |
| 희석주당순이익 | 624 | 756 |

가. (회석)주당이익의 계산내역 **【제1033호 문단 70】**

DSD 표준 공시 사례*

* 상기 제시된 표와 동일하므로 생략

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 분자로 사용된 보통주순이익과 분모로 사용된 가중평균유통보통주식 수를 통한 주당이익의 산출내역을 공시하는 것임

- 따라서 “보통주순이익”, “가중평균유통보통주식수”, “(회석)주당이익 금액” 등을 행 (Line Item)으로 구성하고 주식의 종류를 축(Axis)으로 구성

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D838000] 주석 - 주당이익 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색

- 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【주당이익에 대한 주석매핑 결과】

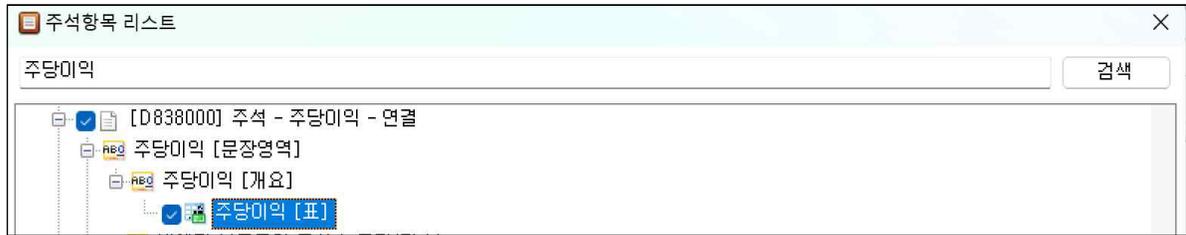
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|--|-----------------------------|
| 제목 | ifrs-full | EarningsPerShareAbstract | 주당이익 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | EarningsPerShareTable | 주당이익 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalAxis | 주식의 종류 [축]* |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfShareCapitalMember | 주식 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | OrdinarySharesMember | 보통주 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | EarningsPerShareLineItems | 주당이익 [항목] |
| 행 | ifrs-full | ProfitLossAttributableToOwnersOfParent | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순 이익(손실) |
| 행 | ifrs-full | WeightedAverageShares | 가중평균유통보통주식수 |
| 행 | ifrs-full | BasicEarningsLossPerShare | 기본주당이익(손실) 합계 |
| 행 | ifrs-full | DilutiveEffectOfShareOptionsOnNumberOfOrdinaryShares | 보통주식수 주식선택권의 잠재적 효과 |
| 행 | ifrs-full | AdjustedWeightedAverageShares | 조정된 가중평균유통보통주식수 |
| 행 | ifrs-full | DilutedEarningsLossPerShare | 회석주당이익(손실) 합계 |

* “[838000] 주석 - 주당이익 - 연결”에는 “보통주의 분류 [축]”을 사용하고 있으나, 보통주를 구성요소 (Member)로 하기 위해서, 주식의 종류 [축]을 사용

○ 작성기 빌딩

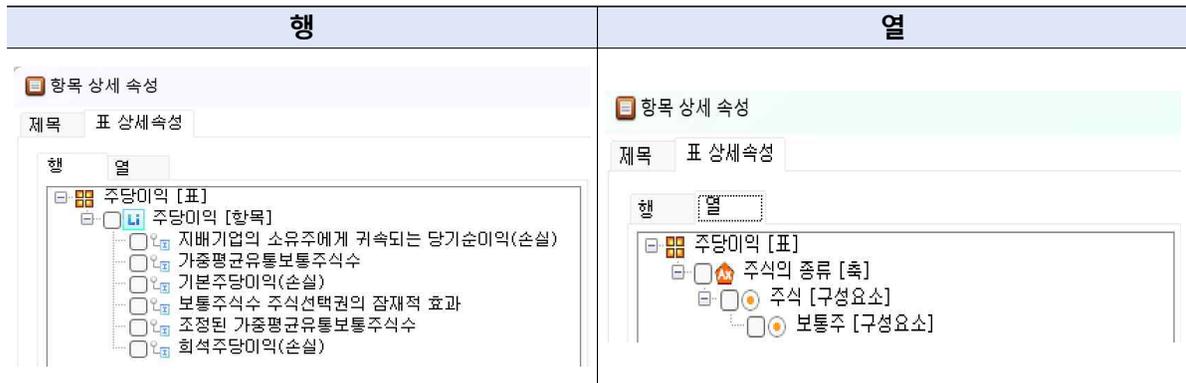
- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D838000] 주식 - 주당이익 - 연결”에서 해당 표(주당이익 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 주당이익 | |
|------------------------------------|----------------|
| 당기 | 단위: 원 |
| <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | |
| | 주식 [구성요소] |
| | 보통주 [구성요소] |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 41,159,277,433 |
| 가중평균유통보통주식수 | 65,865,710 |
| 기본주당이익(손실) | 625 |
| 보통주식수 주식선택권의 잠재적 효과 | 65,464 |
| 조정된 가중평균유통보통주식수 | 65,931,174 |
| 희석주당이익(손실) | 624 |

※ 표(Table)에 구성되는 행(Line Item)이 분류 개념(보통주)이 포함된 행(Line Item)과 그렇지 않은 행(Line Item)이 혼합되어 있어 해당 분류 기준(보통주)이 포함된 축(Axis)을 포함하여 표(Table)를 구성하고, 보통주 [구성요소]에 모두 입력

- 주당이익 공시는 [D838000]의 표준 표(Table)를 활용하여 XBRL 공시하는 것을 모범 사례로 제시함(상기 DSD 표준에는 표가 2개이나, 표준 표(Table) 1개로 통합)

(3) 주당이익 주석 유의사항

가. 단위에 영향을 받지 않는 공시 정보(Fact) 입력시 유의

- 당기순이익, 주당이익, 주식수 등 단위수가 각각 다르므로 입력 후 미리보기를 통해 공시하고자 하는 숫자가 공시되는지 확인하여야 함. 주식수, 주당금액 속성은 단위의 영향을 받지 않으므로 원단위로 입력함

12 금융상품(위험관리)

(1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

| | |
|----|---|
| 33 | <p>금융상품에서 생기는 위험의 각 유형별로 다음 사항을 공시한다.</p> <p>(1) 위험에 노출되는 정도와 위험이 생기는 형태</p> <p>(2) 위험관리의 목적, 방침, 절차와 위험측정방법</p> <p>(3) 위 (1) 또는 (2)가 과거 기간과 달라진 내용</p> <p>☞ 모범사례 (2) 가. 나. 제시</p> |
| 36 | <p>이 기준서의 적용대상이지만 기업회계기준서 제1109호의 손상 요구사항을 적용하지 않는 모든 금융자산에 대해서 금융상품의 종류별로 다음 사항을 공시한다.</p> <p>(1) 보고기간 말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 가장 잘 나타내는 금액. 이 경우에는 보유한 담보나 그 밖의 신용보강(예: 기업회계기준서 제1032호의 상계조건을 충족하지 못하는 상계 약정)은 고려하지 않는다. 다만 금융상품의 장부금액이 신용위험의 최대 익스포저를 가장 잘 나타내는 경우에는 이 공시를 할 필요는 없다.</p> <p>☞ 모범사례 (2) 라. 제시</p> |
| 40 | <p>문단 41을 따르지 아니하는 경우에는 다음 사항을 공시한다.</p> <p>(1) 보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석. 이러한 분석에는 보고기간 말 현재 가능성이 어느 정도 있는(reasonably possible) 관련 위험변수의 변동이 손익과 자본에 미치는 영향을 포함한다.</p> <p>(2) 민감도 분석을 수행할 때 사용한 방법과 가정</p> <p>(3) 이전 회계기간에 적용한 방법과 가정을 바꾼 경우 그 변경 내용과 이유</p> <p>☞ 모범사례 (2) 다. 제시</p> |

(2) 금융상품(위험관리) 주식 모범사례

| |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함 - 위험 관리 전략(아래 주식 (1)) - 환위험(아래 주식 (2)) - 시장변수에 대한 민감도(환위험, 이자율 위험) 분석 (아래 주식 (3)) - 신용위험에 대한 최대노출정도 (아래 주식 (4)) ■ 위험관리 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role) - [D822380] 주식 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 - 연결 |
|--|

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

12. 위험관리

1) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

① 환위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

② 이자율위험관리

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율 위험을 관리하기 위하여 고정금리 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다.

3) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|---------|---------|---------|--------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 215,180 | 71,668 | 173,765 | 49,892 |
| EUR | 51,818 | 15,477 | 32,748 | 3,142 |
| JPY | 832 | 342 | 391 | 924 |
| CNY | 743 | 422 | 1,091 | 242 |
| 기타 | 162,599 | 25,410 | 100,719 | 21,176 |
| 합 계 | 431,172 | 113,319 | 308,714 | 75,376 |

4) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 환율이 5% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 환율 상승시 | 환율 하락시 | 환율 상승시 | 환율 하락시 |
| 당기손익 | 418,776 | (418,776) | 258,655 | (258,655) |

보고기간종료일 현재 이자율이 1%p 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|---------|----------|---------|
| | 이자율 상승시 | 이자율 하락시 | 이자율 상승시 | 이자율 하락시 |
| 당기손익 | (204,420) | 204,420 | (64,323) | 64,323 |

5) 신용위험에 대한 최대노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------------|------------|
| 매출채권 | 29,918,662 | 26,944,576 |
| 기타채권 | 73,381,974 | 66,839,591 |
| 정부대여금 | 2,125,340 | 1,760,457 |
| 합계 | 105,425,976 | 95,544,624 |

※ 유동성 위험은 4. 차입금 모범사례 나. 만기분석 참조

가. 위험 관리 전략 **【제1107호 문단 33】**

□ DSD 표준 공시 사례

| |
|---|
| <p>1) 시장위험</p> <p>연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.</p> <p>① 환위험관리</p> <p>연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.</p> <p>② 이자율위험관리</p> <p>이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.</p> <p>연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율 위험을 관리하기 위하여 고정금리 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.</p> <p>2) 신용위험</p> <p>신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다.</p> |
|---|

□ XBRL 공시 모범사례

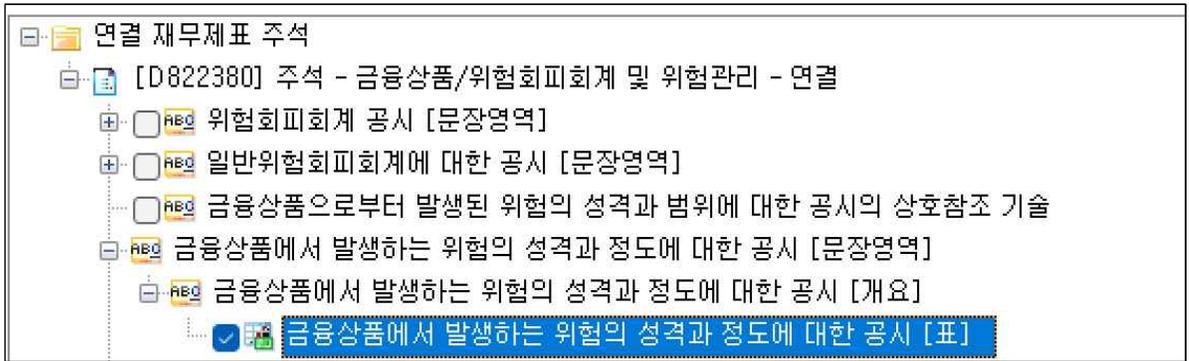
- DSD 표준 공시의 분해
 - 해당 주석은 위험관리 전략에 대하여 공시하는 것임
 - DSD상의 서술형 데이터를 표(Table)로 구성
 - 따라서 위험의 종류를 축(Axis)으로 하고, 위험 노출 정도, 관리 목적 등을 행(Line Item)으로 설정하여 표(Table)를 구성
- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822380] 주석 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑

【위험의 성격과 정도에 대한 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|------------------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfNatureAndExtentOfRisksArisingFromFinancialInstrumentsAbstract | 금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfNatureAndExtentOfRisksArisingFromFinancialInstrumentsTable | 금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksAxis | 위험 유형 [축] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksMember | 위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | MarketRiskMember | 시장위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyRiskMember | 환위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | InterestRateRiskMember | 이자율위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CreditRiskMember | 신용위험 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfNatureAndExtentOfRisksArisingFromFinancialInstrumentsLineItems | 금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | DescriptionOfExposureToRisk | 위험에 대한 노출 정도에 대한 기술 |
| 행 | ifrs-full | DescriptionOfObjectivesPoliciesAndProcessesForManagingRisk | 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 |

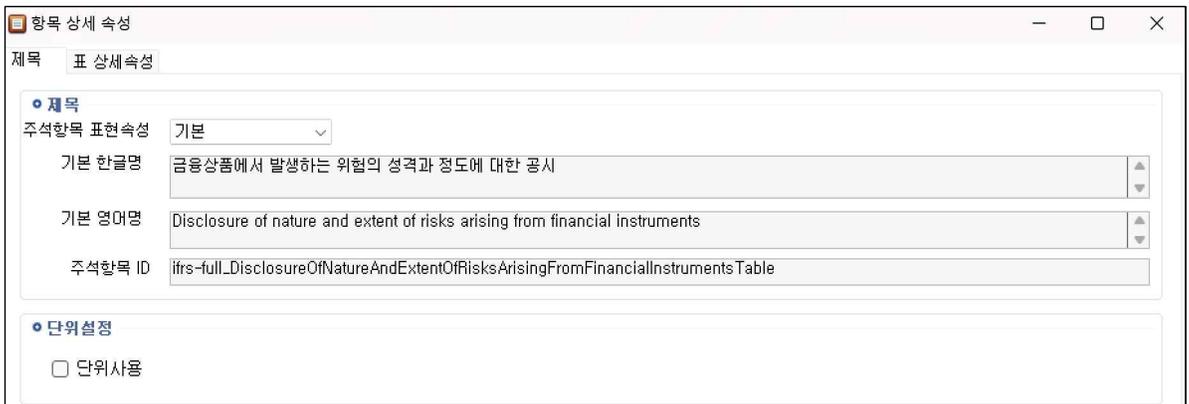
- 작성기 빌딩
 - “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822380] 주석 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리”에서 해당 표(금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택

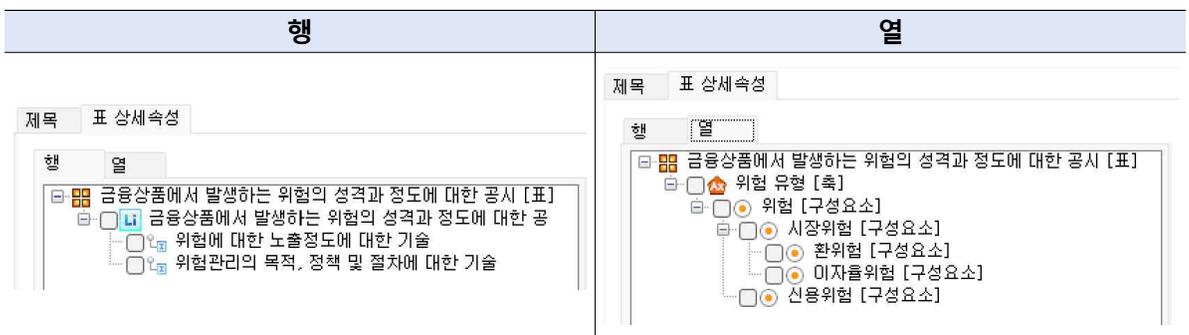


- 제목 시트에서는 표준 표(Table)이고, 서술형 데이터이므로 단위가 없어 단위 사용을 체크하지 않음

단위 사용을 선택하지 않은 화면



행과 열에 매핑 결과를 빌딩



○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시

당기 당/전기 사용안함

| | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 위험 [구성요소] | | |
| | 시장위험 [구성요소] | | |
| | 환위험 [구성요소] | 이자율위험 [구성요소] | 신용위험 [구성요소] |
| 위험에 대한 노출정도에 | 연결실체는 외화로 표시된 | 연결실체는 고정이자율과 | 한편, 금융자산의 장부금 |
| 위험관리의 목적, 정책 및 | | 이자율 위험은 미래의 시 | 신용위험은 계약상대방이 |

나. 환위험 **【제1107호 문단 33】**

DSD 표준 공시 사례

3) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|---------|---------|---------|--------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 215,180 | 71,668 | 173,765 | 49,892 |
| EUR | 51,818 | 15,477 | 32,748 | 3,142 |
| JPY | 832 | 342 | 391 | 924 |
| CNY | 743 | 422 | 1,091 | 242 |
| 기타 | 162,599 | 25,410 | 100,719 | 21,176 |
| 합 계 | 431,172 | 113,319 | 308,714 | 75,376 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 외화별로 환율변동에 노출되어 있는 자산과 부채를 공시하는 것임
- 따라서 위험의 종류를 축(Axis)으로 하고, 외화금융자산 및 부채의 원화환산액을 행(Line Item)으로 설정하여 표(Table)를 구성
- “[D822380] 주식 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 - 연결”에는 “외화금융

자산의 통화별 내역 [표]와 “외화금융부채의 통화별 내역 [표]”가 분리되어 제시되어 있으므로 해당 표준 표(Table)를 활용

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 외화금융자산의 통화별 내역 | | | | | | (단위 : 백만원) |
|----------------|--------------|-----|-----|-----|--------|------------|
| 당기 | | | | | | |
| | 위험 | | | | | 위험 합계 |
| | 환위험 | | | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | |
| | USD | EUR | JPY | CNY | 그밖의 통화 | |
| 외화금융자산, 원화환산금액 | | | | | | |

| 외화금융부채의 통화별 내역 | | | | | | (단위 : 백만원) |
|----------------|--------------|-----|-----|-----|--------|------------|
| 당기 | | | | | | |
| | 위험회피 | | | | | 위험회피 합계 |
| | 환위험 | | | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | |
| | USD | EUR | JPY | CNY | 그밖의 통화 | |
| 외화금융부채, 원화환산금액 | | | | | | |

- 매핑
 - 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822380] 주석 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑

【환위험-외화금융자산 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|---------------------|
| 제목 | dart | DetailsOfFinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyAbstract | 외화금융자산의 통화별 내역 [개요] |
| 제목 | dart | DetailsOfFinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyTable | 외화금융자산의 통화별 내역 [표] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksAxis | 위험 유형 [축] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksMember | 위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyRiskMember | 환위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyInWhichInformationIsDisplayedAxis | 정보를 표시하는 통화 [축] |
| 열 | ifrs-full | FunctionalOrPresentationCurrencyMember | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] |
| 열 | dart | USDMember | USD [구성요소] |
| 열 | dart | EURMember | EUR [구성요소] |
| 열 | dart | JPYMember | JPY [구성요소] |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|--------|---|---------------------|
| 열 | dart | CNYMember | CNY [구성요소] |
| 열 | dart | OtherCurrenciesMember | 그밖의 통화 [구성요소] |
| 행 | dart | DetailsOfFinancialAssetsDenominatedInForeignCurrencyLineItems | 외화금융자산의 통화별 내역 [항목] |
| 행 | dart | FinancialAssetsDenominatedInForeignCurrency | 외화금융자산, 원화환산금액 |

【환위험-외화금융부채 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|---------------------|
| 제목 | dart | DetailsOfFinancialLiabilitiesDenominatedInForeignCurrencyAbstract | 외화금융부채의 통화별 내역 [개요] |
| 제목 | dart | DetailsOfFinancialLiabilitiesDenominatedInForeignCurrencyTable | 외화금융부채의 통화별 내역 [표] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksAxis | 위험 유형 [축] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksMember | 위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyRiskMember | 환위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyInWhichInformationIsDisplayedAxis | 정보를 표시하는 통화 [축] |
| 열 | ifrs-full | FunctionalOrPresentationCurrencyMember | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] |
| 열 | dart | USDMember | USD [구성요소] |
| 열 | dart | EURMember | EUR [구성요소] |
| 열 | dart | JPYMember | JPY [구성요소] |
| 열 | dart | CNYMember | CNY [구성요소] |
| 열 | dart | OtherCurrenciesMember | 그밖의 통화 [구성요소] |
| 행 | dart | DetailsOfFinancialLiabilitiesDenominatedInForeignCurrencyLineItems | 외화금융부채의 통화별 내역 [항목] |
| 행 | dart | FinancialLiabilitesDenominatedInForeignCurrency | 외화금융부채, 원화환산금액 |

※ 외화금융자산 또는 외화금융부채의 원화 환산금액에 대응하는 해당 통화 공시 방법은 142페이지 참조

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 외화금융자산의 통화별 내역 | | | | | | |
|----------------|------------------------------------|------------|------------|------------|---------------|--------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 | | | | |
| | 위험 [구성요소] | | | | | 위험 [구성요소] 합계 |
| | 환위험 [구성요소] | | | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] | | | | | |
| | USD [구성요소] | EUR [구성요소] | JPY [구성요소] | CNY [구성요소] | 그밖의 통화 [구성요소] | |
| 외화금융자산, 원화환산금 | 215,180 | 51,818 | 832 | 743 | 162,599 | 431,172 |

외화금융부채의 통화별 내역

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | | | | | | |
|---------------------|------------|------------|------------|---------------|--------|----------------|
| 위험회피 [구성요소] | | | | | | 위험회피 [구성요소] 합계 |
| 환위험 [구성요소] | | | | | | |
| 기능통화 또는 표시통화 [구성요소] | | | | | | |
| USD [구성요소] | EUR [구성요소] | JPY [구성요소] | CNY [구성요소] | 그밖의 통화 [구성요소] | | |
| 외화금융부채, 원화환산금 | 71,668 | 15,477 | 342 | 422 | 25,410 | 113,319 |

다. 시장변수에 대한 민감도(환위험, 이자율 위험) 분석 **【제1107호 문단 40】**

DSD 표준 공시 사례

4) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 환율이 5% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 환율 상승시 | 환율 하락시 | 환율 상승시 | 환율 하락시 |
| 당기손익 | 418,776 | (418,776) | 258,655 | (258,655) |

보고기간종료일 현재 이자율이 1%p 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|---------|----------|---------|
| | 이자율 상승시 | 이자율 하락시 | 이자율 상승시 | 이자율 하락시 |
| 당기손익 | (204,420) | 204,420 | (64,323) | 64,323 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 시장변수의 변동이 당기손익에 미치는 영향에 대하여 공시하는 것임
- 환위험과 이자율 위험을 구성요소(Member)로 하는 위험 [축]을 사용하고, 시장위험의 각 유형별 민감도분석에 대한 기술 및 시장변수의 상승/하락에 따른 당기손익의 변화를 행(Line Item)으로 하여 표를 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 당기 (단위 : 백만원) | | |
|---|-----|-------|
| | 위험 | |
| | 환위험 | 이자율위험 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 기술 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | | |

○ 매핑

- 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D822380] 주식 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

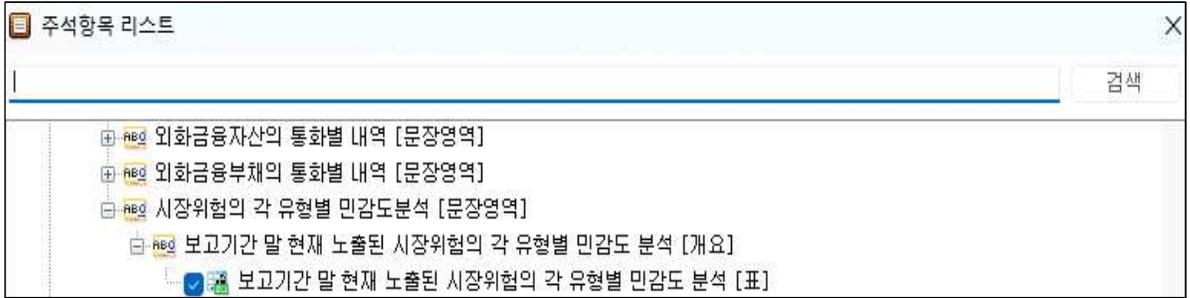
【이자율위험 환위험 민감도 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|---------------------------------------|
| 제목 | dart | SensitivityAnalysisForEachTypeOfMarketRiskAbstract | 보고기간말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 [개요] |
| 제목 | dart | SensitivityAnalysisForEachTypeOfMarketRiskTable | 보고기간말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 [표] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksAxis | 위험 유형 [축] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfRisksMember | 위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrencyRiskMember | 환위험 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | InterestRateRiskMember | 이자율위험 [구성요소] |
| 행 | dart | SensitivityAnalysisForEachTypeOfMarketRiskLineItems | 보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 [항목] |
| 행 | dart | DescriptionOfSensitivityAnalysisForEachTypeOfMarketRisk | 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 |
| 행 | dart | IncreaseInProfitDueToIncreaseInMarketRiskVariable | 시장변수 상승 시 당기손익 증가 |
| 행 | dart | DecreaseInProfitDueToIncreaseInMarketRiskVariable | 시장변수 상승 시 당기손익 감소 |
| 행 | dart | IncreaseInProfitDueToDecreaseInMarketRiskVariable | 시장변수 하락 시 당기손익 증가 |
| 행 | dart | DecreaseInProfitDueToDecreaseInMarketRiskVariable | 시장변수 하락 시 당기손익 감소 |

○ 작성기 빌딩

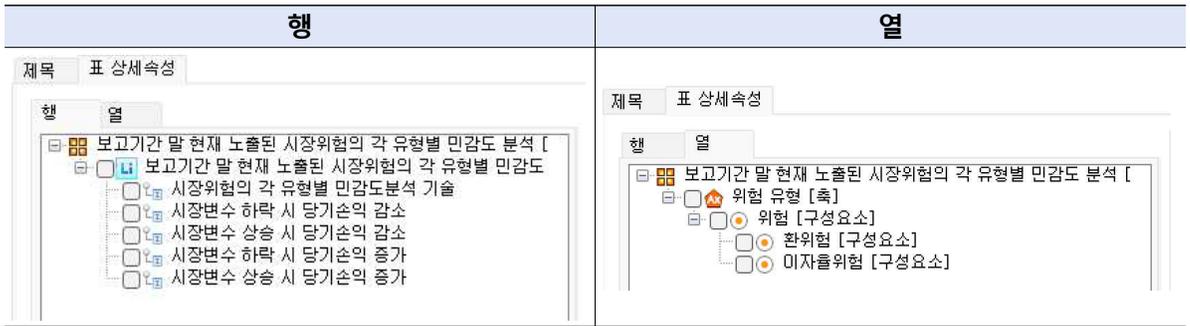
- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822380] 주석 - 금융상품/ 위험회피회계 및 위험관리” 표준 주석 목차(Link Role)에서 해당 표(보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



- 합계열이 필요 없으므로 합계열 사용에 대하여 “아니오”를 선택
- 당기손익 감소 행(Line Item)은 차변 속성이므로, 명칭(Label)은 Negated Label을 사용하고, 양수로 입력

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

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 하락 시 당기손익 감소 | 418,776 | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | 204,420 |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 204,420 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 418,776 | |

- 환위험 [구성요소]의 “시장위험의 각 유형별 민감도 분석”에 “보고기간종료일 현재 환율이 5% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향”을 입력

라. 신용위험에 대한 최대노출정도 **【제1107호 문단 36】**

□ DSD 표준 공시 사례

5) 신용위험에 대한 최대노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위 : 백만원) | | |
|------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 29,918,662 | 26,944,576 |
| 기타채권 | 73,381,974 | 66,839,591 |
| 정부대여금 | 2,125,340 | 1,760,457 |
| 합계 | 105,425,976 | 95,544,624 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 금융자산 종류별 신용위험의 최대노출정도를 공시하는 것임
- 금융상품의 종류를 구성요소(Member)로 하는 금융상품의 종류 [축]을 사용하고, 신용위험에 대한 최대 노출정도를 행(Line Item)으로 하여 표를 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 신용위험 익스포저에 대한 공시 | | | | (단위 : 백만원) |
|------------------|------|------|--------|------------|
| 당기 | 금융상품 | | | 금융상품 합계 |
| | 매출채권 | 기타채권 | 정부 대여금 | |
| 신용위험에 대한 최대 노출정도 | | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822380] 주석 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【신용위험 익스포저 매핑 결과】

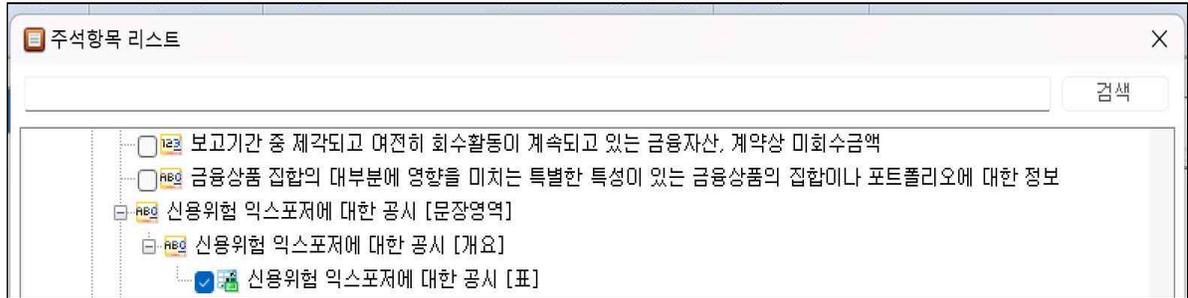
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|-----------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfCreditRiskExposureAbstract | 신용위험 익스포저에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfCreditRiskExposureTable | 신용위험 익스포저에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialInstrumentsAxis | 금융상품의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialInstrumentsMember | 금융상품 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] |
| 열 | dart | OtherReceivablesMember | 기타채권 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LoansToGovernmentMember | 정부 대여금 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfCreditRiskExposureLineItems | 신용위험 익스포저에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | MaximumExposureToCreditRisk | 신용위험에 대한 최대 노출정도* |

* “[D822390] 주석 - 금융상품 - 연결”의 행(Line Item)을 사용

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822380] 주석 - 금융상품/ 위험회피회계 및 위험관리” 표준 주석 목차(Link Role)에서 해당 표(신용위험 익스 포저에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 신용위험 익스포저에 대한 공시 | | | | |
|------------------|------------------------------------|-------------|---------------|-------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | | 단위: 백만원 |
| | 금융상품 [구성요소] | | | 금융상품 [구성요소] |
| | 매출채권 [구성요소] | 기타채권 [구성요소] | 정부 대여금 [구성요소] | 합계 |
| 신용위험에 대한 최대 노출정도 | 29,918,662 | 73,381,974 | 2,125,340 | 105,425,976 |

(3) 금융상품(위험관리) 주식 유의사항

가. 민감도 분석은 “시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술” 행(Line Item) 사용

발생가능한 감소율과 증가율을 설명하는 “시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술”을 행(Line Item)으로 구성하고, 그에 따른 변동금액을 각각 행(Line Item)으로 구성

나. 민감도 분석의 당기손익에 미치는 영향은 세전, 세후 모두 사용하는 것으로 함

시장변수 하락 시 당기손익 감소 등의 행(Line Item)은 세전, 세후 모두 사용하는 것으로 함. 따라서 세전 세후에 따라 별도로 확장하지 않아도 됨

13 공정가치 측정

(1) 기준서 '제1113호 공정가치 측정' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

- 91 재무제표이용자가 다음의 사항을 평가하는 데에 도움이 되는 정보를 공시한다.
- (1) 최초 인식 후 반복적으로나 비반복적으로 재무상태표에 공정가치로 측정하는 자산과 부채의 경우에, 가치평가방법과 그러한 측정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수
 - (2) 유의적이지만 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)를 사용하여 반복적으로 공정가치를 측정하는 경우에, 해당 기간 중 그러한 측정치가 당기손익이나 기타포괄손익에 미친 영향
- 93 문단 91의 목적을 이루기 위해서는 최초 인식 후 재무상태표에 공정가치(이 기준서의 적용 범위에 포함되는 공정가치에 근거한 측정치를 포함)로 측정하는 자산과 부채의 종류별(자산과 부채의 적절한 종류를 판단하기 위한 정보에 대해서는 문단 94를 참조)로 최소한 다음의 정보를 공시한다.
- (2) 반복적인 공정가치 측정치와 비반복적인 공정가치 측정치의 경우에, 공정가치 서열체계에서 공정가치 측정치 전체를 분류하는 수준(수준 1, 2, 3)
- ☞ **모범사례 (2) 가. 제시**
- (8) 공정가치 서열체계의 수준 3으로 분류하는 반복적인 공정가치 측정치의 경우에는 다음을 공시한다.
 - (가) 그러한 측정치 모두에 대하여, 관측할 수 없는 투입변수가 다른 금액으로 변동됨으로써 공정가치 측정치가 유의적으로 더 높아지거나 낮아질 수 있다면 관측할 수 없는 그 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정치의 민감도에 대한 서술적 기술. 그러한 투입변수와 공정가치 측정에 사용한 그 밖의 관측할 수 없는 투입변수 간 상호관계가 있는 경우에는 그러한 상호관계에 대해서도 설명하고, 그 상호관계가 관측할 수 없는 투입변수의 변동이 공정가치 측정치에 어떻게 영향을 미치는지(확대 또는 축소)에 대해서도 설명한다. 이러한 요구사항에 따라 공시할 때에는, 최소한 (4)에 따라 공시되는 관측할 수 없는 투입변수 변동으로 인한 민감도에 대한 서술적 기술에 그러한 투입변수를 포함한다.
 - (나) 금융자산과 금융부채의 경우에, 가능성이 어느 정도 있고 (reasonably possible) 대체할 수 있는 가정을 반영하기 위해 하나 이상의 관측할 수 없는 투입변수 변동이 공정가치를 유의적으로 변동시킨다면, 그러한 사실을 언급하고 변동의 영향을 공시한다. 가능성이 어느 정도 있고 대체할 수 있는 가정을 반영한 변동의 영향이 어떻게 계산되었는지를 공시한다. 이러한 목적을 위하여, 유의성은 당기손익, 그리고 총자산이나 총부채와 관련하여 판단하거나, 공정가치의 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 총자본과 관련하여 판단한다.
- ☞ **모범사례 (2) 나. 제시**

(2) 공정가치 측정 주식 모범사례

- 기준서 '제1113호 공정가치 측정' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 서열체계에 따른 수준별 공시(아래 주식 (1))
 - 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정의 민감도 분석(아래 주식 (2))
- 공정가치 측정 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D823000] 주식 - 공정가치측정 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

13. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 자산의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 계 |
| 단기매매지분증권 | 27,112 | - | - | 27,112 |
| 채무증권 | 5,250,993 | - | 2,230,304 | 7,481,297 |
| 파생상품 | 347,221 | 1,084,173 | - | 1,431,394 |
| 매각예정 비유동자산 | - | 130,364 | 415,657 | 546,021 |

(2) 다음은 다른 투입변수는 일정하다는 전제 하에 합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향을 분석한 것입니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 관측가능하지 않는 투입변수 | 합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동 | 당기손익 | | 기타포괄손익 | |
|--------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | 투입변수 증가로 인한 영향 | 투입변수 감소로 인한 영향 | 투입변수 증가로 인한 영향 | 투입변수 감소로 인한 영향 |
| 기타지분증권 | 성장률 | +/- 1% | 6,235 | (5,466) | 7,952 | (6,394) |
| | 할인율 | +/- 1% | (6,984) | 7,785 | (8,690) | 10,853 |

가. 서열체계에 따른 수준별 공시 **【제1113호 문단 91,93(2)】**

□ DSD 표준 공시 사례

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 자산의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.
(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 계 |
| 단기매매지분증권 | 27,112 | - | - | 27,112 |
| 채무증권 | 5,250,993 | - | 2,230,304 | 7,481,297 |
| 파생상품 | 347,221 | 1,084,173 | - | 1,431,394 |
| 매각예정 비유동자산 | - | 130,364 | 415,657 | 546,021 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 자산 공정가치의 수준별 구분에 대하여 공시하는 것임
- 측정 및 공정가치 서열체계와 자산의 분류를 축(Axis)으로 하고, 자산을 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 자산의 공정가치측정에 대한 공시 | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|---------------------|------------------|--|
| 달기 | | | | | | | | | | |
| 측정 전체 | | | | | | | | | | |
| 공정가치 | | | | | | | | | | |
| 자산 | | | | | | | | | | |
| 단기매매지분증권 | | | | | 채무증권 | | | 파생 | | |
| 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | |
| 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | 공정가치 서열체계 수준 1 | | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | 공정가치 서열체계 수준 1 | | 공정가치 서열체계 수준 2 | |
| 자산 | | | | | | | | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D823000] 주석 - 공정가치측정 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【서열체계에 따른 수준별 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFairValueMeasurementOfAssetsAbstract | 자산의 공정가치측정에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFairValueMeasurementOfAssetsTable | 자산의 공정가치측정에 대한 공시 [표] |

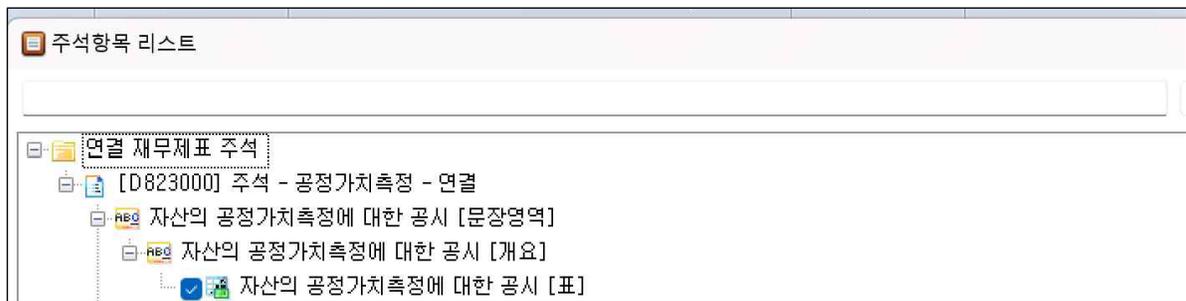
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|-------------------------|
| 열 | ifrs-full | MeasurementAxis | 측정 [축] |
| 열 | ifrs-full | AggregatedMeasurementMember | 측정 전체 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AtFairValueMember | 공정가치 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsAxis | 자산의 분류 [축]* |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsMember | 자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TradingEquitySecuritiesMember | 단기매매지분증권 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | DebtSecuritiesMember | 채무증권 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | DerivativesMember | 파생상품 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | NoncurrentAssetsHeldForSaleMember | 매각예정 비유동자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LevelsOfFairValueHierarchyAxis | 공정가치 서열체계의 수준 [축] |
| 열 | ifrs-full | AllLevelsOfFairValueHierarchyMember | 공정가치 서열체계의 모든 수준 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | Level1OfFairValueHierarchyMember | 공정가치 서열체계 수준 1 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | Level2OfFairValueHierarchyMember | 공정가치 서열체계 수준 2 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | Level3OfFairValueHierarchyMember | 공정가치 서열체계 수준 3 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfFairValueMeasurementOfAssetsLineItems | 자산의 공정가치측정에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | Assets | 자산* |

* 금융자산을 행(Line Item)으로 구성할 경우에는 금융자산의 종류 [축] 사용

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D823000] 주식 - 공정가치측정 - 연결”에서 해당 표(자산의 공정가치측정에 대한 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩

| 행 | 열 |
|---|--|
| <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 자신의 공정가치측정에 대한 공시 [표] 자신의 공정가치측정에 대한 공시 [항목] 자산 | <p>제목 표 상세속성</p> <p>행 열</p> <ul style="list-style-type: none"> 자신의 공정가치측정에 대한 공시 [표] <ul style="list-style-type: none"> 측정 [축] 측정 전체 [구성요소] 공정가치 [구성요소] 자산의 분류 [축] 자산 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 단기매매지분증권 [구성요소] 채무증권 [구성요소] 파생상품 [구성요소] 매각예정 비유동자산 [구성요소] 공정가치 서열체계의 수준 [축] 공정가치 서열체계의 모든 수준 [구성요소] <ul style="list-style-type: none"> 공정가치 서열체계 수준 1 [구성요소] 공정가치 서열체계 수준 2 [구성요소] 공정가치 서열체계 수준 3 [구성요소] |

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 자산의 공정가치측정에 대한 공시 | | | | | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|-------------------------|-----------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 | | | | |
| | 측정 전체 [구성요소] | | | | | |
| | 공정가치 [구성요소] | | | | | |
| | 자산 [구성요소] | | | | | |
| | 단기매매지분증권 [구성요소] | | | | 채무증권 [구성요소] | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 [구성요소] | | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 [구성요소] | |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | 공정가치 서열체계 수준 1 수준 [구성요소] 합계 | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 |
| 자산 | 27,112 | 0 | 0 | 27,112 | 5,250,993 | |

나. 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정의 민감도 분석 **【제1113호 문단 93(8)】**

□ DSD 표준 공시 사례

(2) 다음은 다른 투입변수는 일정하다는 전제 하에 합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향을 분석한 것입니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 관측가능하지 않는 투입변수 | 합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동 | 당기손익 | | 기타포괄손익 | |
|--------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | 투입변수 증가로 인한 영향 | 투입변수 감소로 인한 영향 | 투입변수 증가로 인한 영향 | 투입변수 감소로 인한 영향 |
| 기타지분증권 | 성장률 | +/- 1% | 6,235 | (5,466) | 7,952 | (6,394) |
| | 할인율 | +/- 1% | (6,984) | 7,785 | (8,690) | 10,853 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 관측할 수 없는 투입변수의 변동에 따른 공정가치 변동을 공시하는 것임
- 공정가치 측정 자산에 대한 것이므로 측정 축을 사용하고, 기타지분증권을 나타내기 위해 자산의 분류 축을, 관측할 수 없는 투입변수를 구분하기 위하여 관측할 수 없는 투입변수 축을 사용하여 열을 구성
- 행은 투입변수의 변동 정도 및 그에 따른 공정가치 변동을 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 당기 (단위 : 백만원) | | |
|--|---------------|-----|
| | 측정 전체 | |
| | 공정가치 | |
| | 자산 | |
| | 기타지분증권 | |
| | 관측할 수 없는 투입변수 | |
| | 할인율, 측정 투입변수 | 성장률 |
| 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증 가율, 자산 | | |
| 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감 소율, 자산 | | |
| 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증 가로 인한 공정가치 측정치 의 증가(감소), 자산 | | |
| 기타포괄손익(세전)으로 인 식된, 관측할 수 없는 투입 변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 | | |
| 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감 소로 인한 공정가치 측정치 의 증가(감소), 자산 | | |
| 기타포괄손익(세전)으로 인 식된, 관측할 수 없는 투입 변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D823000] 주석 - 공정가치측정 - 연결”에서 행 (Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 측정의 민감도 매핑 결과】

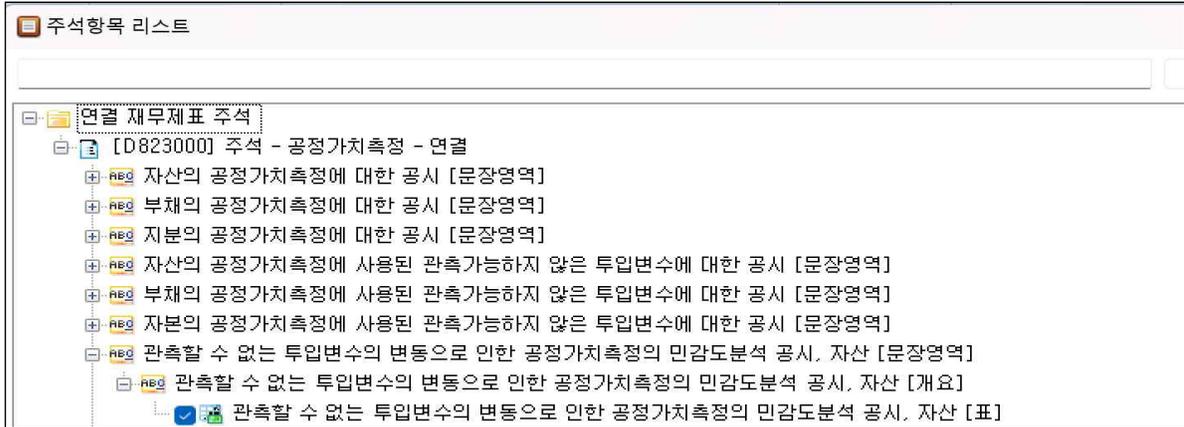
| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|--|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfSensitivityAnalysisOfFairValueMeasurementToChangesInUnobservableInputsAssetsAbstract | 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfSensitivityAnalysisOfFairValueMeasurementToChangesInUnobservableInputsAssetsTable | 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 [표] |
| 면 | ifrs-full | MeasurementAxis | 측정 [축] |
| 면 | ifrs-full | AggregatedMeasurementMember | 측정 전체 [구성요소] |
| 면 | ifrs-full | AtFairValueMember | 공정가치 [구성요소] |
| 면 | ifrs-full | ClassesOfAssetsAxis | 자산의 분류 [축] |
| 면 | ifrs-full | ClassesOfAssetsMember | 자산 [구성요소] |
| 면 | ifrs-full | OtherEquitySecuritiesMember | 기타지분증권 [구성요소] |
| 면 | ifrs-full | UnobservableInputsAxis | 관측할 수 없는 투입변수 [축] |
| 면 | ifrs-full | UnobservableInputsMember | 관측할 수 없는 투입변수 [구성요소] |
| 면 | dart | GrowthRateMember | 성장률 [구성요소] |
| 면 | ifrs-full | DiscountRateMeasurementInputMember | 할인율, 측정 투입변수 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfSensitivityAnalysisOfFairValueMeasurementToChangesInUnobservableInputsAssetsLineItems | 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 [항목] |
| 행 | ifrs-full | PercentageOfReasonablyPossibleIncreaseInUnobservableInputAssets | 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가율, 자산 |
| 행 | ifrs-full | PercentageOfReasonablyPossibleDecreaseInUnobservableInputAssets | 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소율, 자산 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInFairValueMeasurementDueToReasonablyPossibleIncreaseInUnobservableInputRecognisedInProfitOrLossBeforeTaxAssets | 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInFairValueMeasurementDueToReasonablyPossibleIncreaseInUnobservableInputRecognisedInOtherComprehensiveIncomeBeforeTaxAssets | 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInFairValueMeasurementDueToReasonablyPossibleDecreaseInUnobservableInputRecognisedInProfitOrLossBeforeTaxAssets | 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseInFairValueMeasurementDueToReasonablyPossibleDecreaseInUnobservableInputRecognisedInOtherComprehensiveIncomeBeforeTaxAssets | 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가치 측정치의 증가(감소), 자산 |

※ 유동/비유동 구분법에 따른 계정과목이 포함된 서열체계의 경우에는 행(Line Item)으로 구성

○ 작성기 빌딩

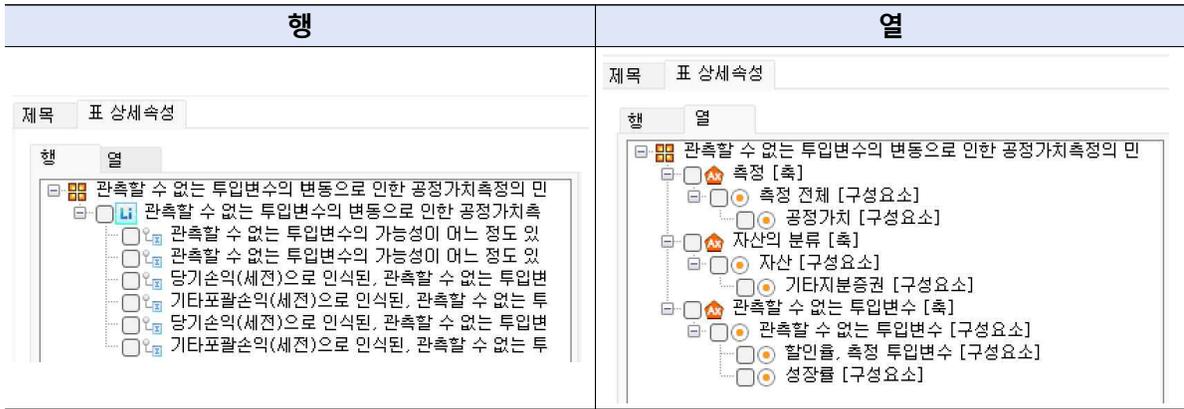
- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D823000] 주석 - 공정가치측정 - 연결”에서 해당 표(관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 | | |
|--|------------------------------------|------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 측정 전체 [구성요소] | |
| | 공정가치 [구성요소] | |
| | 자산 [구성요소] | |
| | 기타지분증권 [구성요소] | |
| | 관측할 수 없는 투입변수 [구성요소] | |
| | 할인율, 측정 투입변수 [구성요소] | 성장률 [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 | -6,984 | 6,235 |
| 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가로 인한 공정가 | -8,690 | 7,952 |
| 당기손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가치 측 | 7,785 | -5,466 |
| 기타포괄손익(세전)으로 인식된, 관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소로 인한 공정가 | 10,853 | -6,394 |

(3) 공정가치 측정 주석 유의사항

가. 관측할 수 없는 투입변수는 축(Axis)으로 구성

- 관측할 수 없는 투입변수는 축(Axis)으로 구성하여야 하며, 행(Line Item)으로 확장하지 않음

나. 관측할 수 없는 투입변수의 감소율은 양수를 입력하고 소수로 변환하여 입력

- “관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 증가율, 자산”과 “관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소율, 자산” 행(Line Item)은 데이터 타입이 비율(Percent)이므로 백분을 데이터를 소수로 변환하여 입력 (ex. 1% → 0.01)
- 또한, “관측할 수 없는 투입변수의 가능성이 어느 정도 있는 감소율, 자산” 행(Line Item)의 개념 안에 “감소”가 포함되어 있으므로, 감소율은 양수로 입력(ex. 예 1% 감소 → 0.01)

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 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, 장부가액과 공정가치를 행(Line Item)으로 구성한 구조임

라. 유동/비유동 구분법에 따른 계정과목이 포함된 서열체계의 경우에는 행(Line Item)으로 구성

- 자산의 분류 [축]을 사용하여 계정과목을 열로 구성할 경우에는 유동/비유동 구분법 적용 계정과목을 구성하면 안 되며, 유동/비유동 구분법에 따른 계정과목을 포함하여 서열체계 수준을 분류할 경우에는 해당 계정과목을 행(Line Item)으로 구성

마. 금융상품의 취득원가와 공정가치를 비교하여 공시하는 경우에는 측정 [축] 사용

- 금융상품의 장부금액이 아닌 취득원가와 공정가치를 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

14 범주별 금융상품

(1) 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

- 8 기업회계기준서 제1109호에서 정의하는 다음의 각 범주별 장부금액을 재무상태표나 주석에 공시한다.
- (1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같이 구분하여 별도로 각각 표시한다.
 - (가) 기업회계기준서 제1109호 문단 6.7.1에 따라 최초 인식시점이나 후속적으로 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융자산
 - (나) 기업회계기준서 제1109호 문단 3.3.5의 선택권에 따라 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
 - (다) 기업회계기준서 제1032호 문단 33A의 선택권에 따라 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
 - (라) 기업회계기준서 제1109호에 따라 의무적으로 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
 - (5) 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 다음과 같이 구분하여 별도로 각각 표시한다.
 - (가) 기업회계기준서 제1109호 문단 6.7.1에 따라 최초 인식시점이나 후속적으로 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채
 - (나) 기업회계기준서 제1109호에 따라 단기매매의 정의를 충족하는 금융부채
 - (6) 상각후원가 측정 금융자산
 - (7) 상각후원가 측정 금융부채
 - (8) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같이 구분하여 별도로 각각 표시한다.
 - (가) 기업회계기준서 제1109호 문단 4.1.2A에 따라 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산
 - (나) 기업회계기준서 제1109호 문단 5.7.5에 따라 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자

모범사례 (2) 가, 나 제시

(2) 범주별 금융상품 주석 모범사례

- 기준서 '제1107호 금융상품' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 금융상품(자산/부채)의 범주별 구분 공시(아래 주석 (1))
- 범주별 금융상품 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D822430] 주석 - 범주별 금융상품 - 연결

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

14. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 계 |
|----------|------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 69,080,893 | - | - | 69,080,893 |
| 매출채권 | 36,647,393 | - | - | 36,647,393 |
| 기타채권 | - | 7,481,297 | - | 7,481,297 |
| 기타금융자산 | - | - | 1,431,394 | 1,431,394 |

(단위 : 백만원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 계 |
|--------|------------------|----------------------|------------|
| 매입채무 | 11,319,824 | - | 11,319,824 |
| 단기차입금 | 504,552 | - | 504,552 |
| 사채 | 537,618 | - | 537,618 |
| 장기차입금 | 3,724,850 | - | 3,724,850 |
| 기타금융부채 | 11,330,545 | 49,904 | 11,380,449 |

가. 금융자산의 범주별 구분 공시 **【제1107호 문단 8(1),(6),(8)】**

DSD 표준 공시 사례

(당기말)

(단위 : 백만원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 계 |
|----------|------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 69,080,893 | - | - | 69,080,893 |
| 매출채권 | 36,647,393 | - | - | 36,647,393 |
| 기타채권 | - | 7,481,297 | - | 7,481,297 |
| 기타금융자산 | - | - | 1,431,394 | 1,431,394 |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 금융자산을 범주별로 구분하여 공시하는 것임

- 따라서 금융자산을 행(Line Item)으로 하고, 두 개의 축인 '금융자산의 종류 [축]' 과 '금융자산의 범주 [축]'을 사용하여 표를 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 금융자산의 범주별 공시 | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------------------------|------------|----------|----------------------|---------------------------|------------|----------|----------------------|---------------------------|------------|----------|
| 달기 | | | | | | | | | | | |
| 금융자산, 분류 | | | | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 | | | | 기타채권 | | | |
| 금융자산, 범주 | | | | 금융자산, 범주 | | | | 금융자산, 범주 | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주 | 공정가치평가 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주 | 공정가치평가 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주 | 공정가치평가 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 금융자산, 범주 |
| 금융자산 | | | | | | | | | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822430] 주석 - 범주별 금융상품 - 연결”에서 행 (Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

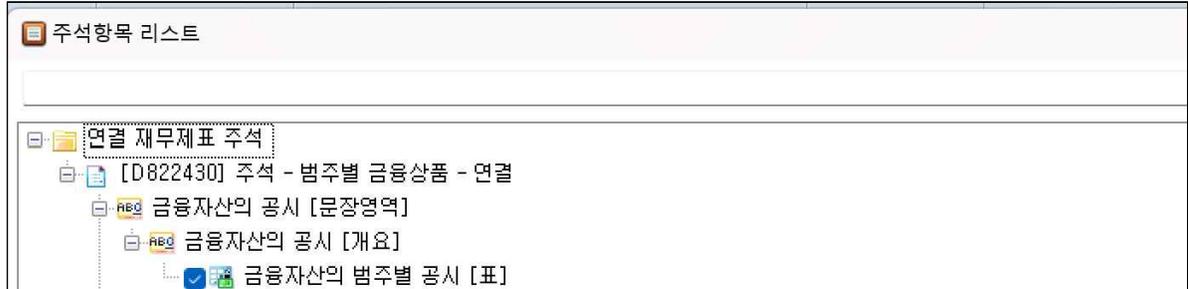
【금융자산의 범주별 구분 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|-----------------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsAbstract | 금융자산의 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfFinancialAssetsByCategoryTable | 금융자산의 범주별 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsMember | 금융자산, 분류 [구성요소] |
| 열 | entity | CashAndCashEquivalentsMember | 현금및현금성자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] |
| 열 | dart | OtherReceivablesMember | 기타채권 [구성요소] |
| 열 | dart | OtherFinancialAssetsMember | 기타금융자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsCategoryMember | 금융자산, 범주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsAtAmortisedCostCategoryMember | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeCategoryMember | 공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossCategoryMember | 당기손익인식금융자산 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsLineItems | 금융자산의 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | FinancialAssets | 금융자산 |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822430] 주석 - 범주별 금융상품 - 연결”에서 해당 표(금융자산의 범주별 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

[행과 열에 매핑 결과를 빌딩]



○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

금융자산의 범주별 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 백만원

| | | | | |
|------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | 금융자산, 분류 [구성요소] | | | |
| | 현금및현금성자산 [구성요소] | | 매출채권 [구성요소] | |
| | 금융자산, 범주 [구성요소] | | 금융자산, 범주 [구성요소] | 금융자산, 범주 [구성요소] |
| | 상각후원가로 측정하는 금 | 공정가치평가를 기타포괄 | 당기손익인식금융자산 [구 | 상각후원가로 측정하는 금 |
| 금융자산 | 69,080,893 | | 합계 | 36,647,393 |

나. 금융부채의 범주별 구분 공시 **【제1107호 문단 8(5), (7)】**

□ DSD 표준 공시 사례

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 계 |
|--------|------------------|----------------------|------------|
| 매입채무 | 11,319,824 | - | 11,319,824 |
| 단기차입금 | 504,552 | - | 504,552 |
| 사채 | 537,618 | - | 537,618 |
| 장기차입금 | 3,724,850 | - | 3,724,850 |
| 기타금융부채 | 11,330,545 | 49,904 | 11,380,449 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 금융부채를 범주별로 구분하여 공시하는 것임
- 따라서 금융부채를 행(Line Item)으로 하고, 두 개의 축인 ‘금융부채의 종류 [축]’ 과 ‘금융부채의 범주 [축]’을 사용하여 표를 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 금융부채 | 금융부채, 분류 | | | | | | | | | |
|------|----------------------------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|----------------------------|
| | 매입채무 | | | 단기차입금 | | | 사채 | | | |
| | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | 금융부채, 범주 | |
| | 상각후원가 측정하는 금융 부채, 범주 | 당기손익인식 금융부채 | 금융부채 합계 범주 | 상각후원가 측정하는 금융 부채, 범주 | 당기손익인식 금융부채 | 금융부채 합계 범주 | 상각후원가 측정하는 금융 부채, 범주 | 당기손익인식 금융부채 | 금융부채 합계 범주 | 상각후원가 측정하는 금융 부채, 범주 |
| 금융부채 | | | | | | | | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D822430] 주석 - 범주별 금융상품 - 연결”에서 행 (Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

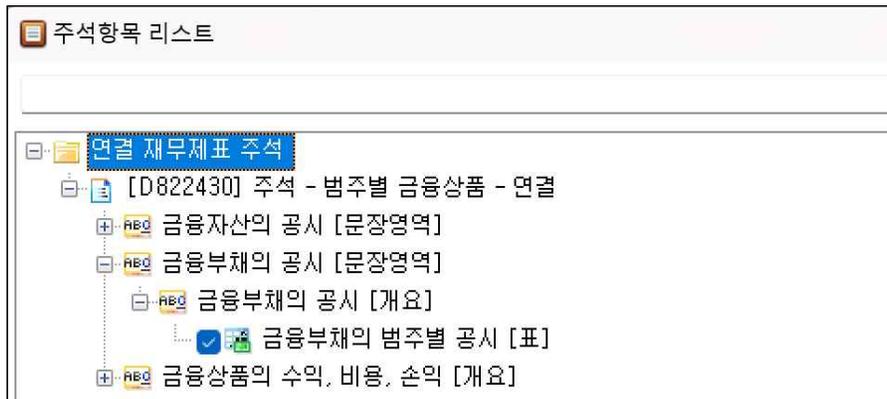
【금융부채의 범주별 구분 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-----------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialLiabilitiesAbstract | 금융부채의 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfFinancialLiabilitiesByCategoryTable | 금융부채의 범주별 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialLiabilitiesAxis | 금융부채의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialLiabilitiesMember | 금융부채, 분류 [구성요소] |
| 열 | entity | TradePayablesMember | 매입채무 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | ShorttermBorrowingsMember | 단기차입금 [구성요소] |
| 열 | dart | BondsIssuedMember | 사채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LongtermBorrowingsMember | 장기 차입금 [구성요소] |
| 열 | dart | OtherFinancialLiabilitiesMember | 기타금융부채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfFinancialLiabilitiesAxis | 금융부채의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialLiabilitiesCategoryMember | 금융부채, 범주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialLiabilitiesAtAmortisedCostCategoryMember | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialLiabilitiesAtFairValueThroughProfitOrLossCategoryMember | 당기손익인식금융부채 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialLiabilitiesLineItems | 금융부채의 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | FinancialLiabilities | 금융부채 |

○ 작성기 빌딩

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D822430] 주석 - 범주별 금융상품 - 연결”에서 해당 표(금융부채의 범주별 공시 [표])를 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 금융부채의 범주별 공시 | | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 당기 | [입력] [삭제] [당/전기 사용안함] | | 단위: 백만원 | | |
| | 금융부채, 분류 [구성요소] | | 단기자입금 [구성요소] | | 사채 [구성요소] |
| | 매입채무 [구성요소] | | 금융부채, 범주 [구성요소] | | 금융부채, 범주 [구성요소] |
| | 금융부채, 범주 [구성요소] | 금융부채, 범주 [구성요소] | 상각후원가로 측정하는 금 | 당기손익인식금융부채 [구 | 상각후원가로 측정하는 금 |
| 금융부채 | 11,319,824 | 11,319,824 | 504,552 | 504,552 | 537,618 |

(3) 범주별 금융상품 주석 유의사항

가. 금융부채 범주 [축] 하위에 금융부채의 종류 [축] 사용 없이 하위 구성요소(Member)를 계층화하면 안 됨(금융상품, 금융자산 범주 [축] 사용시에도 이와 동일한 원칙 적용)

□ 금융부채 범주 [축] 하위에 금융부채의 종류 [축]을 사용하지 않고, 금융부채의 종류를 구성하는 하위의 구성요소(Member)를 계층화시키면 안 됨(금융상품, 금융자산 범주 [축] 사용시에도 이와 동일한 원칙 적용)

□ 모범사례와 같이 금융부채 분류 축(Axis)과 금융부채 범주 축(Axis)을 같이 사용해야 함

○ 모범 사례는 분류의 기준이 다르기 때문에(범주와 계정과목 분류), 반드시 축(Axis)을 별도로 사용하여야 함

- 기준이 동일한 분류 기준을 적용하여 분류해 나갈 때는 부모(Parent)-자식(Child) 관계로 구성할 수 있음
- 동일한 금융자산의 범주(예:당기손익인식) 분류 기준으로 금융자산을 체계적으로 분류해 나가는 아래의 구조는 하나의 축(Axis)으로 구성 가능

금융자산의 범주 축(Axis)을 사용하여 체계적으로 분류한 사례

| LinkRole | http://dart.fss.or.kr/role/ifrs/dart_2024-06-30_role-DX807000 | |
|------------|---|--|
| Definition | [DX807000] 주식 - 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타 - 연결 Notes - Financial assets at fair value through profit or loss, ... | |
| prefix | name | label |
| dart | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossExpla | 당기손익-공정가치측정금융자산의 공시 [문장영역] |
| dart | DisclosureOfFinancialAssetsAtFairValueThroughProf | 당기손익-공정가치측정금융자산의 공시 [개요] |
| dart | DisclosureOfFinancialAssetsAtFairValueThroughPr | 당기손익-공정가치측정금융자산의 공시 [표] |
| ifrs-full | CategoriesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 범주 [축] |
| ifrs-full | FinancialAssetsCategoryMember | 금융자산, 범주 [구성요소] |
| ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLos | 당기손익인식금융자산 [구성요소] |
| ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrL | 최초인식시점 또는 그 이후에 지정된 당기손익인식금융자산, 범주 [구성 |
| ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrL | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 [구성요소] |
| ifrs-full | DebtSecuritiesMember | 채무증권 [구성요소] |
| dart | GovernmentPublicAndMunicipalBondsMe | 국공채 및 지방채 [구성요소] |
| dart | FinanceDebenturesMember | 금융채 [구성요소] |
| dart | CorporateBondsMember | 회사채 [구성요소] |
| dart | OtherDebtSecuritizedMember | 기타채무상품 [구성요소] |
| dart | EquitySecuritiesMember | 지분증권 [구성요소] |
| dart | StocksMember | 주식, 지분증권 [구성요소] |
| dart | PublicStocksMember | 상장주식 [구성요소] |
| dart | PrivateStocksMember | 비상장주식 [구성요소] |
| dart | EquityInvestedMember | 출자금 [구성요소] |
| ifrs-full | OtherEquitySecuritiesMember | 기타지분증권 [구성요소] |

※ 금융자산의 분류 [축], 범주 [축], 유형 [축]의 관계

- **환매조건부채권을 금융자산의 분류 [축], 범주 [축], 유형 [축]을 사용하여 분류할 경우**
 - 환매조건부채권은 금융자산의 유형에 따른 분류이며, 금융자산 범주에 따른 분류 결과는 당기손익인식금융자산이 되며, 금융자산의 분류는 기타금융자산으로 각각 분류될 수 있음

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|---|-------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsAbstract | 금융자산의 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfFinancialAssetsByCategoryTable | 금융자산의 범주별 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 종류 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsMember | 금융자산, 분류 [구성요소] |
| 열 | dart | OtherFinancialAssetsMember | 기타금융자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsCategoryMember | 금융자산, 범주 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossCategoryMember | 당기손익인식금융자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TypesOfFinancialAssetsAxis | 금융자산의 유형 [축] |
| 열 | ifrs-full | FinancialAssetsTypeMember | 금융자산, 유형 [구성요소] |
| 열 | dart | BondsPurchasedUnderResaleAgreementMember | 환매조건부채권매수 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfFinancialAssetsLineItems | 금융자산의 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | FinancialAssets | 금융자산 |

나. 유동/비유동 자산·부채를 금융자산의 범주 [축]을 사용하여 분류할 때, 유동/비유동 자산·부채를 행(Line Item)으로 구성

금융자산의 범주 [축]은 계정과목을 분류하는 축(Axis)이 아니므로, 유동/비유동 계정과목을 행(Line Item)으로 사용할 수 있음

| 금융자산의 범주별 공시 | | | | |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--|--------------------|
| 당기 | | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | | 단위: 백만원 |
| 금융자산, 범주 [구성요소] | | | | 금융자산, 범주 [구성요소] 합계 |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주 [구성요소] | 공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산 [구 | 당기손익인식금융자산 [구성요소] | | |
| 현금및현금성자산 | | | | |
| 유동매출채권 | | | | |
| 비유동매출채권 | | | | |

15 우발부채와 약정사항

(1) 기준서 '제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

| | |
|----|---|
| 86 | <p>의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 희박하지 않다면 보고기간 말에 우발부채의 분류별로 그 특성을 공시하고 실무적으로 적용할 수 있는 경우에는 다음의 내용을 공시한다.</p> <p>(1) 문단 36~52에 따라 측정된 재무적 영향의 추정 금액</p> <p>(2) 자원의 유출 금액 또는 시기와 관련된 불확실성의 정도</p> <p>(3) 변제 가능성</p> <p> 모범사례 (2) 나, 다 제시</p> |
| 87 | <p>어떤 충당부채나 우발부채를 하나의 유형으로 통합할 수 있는지를 판단할 때 해당 항목의 특성이 문단 85(1)·(2)와 문단 86(1)·(2)를 충족하기 위하여 하나의 주석항목으로 기재할 수 있을 만큼 충분히 비슷한지를 고려한다. 따라서 다양한 제품의 보증과 관련된 충당부채는 하나의 유형으로 통합하여 처리할 수 있으나 그러한 제품보증과 관련된 것이더라도 법적 소송 중인 것은 별도의 유형으로 분리하여 처리하는 것이 적절할 것이다.</p> <p> 모범사례 (2) 가. 제시</p> |

(2) 우발부채와 약정사항 주석 모범사례

| |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 기준서 '제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함 <ul style="list-style-type: none"> - 법적소송관련 우발부채 (아래 주석 (1)) - 금융기관과 체결한 약정 (아래 주석 (2)) - 비 PF 우발부채에 대한 공시 (아래 주석 (3)) ■ 충당부채, 우발부채, 우발자산 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차 (Link Role) <ul style="list-style-type: none"> - [D827580] 주석 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항 - 연결 |
|---|

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

15. 우발부채 및 약정사항

(1) 소송

당기말 현재 계류중인 소송사건으로 연결실체가 제소한 건은 용역대금 미수금에 대한 청구소송 등 5건으로 총 소송가액은 10,254백만원이며, 연결실체가 피소된 건은 납품장비에 대한 손해배상 청구소송 등 13건으로 총 소송가액은 63,471백만원입니다. 한편 현재로서는 동 소송의 결과 및 연결재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌대출 | KEB하나은행 | 16,000,000 | - |
| 일반대출 | 한국스탠다드차타드은행 | 242,400,000 | 157,400,000 |
| 합 계 | | 258,400,000 | 157,400,000 |

(3) 비 PF 우발부채에 대한 공시

당사는 보고기간 말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-----------|---------|--------|---------------|---------------|-----------|----------|----------------------------|
| 구분 | 피보증처명 | 보증종류 | 보증한도 | 보증금액 | 보증처 | 특수관계자 여부 | 기타 |
| 제공한 지급보증 | 푸른생각(주) | 계약이행보증 | 1,353,376,539 | 1,155,213,209 | SGI서울보증 외 | N | 당사분 보증한도 : 1,155,213,209천원 |
| 제공받은 지급보증 | KXX건설 | 계약이행보증 | 3,352,047,549 | 3,352,047,549 | 건설공제조합 외 | N | |

가. 법적소송관련 우발부채 **【제1037호 문단 86】**

DSD 표준 공시 사례

(1) 소송
 당기말 현재 계류중인 소송사건으로 연결실체가 제소한 건은 용역대금 미수금에 대한 청구소송 등 5건으로 총 소송가액은 10,254백만원이며, 연결실체가 피소된 건은 납품장비에 대한 손해배상 청구소송 등 13건으로 총 소송가액은 63,471백만원입니다. 한편 현재로서는 동 소송의 결과 및 연결재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 법적 소송 관련 우발부채에 대하여 공시하는 것이며, 서술 형식으로 제시된 DSD 자료를 XBRL 공시를 하기 위해서는 표 형식으로 구성
- 원고, 피고를 축(Axis)으로 하고, 소송 건수 및 소송 금액 등을 행(Line Item)으로 하여 표를 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 법적소송우발부채에 대한 공시 | | |
|---------------------|--------------|--------|
| 당기 | (단위 : 백만원) | |
| | 우발부채 | |
| | 법적소송우발부채 | |
| | 법적소송우발부채의 분류 | |
| | 제소(원고) | 피소(피고) |
| 소송 건수 | | |
| 소송 금액 | | |
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D827580] 주석 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【법적소송관련 우발부채 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|----------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfLegalProceedingsContingentLiabilityAbstract | 법적소송우발부채에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfLegalProceedingsContingentLiabilityTable | 법적소송우발부채에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfContingentLiabilitiesAxis | 우발부채의 분류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ContingentLiabilitiesMember | 우발부채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LegalProceedingsContingentLiabilityMember | 법적소송우발부채 [구성요소] |
| 열 | dart | ClassesofLegalProceedingsContingentLiabilityAxis | 법적소송우발부채의 분류 [축] |
| 열 | dart | ClassesOfLegalProceedingsContingentLiabilityMember | 법적소송우발부채의 분류 [구성요소] |
| 열 | dart | PlaintiffInLawsuitsMember | 제소(원고) [구성요소] |
| 열 | dart | DefendantInLawsuitsMember | 피소(피고) [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfLegalProceedingsContingentLiabilityLineItems | 법적소송우발부채에 대한 공시 [항목] |
| 행 | dart | NumberOfLitigations | 소송 건수 |
| 행 | dart | LitigationAmount | 소송 금액 |
| 행 | ifrs-full | DescriptionOfNatureOfObligationContingentLiabilities | 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 법적소송우발부채에 대한 공시 | | |
|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| 당기 | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 백만원 |
| | 우발부채 [구성요소] | |
| | 법적소송우발부채 [구성요소] | |
| | 법적소송우발부채의 분류 [구성요소] | |
| | 제소(원고) [구성요소] | 피소(피고) [구성요소] |
| 소송 건수 | 5 | 13 |
| 소송 금액 | 10,254 | 63,471 |
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 용역대금 미수금에 대한 청구소송 | 납품장비에 대한 손해배상 청구소 |

나. 금융기관과 체결한 약정 **【제1037호 문단 86】**

□ DSD 표준 공시 사례

(2) 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌대출 | KEB하나은행 | 16,000,000 | - |
| 일반대출 | 한국스탠다드차타드은행 | 242,400,000 | 157,400,000 |
| 합계 | | 258,400,000 | 157,400,000 |

□ XBRL 공시 모범사례

- DSD 표준 공시의 분해
 - 해당 주식은 금융기관별로 약정한도액과 실행액을 공시하는 것임
 - 약정의 유형-대출약정 구분을 축(Axis)과 구성요소(Member)로 하고, 약정금액과 차입금(약정실행액)을 행(Line Item)으로 하여 표를 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

| 약정에 대한 공시 | | | | | |
|------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 달기 | | | | | |
| (단위 : 백만원) | | | | | |
| | 약정의 유형 | | | | 약정의 유형 합계 |
| | 대출약정 | | | | |
| | 당좌대출 | | 일반대출 | | |
| | 거래상대방 | | | | |
| | KEB하나은행 | 스탠다드차터드 | KEB하나은행 | 스탠다드차터드 | |
| 약정 금액 | | | | | |
| 차입금(사채 포함) | | | | | |

- 매핑
 - 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D827580] 주식 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑

【금융기관과 체결한 약정 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|----------------------------------|----------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfCommitmentsAbstract | 약정에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfCommitmentsTable | 약정에 대한 공시 [표] |
| 열 | dart | TypesOfCommitmentsAxis | 약정의 유형 [축] |
| 열 | dart | TypesOfCommitmentsMember | 약정의 유형 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | LoanCommitmentsMember | 대출약정 [구성요소] |
| 열 | entity | OverdraftMember | 당좌대출 [구성요소] |
| 열 | entity | GeneralLoanMember | 일반대출 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CounterpartiesAxis | 거래상대방 [축] |
| 열 | ifrs-full | CounterpartiesMember | 거래상대방 [구성요소] |
| 열 | entity | KEBHanaBankMember | KEB하나은행 [구성요소] |
| 열 | entity | StandardCharteredBankMember | 스탠다드차터드 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfCommitmentsLineItems | 약정에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | GrossLoanCommitments | 총 대출약정금액 |
| 행 | ifrs-full | Borrowings | 차입금(사채 포함) |

- 작성기 빌딩*
 - * 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략
- 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | | | | | |
|------------|----------------|------------------|-------------|-------------|--------------|
| 당기 | 단위: 백만원 | | | | |
| | 약정의 유형 [구성요소] | * | | | |
| | 대출약정 [구성요소] | 약정의 유형 [구성요소] 합계 | | | |
| | 당좌대출 [구성요소] | | | | 일반대출 [구성요소] |
| | 거래상대방 [구성요소] | | | | |
| | KEB하나은행 [구성요소] | | | | 스탠다드차터드 [구성요 |
| 총 대출약정금액 | 16,000,000 | | 242,000,000 | 258,400,000 | |
| 차입금(사채 포함) | 0 | | 157,400,000 | 157,400,000 | |

* "약정유형 [구성요소] 합계" 열에 입력되는 금액은 차입금(사채 포함) 금액과 연동되므로, 실행액의 합계가 차입금(사채 포함) 금액과 일치하지 않는다면, 대출약정만을 별도의 표(Table)로 공시

다. 비 PF 우발부채에 대한 공시 **【제1037호 문단 86】**

DSD 표준 공시 사례

| 당사는 보고기간 말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다. | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------------|---------------|-----------|----------|----------------------------|
| (단위: 천원) | | | | | | | |
| 구분 | 피보증처명 | 보증종류 | 보증한도 | 보증금액 | 보증처 | 특수관계자 여부 | 기타 |
| 제공한 지급보증 | 푸른생각(주) | 계약이행보증 | 1,353,376,539 | 1,155,213,209 | SGI서울보증 외 | N | 당사분 보증한도 : 1,155,213,209천원 |
| 제공받은 지급보증 | KYY건설 | 계약이행보증 | 3,352,047,549 | 3,352,047,549 | 건설공제조합 외 | N | |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 비 PF 보증 관련 우발부채의 내역을 공시하는 것임
- 따라서 우발부채의 종류를 축(Axis)으로 하고, 피보증처 및 보증한도, 보증금액 등을 행(Line Item)으로 설정하여 표를 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시 | | |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 당기 | (단위 : 천원) | |
| | 지급보증의 구분 | |
| | 제공한 지급보증 | 제공받은 지급보증 |
| 피보증처명 | | |
| 보증종류 | | |
| 기업의(으로의) 보증한도 (비 PF) | | |
| 기업의(으로의) 보증금액 (비 PF) | | |
| 보증처 | | |
| 특수관계 여부 | | |
| 지급보증에 대한 비고(설명) | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D827580] 주석 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항”에서 행(Line Item)과 축(Axis)을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑

【비 PF 보증 관련 우발부채 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|--------|---|-----------------------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfContingentLiabilitiesForGuaranteesNonPFAbstract | 보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfContingentLiabilitiesForGuaranteesNonPFTable | 보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시 [표] |
| 열 | dart | TypesOfPaymentGuaranteesAxis | 지급보증의 구분 [축] |
| 열 | dart | TypesOfPaymentGuaranteesMember | 지급보증의 구분 [구성요소] |
| 열 | dart | ProvidedPaymentGuaranteeMember | 제공한 지급보증 [구성요소] |
| 열 | dart | ReceivedPaymentGuaranteeMember | 제공받은 지급보증 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfContingentLiabilitiesForGuaranteesNonPFLinItems | 보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시 [항목] |
| 행 | dart | NameOfEntitiesProvidedWithGuarantee | 피보증처명 |

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|--------|---|----------------------|
| 행 | dart | TypeOfGuarantee | 보증종류 |
| 행 | dart | LimitAmountOfProvisionOfGuaranteesByToEntityOfNonPF | 기업의(으로의) 보증한도 (비 PF) |
| 행 | dart | ProvisionOfGuaranteesByToEntityOfNonPF | 기업의(으로의) 보증금액 (비 PF) |
| 행 | dart | GuaranteeProvider | 보증처 |
| 행 | dart | WhetherItsARelatedPartyRelationshipOrNot | 특수관계 여부 |
| 행 | dart | RemarksCommentsAboutGuarantee | 지급보증에 대한 비고(설명) |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | | | | |
|----------------------|-----------------|--|------------------------------------|--------|
| 당기 | | | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 | 단위: 천원 |
| | 지급보증의 구분 [구성요소] | | | |
| | 제공한 지급보증 [구성요소] | | 제공받은 지급보증 [구성요소] | |
| 피보증처명 | 푸른생각(주) | | KXY건설 | |
| 보증종류 | 계약이행보증 | | 계약이행보증 | |
| 기업의(으로의) 보증한도 (비 PF) | 1,353,376,539 | | 3,352,047,549 | |
| 기업의(으로의) 보증금액 (비 PF) | 1,155,213,209 | | 3,352,047,549 | |
| 보증처 | SGI서울보증 외 | | 건설공제조합 외 | |
| 특수관계 여부 | N | | N | |
| 지급보증에 대한 비고(설명) | 당사분 보증한도 | | | |

(3) 우발부채와 약정사항 주석 유의사항

가. 비 PF 공시와 관련된 행(Line Item)은 해당 공시에서만 사용

기업의(으로의) 보증금액 (비 PF), 기업의(으로의) 보증한도 (비 PF) 등은 비 PF 공시와 관련된 행(Line Item)이므로 사용에 유의

나. 약정사항은 문장을 블록태깅(Block Tagging)하지 않고 디테일태깅(Detail Tagging)하는 것이 원칙

약정사항 공시의 경우 설명 문장 내에 약정금액이 있을 경우, 반드시 행(Line Item) “약정 금액”으로 XBRL 공시하고, 설명 문장 내 다른 금액(숫자, 비율 등 데이터 포함)의 경우에도 별도로 XBRL로 공시하여야 하는지에 대해 검토해야 함(제5장의 III.

6. 공시 정보(Fact) 입력시 유의사항 참조)

다. 대출약정금액의 실행액은 차입금 행(Line Item)을 사용

- 대출약정금액의 실행액은 차입금이 되므로 해당 실행액은 확장하지 않고, 차입금 행(Line Item)을 사용

라. 특수관계자와의 지급보증 행(Line Item)이 별도로 있으므로 이를 참고

- 특수관계자와의 보증이나 담보의 제공거래와 관련된 행(Line Item)이 별도로 있으므로 이를 참고

마. 비 PF우발부채의 보증한도와 보증금액은 제공하거나 제공받는 개념에 관계없이 양수 입력

- 비 PF 우발부채의 “보증한도”와 “보증금액”은 모범사례에서 “제공한 지급보증”과 “제공받은 지급보증”, 그리고 “합계”를 각각 공시하도록 규정

<연결기업(또는 개별기업)> (단위: 백만원)

| 구분 | 피보증처명 | 보증종류 | 보증한도 | 보증금액 | 보증처 | 특수 관계자 여부 | 기타 |
|-----------|-------|------|------|------|-----|--------------|----|
| 제공한 지급보증 | X | X | X | X | X | X | X |
| 제공받은 지급보증 | X | X | X | X | X | X | X |
| 기타 | X | X | X | X | X | X | X |
| 계 | | | X | X | | | |

- 따라서 제공한 지급보증과 제공받은 지급보증을 합계하는 개념의 행(Line Item)이 되도록 “기업의(으로의) 보증한도 (비 PF)”, “기업의(으로의) 보증금액 (비 PF)”을 제정하였음
- 따라서 제공한 지급보증과 제공받은 지급보증을 표(Table)로 구성하기 위해서는 각각에 대한 보증한도와 보증금액은 모두 양수로 입력하고, 해당 행(Line Item)을 사용할 때는 반드시 지급보증의 구분 [축]을 사용하여, 공시 정보(Fact)가 “제공한 지급보증”인지 “제공받은 지급보증”인지 여부를 구분할 수 있도록 하여야 함

16 현금흐름표

(1) 기준서 '제1007호 현금흐름표' 공시 규정

| | |
|-----|---|
| 43 | 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래는 현금흐름표에서 제외한다. 그러한 거래는 투자활동과 재무활동에 대하여 모든 목적적합한 정보를 제공할 수 있도록 재무제표의 다른 부분에 공시한다. |
| 44 | <p>많은 투자활동과 재무활동은 자본과 자산 구조에 영향을 미치지만, 당기의 현금흐름에는 직접적인 영향을 미치지 않는다. 비현금거래의 경우 당기에 현금흐름을 수반하지 않으므로 그 항목을 현금흐름표에서 제외하는 것은 현금흐름표의 목적에 부합한다. 비현금거래의 예를 들면 다음과 같다.</p> <p>(1) 자산 취득 시 직접 관련된 부채를 인수하거나 리스로 자산을 취득하는 경우 (2) 주식 발행을 통한 기업의 인수 (3) 채무의 지분전환</p> |
| 44A | <p>재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있도록 공시한다.</p> <p> 모범사례 (2) 가. 제시</p> |

※ 문단 44에서 규정하고 있는 “현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래에 대한 공시”는 별도의 모범사례를 제시하지 않음. 그 이유는 해당 비현금거래를 행(Line Item)으로 하고, 공시금액 [구성요소]로 표를 구성하는 구조이기 때문이며, 비현금거래가 모두 확장항목이기 때문임

(2) 현금흐름표 주석 모범사례

- 기준서 '제1007호 현금흐름표' 공시 규정의 주석 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 재무활동에서 발생한 부채의 변동 내역 (아래 주석 (2))
- 현금흐름표 주석 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주석 목차(Link Role)
 - [D851100] 주석 - 현금흐름표 - 연결

감사(검토)보고서 주석 공시 사례

16. 현금흐름표

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 유형자산으로의 대체 | 9,466,210 | 8,276,720 |
| 건설중인자산의 무형자산으로의 대체 | 90,227 | 90,823 |
| 유무형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | 2,341,613 | (901,162) |
| 유무형자산 처분 관련 미수금의 증감 | - | 235,213 |
| 리스부채의 증감 | 1,285,641 | 932,872 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 77,884,553 |
| 장기차입금 유동성 대체 | 22,499,820 | 16,874,840 |

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|------------------|---------------|-------------|
| 구분 | 기초 | 재무활동현금흐름으로 인한 증감 | 환율변동효과로 인한 증감 | 기말 |
| 단기차입부채 | 18,076,114 | 11,422,537 | (1,371,926) | 28,126,725 |
| 장기차입부채 | 94,207,970 | 80,000,000 | - | 174,207,970 |
| 리스부채 | 928,103 | 1,458,309 | (1,171,237) | 1,215,175 |
| 합계 | 113,212,187 | 92,880,846 | -2,543,163 | 203,549,870 |

※ 주석 (1)의 경우 건설중인자산의 유형자산으로 대체 등 "주요 비현금거래의 거래내역"을 행(Line Item)으로 구성(확장)하고, 공시금액 [구성요소]로 표(Table)를 구성

가. 재무활동에서 발생한 부채의 변동 내역 **【제1007호 문단 43, 44A】**

DSD 표준 공시 사례

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|------------------|---------------|-------------|
| 구분 | 기초 | 재무활동현금흐름으로 인한 증감 | 환율변동효과로 인한 증감 | 기말 |
| 단기차입부채 | 18,076,114 | 11,422,537 | (1,371,926) | 28,126,725 |
| 장기차입부채 | 94,207,970 | 80,000,000 | - | 174,207,970 |
| 리스부채 | 928,103 | 1,458,309 | (1,171,237) | 1,215,175 |
| 합계 | 113,212,187 | 92,880,846 | -2,543,163 | 203,549,870 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역을 공시하는 것임
- 따라서 '재무활동 부채의 변동내역'을 행(Line Item)으로 구성하고, '재무활동 부채의 종류'를 축(Axis)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 달기 | | | | (단위 : 천원) |
|--|---------------|--------|-------|-------------------------|
| | 재무활동에서 생기는 부채 | | | 재무활동에서 생기는 부채 합 계 |
| | 단기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | |
| 재무활동에서 생기는 기초 부 채 | | | | |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | | | |
| 환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | | | |
| 재무활동에서 생기는 기말 부 채 | | | | |

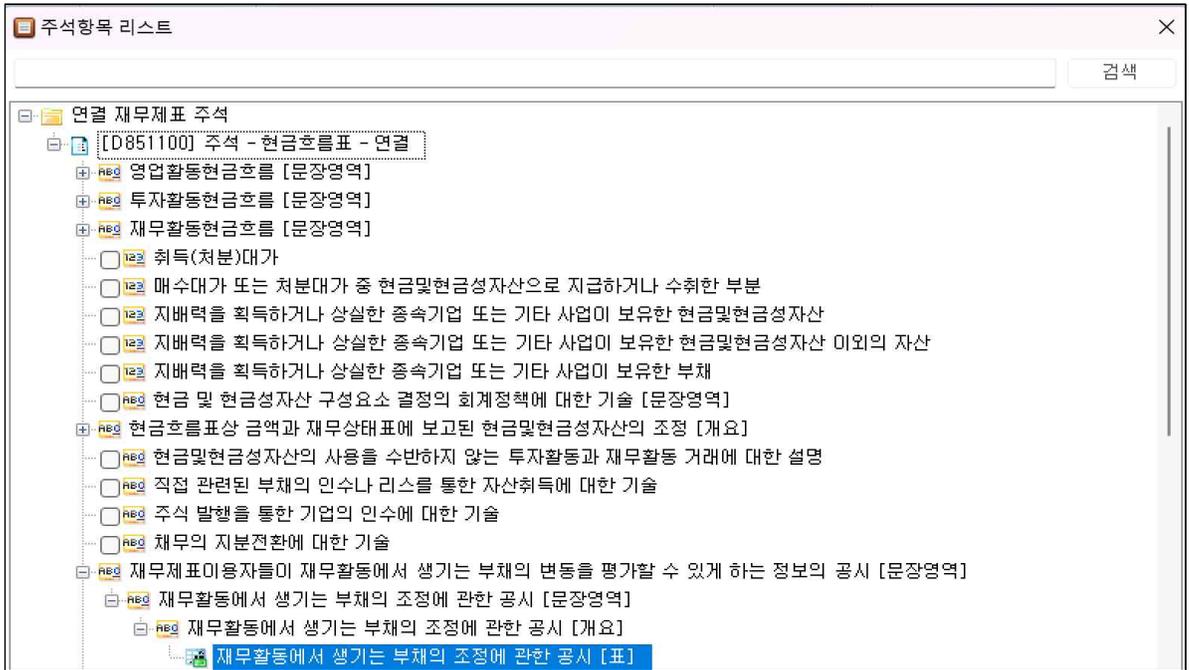
- 매핑
 - 표준 주식 목차(Link Role)인 “[D851100] 주식 - 현금흐름표 - 연결”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
 - 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

[재무활동에서 발생한 부채의 변동 내역 매핑 결과]

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-------------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfLiabilitiesArisingFromFinancingActivitiesAbstract | 재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfLiabilitiesArisingFromFinancingActivitiesTable | 재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | LiabilitiesArisingFromFinancingActivitiesAxis | 재무활동에서 생기는 부채 [축] |
| 열 | ifrs-full | LiabilitiesArisingFromFinancingActivitiesMember | 재무활동에서 생기는 부채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | Short-termBorrowingsMember | 단기차입부채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | Long-termBorrowingsMember | 장기차입부채 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | CurrentLeaseLiabilitiesMember | 리스부채 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfReconciliationOfLiabilitiesArisingFromFinancingActivitiesLineItems | 재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | LiabilitiesArisingFromFinancingActivities | 재무활동에서 생기는 기초 부채 |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseThroughFinancingCashFlowsLiabilitiesArisingFromFinancingActivities | 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) |
| 행 | ifrs-full | IncreaseDecreaseThroughEffectOfChangeInForeignExchangeRatesLiabilitiesArisingFromFinancingActivities | 환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) |
| 행 | ifrs-full | LiabilitiesArisingFromFinancingActivities | 재무활동에서 생기는 기말 부채 |

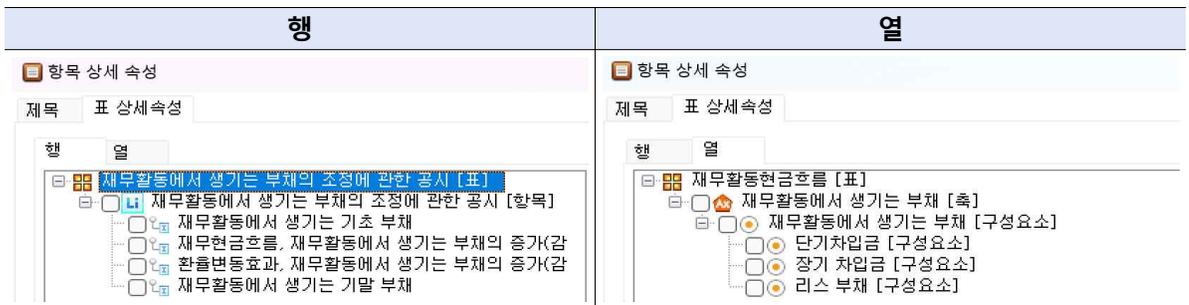
- 작성기 빌딩
 - “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D851100] 주식 - 현금흐름표 - 연결”에서 해당 표(재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [표]) 선택

주석항목 리스트에서 해당 표(Table)를 선택



- 행 시트와 열 시트에 매핑 결과를 빌딩

행과 열에 매핑 결과를 빌딩



o 작성기 공시 정보(Fact) 입력

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 당/전기 사용안함 단위: 천원

| | 재무활동에서 생기는 부채 [구성요소] | | | 재무활동에서 생기는 부채 [구성요소] 합계 |
|-------------------------------|----------------------|---------------|--------------|-------------------------|
| | 단기차입금 [구성요소] | 장기 차입금 [구성요소] | 리스 부채 [구성요소] | |
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 18,076,114 | 94,207,970 | 928,103 | 113,212,187 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 11,422,537 | 80,000,000 | 1,458,309 | 92,880,846 |
| 환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | -1,371,926 | 0 | -1,171,237 | -2,543,163 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 28,126,725 | 174,207,970 | 1,215,175 | 203,549,870 |

(3) 현금흐름표 주석 유의사항

가. 현금흐름표 전용 행(Line Item) 사용

- 영업활동현금흐름(간접법) 관련 행(Line Item)은 손익계정을 사용하지 않고, “[D851000] 주석 - 현금흐름표 - 연결” 또는 현금흐름표 본문에 포함된 행(Line Item)을 사용해야 함
- 예를 들어, “감가상각비(DepreciationExpense)” 행(Line Item)을 사용하지 않고 “감가상각비에 대한 조정(AdjustmentsForDepreciationExpense)” 행(Line Item)을 사용해야 함

17 특수관계자 거래

(1) 기준서 '제1024호 특수관계자' 공시 규정(관련된 부분만 발췌)

- 13 지배기업과 그 종속기업 사이의 관계는 거래의 유무에 관계없이 공시한다. 기업은 지배기업의 명칭을 공시한다. (생략)
- 17 주요 경영진에 대한 보상의 총액과 다음 분류별 금액을 공시한다.
 (1) 단기종업원급여 (2) 퇴직급여 (3) 기타 장기급여
 (4) 해고급여 (5) 주식기준보상
- 18 회계기간 내에 특수관계자거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는 데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권.채무 잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시한다. 이러한 공시 요구사항은 문단 17의 요구사항에 추가된다. 공시는 최소한 다음 내용을 포함한다.
 (1) 거래 금액
 (2) 약정을 포함한 채권.채무 잔액과 다음 사항
 (가) 그 채권.채무의 조건(담보 제공 여부 포함)과 결제할 때 제공될 대가의 성격
 (나) 그 채권.채무에 대하여 제공하거나 제공받은 보증의 상세 내역
 (3) 채권 잔액에 대하여 설정된 대손충당금
 (4) 특수관계자 채권에 대하여 당해 기간 중 인식된 대손상각비
 ☞ 모범사례 (2) 나, 다 제시
- 19 문단 18에서 규정하는 사항은 다음과 같은 범주로 분류하여 공시한다.
 (1) 지배기업
 (생략)
 (7) 그 밖의 특수관계자
- 21 특수관계자와의 거래가 있는 경우, 공시하는 거래의 예는 다음과 같다.
 (1) 재화(완성품이나 재공품)의 매입이나 매출
 (생략)
 (10) 당해 기업이 특수관계자를 대신하거나 특수관계자가 당해 기업을 대신한 부채의 결제
 ☞ 모범사례 (2) 가. 제시

(2) 특수관계자 거래 주식 모범사례

- 기준서 '제1024호 특수관계자' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 특수관계자거래에 대한 공시(아래 주식 (1))
 - 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시(아래 주식 (2))
 - 특수관계자 자금거래에 관한 공시(아래 주식 (3))
- 특수관계자 주식 공시를 위한 DART 택사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차(Link Role)
 - [D818000] 주식 - 특수관계자 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

17. 특수관계자

(1) 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2023.12 | | | 2022.12 | | |
|--------------------------------|-----------|----------|--------|-----------|----------|--------|
| | 매출 등(*1) | 원재료상품 매입 | 기타 매입 | 매출 등(*1) | 원재료상품 매입 | 기타 매입 |
| <관계기업 및 그 종속기업> | | | | | | |
| (주)티머니 | 60,103 | - | 1,702 | 22,846 | - | 1,137 |
| (주)엘지화학(*2) | 1,435,422 | 24,554 | 12,658 | 1,279,410 | 11,676 | 8,902 |
| <대규모기업집단체열회사>(*3) | | | | | | |
| (주)엘지디스플레이(*2) | 418,401 | - | 1,078 | 527,914 | - | 319 |
| (주)로보스타 | 4 | - | - | 4 | - | - |
| 합 계 | 1,913,930 | 24,554 | 16,516 | 1,830,174 | 11,676 | 10,358 |

(*1) 관계기업으로부터의 배당은 주석 13 에 별도로 기재되어 있습니다.
 (*2) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.
 (*3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 특수관계자 거래로 인한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2023.12.31 | | 2022.12.31 | |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 매출채권 등(*1) | 매입채무 등(*2) | 매출채권 등(*1) | 매입채무 등(*2) |
| <관계기업 및 그 종속기업> | | | | |
| (주)티머니 | 26,708 | 212 | 2,372 | 163 |
| (주)엘지화학(*3) | 504,000 | 25,754 | 532,772 | 16,429 |
| <대규모기업집단체열회사>(*4)> | | | | |
| (주)엘지디스플레이(*3) | 132,133 | 16,267 | 105,817 | 14,998 |
| 로보스타 | - | - | 1 | - |
| 합 계 | 662,841 | 42,233 | 640,961 | 31,590 |

(*1) 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금입니다.

(*2) 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금입니다.

(*3) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.

(*4) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2023 | | | | |
|------------|--------|---------|----|---------|----|
| | 현금 출자 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| <관계기업> | | | | | |
| 동남태양광발전(주) | - | 153 | - | - | - |
| (주)빔썬메타 | 3,000 | - | - | - | - |
| 세종스마트시티(주) | 14,562 | - | - | - | - |
| 합 계 | 17,562 | 153 | - | - | - |

가. 특수관계자거래에 대한 공시 **【제1024호 문단 21】**

□ DSD 표준 공시 사례

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|--|-----------|----------|--------|-----------|----------|--------|
| 구 분 | 2023.12 | | | 2022.12 | | |
| | 매출 등(*1) | 원재료상품 매입 | 기타 매입 | 매출 등(*1) | 원재료상품 매입 | 기타 매입 |
| <관계기업 및 그 종속기업> | | | | | | |
| (주)티머니 | 60,103 | - | 1,702 | 22,846 | - | 1,137 |
| (주)엘지화학(*2) | 1,435,422 | 24,554 | 12,658 | 1,279,410 | 11,676 | 8,902 |
| <대규모기업집단체열회사>(*3) | | | | | | |
| (주)엘지디스플레이(*2) | 418,401 | - | 1,078 | 527,914 | - | 319 |
| (주)로보스타 | 4 | - | - | 4 | - | - |
| 합 계 | 1,913,930 | 24,554 | 16,516 | 1,830,174 | 11,676 | 10,358 |
| (*1) 관계기업으로부터의 배당은 주석 13 에 별도로 기재되어 있습니다. (*2) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다. (*3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다. | | | | | | |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 특수관계자별로 특수관계자와의 거래를 공시하는 것임
- 따라서 특수관계자를 축(Axis)으로, 특수관계자와의 거래를 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 특수관계자거래에 대한 공시 | | | | | (단위 : 백만원) |
|---------------------------|----------|---------|------------|---------|-------------|
| 당기 | 전체 특수관계자 | | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | 관계기업 | | 대규모기업집단 | | |
| | (주)티머니 | (주)엘지화학 | (주)엘지디스플레이 | (주)로보스타 | |
| 재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래 | | | | | |
| 재화의 매입, 특수관계자거래 | | | | | |
| 부동산과 그 밖의 자산의 구입, 특수관계자거래 | | | | | |

○ 매핑

【특수관계자거래에 대한 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|---------------------------|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesAbstract | 특수관계자거래에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesTable | 특수관계자거래에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfRelatedPartiesAxis | 특수관계자의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | EntitysTotalForRelatedPartiesMember | 전체 특수관계자 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AssociatesMember | 관계기업 [구성요소] |
| 열 | entity | TmoneyCoLtdMember | (주)티머니 [구성요소] |
| 열 | entity | LGChemLtdMember | (주)엘지화학 [구성요소] |
| 열 | dart | LargeBusinessGroupMember | 대규모기업집단 [구성요소] |
| 열 | entity | LGDisplayCoLtdMember | (주)엘지디스플레이 [구성요소] |
| 열 | entity | RobostarCoLtdMember | (주)로보스타 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesLineltms | 특수관계자거래에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | DescriptionOfTransactionsWithRelatedParty | 특수관계자거래에 대한 기술 |
| 행 | ifrs-full | PurchasesOfGoodsRelatedPartyTransactions | 재화의 매입, 특수관계자거래 |
| 행 | ifrs-full | RevenueFromSaleOfGoodsRelatedPartyTransactions | 재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래 |
| 행 | ifrs-full | PurchasesOfPropertyAndOtherAssetsRelatedPartyTransactions | 부동산과 그 밖의 자산의 구입, 특수관계자거래 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | 전체 특수관계자 [구성요소] | | | | 전체 특수관계자 [구성요소] 합계 |
|----------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|
| | 관계기업 [구성요소] | 대규모기업집단 [구성요소] | | | |
| | (주)티머니 [구성요소] | (주)엘지화학 [구성요소] | (주)엘지디스플레이 [구성요소] | (주)로보스타 [구성요소] | |
| 재화의 판매로 인한 수익, | 60,103 | 1,435,422 | 418,401 | 4 | 1,913,930 |
| 재화의 매입, 특수관계자 | 0 | 24,554 | 0 | 0 | 24,554 |
| 부동산과 그 밖의 자산의 | 1,702 | 12,658 | 1,078 | 0 | 16,516 |
| 특수관계자거래에 대한 기 | 해당기업의 종속기업에 대 | | 해당기업의 종속기업에 대 | | 관계기업으로부터의 배당 |

나. 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 **【제1024호 문단 18】**

DSD 표준 공시 사례

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2023.12.31 | | 2022.12.31 | |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 매출채권 등(*1) | 매입채무 등(*2) | 매출채권 등(*1) | 매입채무 등(*2) |
| <관계기업 및 그 종속기업> | | | | |
| (주)티머니 | 26,708 | 212 | 2,372 | 163 |
| (주)엘지화학(*3) | 504,000 | 25,754 | 532,772 | 16,429 |
| <대규모기업집단체열회사>(*4) | | | | |
| (주)엘지디스플레이(*3) | 132,133 | 16,267 | 105,817 | 14,998 |
| 로보스타 | - | - | 1 | - |
| 합 계 | 662,841 | 42,233 | 640,961 | 31,590 |

(*1) 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금입니다.
 (*2) 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금입니다.
 (*3) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.
 (*4) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주식은 특수관계자별로 거래로 인한 채권 및 채무 잔액을 공시하는 것임
- 따라서 특수관계자를 축(Axis)으로, 특수관계자와의 거래로 인한 채권 및 채무 잔액을 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주식 공시를 위한 표(Table)

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시
 당기 (단위 : 백만원)

| | 전체 특수관계자 | | | | 전체 특수관계자 합계 |
|---------------------------|----------|---------|------------|---------|-------------|
| | 관계기업 | | 대규모기업집단 | | |
| | (주)티머니 | (주)엘지화학 | (주)엘지디스플레이 | (주)로보스타 | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | | | | | |
| 채무액, 특수관계자거래 | | | | | |
| 특수관계자거래의 채권,채무의 조건에 대한 설명 | | | | | |

○ 매핑

【특수관계자거래의 채권 채무 잔액에 대한 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|-------------------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfOutstandingBalancesForRelatedPartyTransactionsAbstract | 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfOutstandingBalancesForRelatedPartyTransactionsTable | 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfRelatedPartiesAxis | 특수관계자의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | EntitysTotalForRelatedPartiesMember | 전체 특수관계자 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AssociatesMember | 관계기업 [구성요소] |
| 열 | entity | TmoneyCoLtdMember | (주)티머니 [구성요소] |
| 열 | entity | LGChemLtdMember | (주)엘지화학 [구성요소] |
| 열 | dart | LargeBusinessGroupMember | 대규모기업집단 [구성요소] |
| 열 | entity | LGDisplayCoLtdMember | (주)엘지디스플레이 [구성요소] |
| 열 | entity | RobostarCoLtdMember | (주)로보스타 [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfOutstandingBalancesForRelatedPartyTransactionsLineitems | 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | AmountsReceivableRelatedPartyTransactions | 수취채권, 특수관계자거래 |
| 행 | ifrs-full | AmountsPayableRelatedPartyTransactions | 채무액, 특수관계자거래 |
| 행 | ifrs-full | ExplanationOfTermsAndConditionsOfOutstandingBalancesForRelatedPartyTransaction | 특수관계자거래의 채권, 채무의 조건에 대한 설명 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 빌딩 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 | | | | | |
|--------------------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 당기 | □ 당/전기 사용안함 | | | | 단위: 백만원 |
| | 전체 특수관계자 [구성요소] | | | | 전체 특수관계자 [구성요소] 합계 |
| | 관계기업 [구성요소] | | 대규모기업집단 [구성요소] | | |
| | (주)티머니 [구성요소] | (주)엘지화학 [구성요소] | (주)엘지디스플레이 [구성요소] | (주)로보스타 [구성요소] | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | 26,708 | 504,000 | 132,133 | 0 | 662,841 |
| 채무액, 특수관계자거래 | 212 | 25,754 | 16,267 | 0 | 42,233 |
| 특수관계자거래의 채권·채 | 해당기업의 종속기업에 대 | | 해당기업의 종속기업에 대 | | 매출채권 등은 주로 판매 |

다. 특수관계자 자금거래에 관한 공시

DSD 표준 공시 사례

| (당기) | | (단위: 백만원) | | | |
|------------|--------|-----------|----|---------|----|
| 구 분 | 2023 | | | | |
| | 현금 출자 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| <관계기업> | | | | | |
| 동남태양광발전(주) | - | 153 | - | - | - |
| (주)빗썸메타 | 3,000 | - | - | - | - |
| 세종스마트시티(주) | 14,562 | - | - | - | - |
| 합 계 | 17,562 | 153 | - | - | - |

XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 특수관계자별로 자금거래를 공시하는 것임
- 특수관계자를 축(Axis)으로, 특수관계자와의 자금거래를 행(Line Item)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 특수관계자 자금거래에 관한 공시 | | | | | (단위 : 백만원) |
|-------------------|----------|------------|---------|------------|-------------|
| 당기 | | | | | |
| | | 전체 특수관계자 | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | | 관계기업 | | | |
| | | 동남태양광발전(주) | (주)빗썸메타 | 세종스마트시티(주) | |
| 현금출자 | | | | | |
| 대여거래 | | | | | |
| 대여거래 | 대여거래, 대여 | | | | |
| | 대여거래, 회수 | | | | |
| 차입거래 | | | | | |
| 차입거래 | 차입거래, 차입 | | | | |
| | 차입거래, 상환 | | | | |

○ 매핑

【특수관계자 자금거래에 관한 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|------------|-----------|---|------------------------|
| 제목 | dart | DisclosureOfFinancialTransactionsBetweenRelatedPartiesAbstract | 특수관계자 자금거래에 관한 공시 [개요] |
| 제목 | dart | DisclosureOfFinancialTransactionsBetweenRelatedPartiesTable | 특수관계자 자금거래에 관한 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | CategoriesOfRelatedPartiesAxis | 특수관계자의 범주 [축] |
| 열 | ifrs-full | EntitysTotalForRelatedPartiesMember | 전체 특수관계자 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | AssociatesMember | 관계기업 [구성요소] |
| 열 | entity | DongnamPhotovoltaicCoLtd | 동남태양광발전(주) [구성요소] |
| 열 | entity | BithumbMetaCoLtdMember | (주)빗썸메타 [구성요소] |
| 열 | entity | SejongSmartCityCoLtdMember | 세종스마트시티(주) [구성요소] |
| 행 | dart | DisclosureOfFinancialTransactionsBetweenRelatedPartiesLineItems | 특수관계자 자금거래에 관한 공시 [항목] |
| 행 | dart | EquityContributionsInCashBetweenEntityRelatedParty | 현금출자 |
| 행 | dart | LoanTransactionsBetweenEntityRelatedPartyLending | 대여거래, 대여 |
| 행 | dart | LoanTransactionsBetweenEntityRelatedPartyCollection | 대여거래, 회수 |
| 행 | dart | BorrowingTransactionBetweenEntityRelatedPartyBorrowing | 차입거래, 차입 |
| 행 | dart | BorrowingTransactionBetweenEntityRelatedPartyRepayment | 차입거래, 상환 |

○ 작성기 빌딩*

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

| | 전체 특수관계자 [구성요소] | | | 전체 특수관계자 [구성요소] 합계 | |
|------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------|-----|
| | 관계기업 [구성요소] | | | | |
| | 동남태양광발전(주) [구성] | (주)빗썸메타 [구성요소] | 세종스마트시티(주) [구성] | | |
| 현금출자 | 0 | 3,000 | 14,562 | 17,562 | |
| 대여거래 | | | | | |
| 대여거래 | 대여거래, 대여 | 153 | 0 | 0 | 153 |
| 대여거래 | 대여거래, 회수 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 차입거래 | | | | | |
| 차입거래 | 차입거래, 차입 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 차입거래 | 차입거래, 상환 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(3) 특수관계자 거래 주식 유의사항

가. 특수관계자 행(Line Item)은 재무상태표 또는 손익계산서의 행(Line Item)과 다르므로 특수관계자 행(Line Item) 사용

- 예를 들어, 손익계산서에는 “용역의 제공으로 인한 수익(매출액)” 행(Line Item)을 사용하지만, 특수관계자 주식에서는 “용역의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래” 행(Line Item)을 사용
- 손익계산서에서는 기업의 전체적인 수익을 나타내기 위해 “용역의 제공으로 인한 수익(매출액)”을 표시하지만, 특수관계자 주식에서는 특수관계자와의 거래에서 발생한 수익을 별도로 명시하기 위해 “용역의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래”라는 행(Line Item)을 사용하는 것임
- 따라서 특수관계자 주식 공시를 위해 행(Line Item)을 확장할 경우에는 이러한 특성을 영어명에 반영하여야 함

나. 특수관계자와의 거래나 채권·채무 잔액 공시하기 위해 행(Line Item)을 확장할 때는 특정기간(Duration)/특정시점(Instant)을 정의하여야 함

- 특수관계자와의 거래를 나타내기 위한 손익 항목을 확장할 경우에는 특정기간(Duration)으로 정의하며, 채권·채무 잔액을 공시하기 위해 자산부채 항목을 확장할 경우에는 특정시점(Instant)으로 정의하여야 함

다. 특수관계자 리스트만 나열되어 있는 표의 경우에는 목차만 구성하고 블록태깅(Block Tagging) 권고

20. 특수관계자와의 거래 (연결)

(1) 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|----|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | (☞)히든시퀀스 | (☞)히든시퀀스 |
| | IUp Ventures, L.P | IUp Ventures, L.P |
| | 스마트 크래프톤-본엔젤스 펀드 | 스마트 크래프톤-본엔젤스 펀드 |
| | Nodwin Gaming Private Limited | Nodwin Gaming Private Limited |
| | Loco Interactive Pte Limited | Loco Interactive Pte Limited |
| | Nasadiya Technologies Private Limited | Nasadiya Technologies Private Limited |
| | 미래에셋캡스일반사모부동산투자신탁 66호 | 미래에셋캡스일반사모부동산투자신탁 66호 |
| | (☞)서울옥션블루 | (☞)서울옥션블루 |
| | (☞)서울옥션엑스(+) | (☞)서울옥션엑스(+) |

라. 특수관계자 명은 기업정보를 통해 정확한 영문 명칭 기재

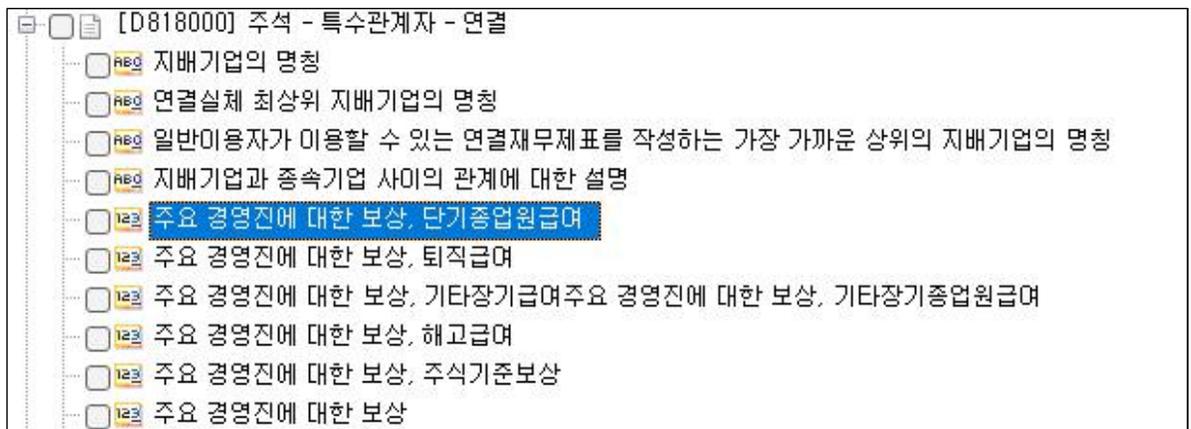
- 특수관계자 명은 DART 기업정보를 통해 영문 확인이 가능하므로 정확한 영문 명칭 기재

마. 특수관계자에 대한 지급보증을 XBRL 공시할 때 특수관계자에 대한 지급보증 행(Line Item) 사용

- 기업의 보증이나 담보의 제공, 특수관계자거래
- 기업으로의 보증이나 담보의 제공, 특수관계자거래
- 특수관계자거래의 채권, 채무에 대하여 제공하거나 제공받은 보증의 상세 내역에 대한 설명

바. 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)은 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함

- 주요 경영진에 대한 보상의 경우, 작성기의 숫자 상자 행(Line Item)으로 제시되어 있지만, 단위 설정 등 공시 정보(Fact)의 세부 정보를 입력하기 위해서 공시금액 [구성요소]를 사용하여 표(Table)로 공시하여야 함



18 기타

(1) 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 표시

가. 기준서 '제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업' 공시 규정

38 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시한다. 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시한다. 해당 자산과 부채는 상계하여 단일금액으로 표시할 수 없다. 문단 39에서 허용하는 경우를 제외하고는 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 주요 종류별로 재무상태표 또는 주식에 별도로 공시한다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 손익누계액은 별도로 표시한다.

👁 모범사례 (2) 가. 제시

나. 매각예정비유동자산과 중단영업 모범사례

- 기준서 '제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업' 공시 규정의 주식 사항 중 다음 사항을 대상으로 함
 - 매각예정으로 분류된 자산의 종류별 공시(아래 주식)
- 매각예정비유동자산과 중단영업 주식 공시를 위한 DART 텍사노미(Taxonomy) 표준 주식 목차 (Link Role)
 - [D825900] 주식 - 매각예정비유동자산과 중단영업 - 연결

감사(검토)보고서 주식 공시 사례

18. 매각예정비유동자산

보고기간말 현재 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 아래와 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 61,359 | 58,594 |
| 투자부동산 | 257,636 | 246,025 |
| 합 계 | 318,995 | 304,619 |

□ XBRL 공시 모범사례

○ DSD 표준 공시의 분해

- 해당 주석은 매각예정비유동자산의 종류별 장부금액을 공시하는 것임
- 따라서 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분 자산집단을 행(Line Item)으로 구성하고, 계속영업과 중단영업 및 자산의 분류를 축(Axis)으로 구성

XBRL 주석 공시를 위한 표(Table)

| 중단영업 단일금액의 분석 공시 | | | |
|--|------------|-------|-------|
| 당기 | (단위 : 백만원) | | |
| | 계속영업 | | |
| | 중단영업 | | |
| | 자산 | | 자산 합계 |
| | 매출채권 | 투자부동산 | |
| 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분 자산 집단 | | | |

○ 매핑

- 표준 주석 목차(Link Role)인 “[D825900] 주석 - 매각예정비유동자산과 중단영업”에서 행(Line Item)과 축(Axis) 등을 검색
- 제목-열-행 순으로 매핑을 수행

【매각예정으로 분류된 자산의 종류별 공시 매핑 결과】

| 항목상세 속성 | Prefix | Name | Label |
|---------|-----------|--|---|
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfAnalysisOfSingleAmountOfDiscontinuedOperationsAbstract | 중단영업 단일금액의 분석 공시 [개요] |
| 제목 | ifrs-full | DisclosureOfAnalysisOfSingleAmountOfDiscontinuedOperationsTable | 중단영업 단일금액의 분석 공시 [표] |
| 열 | ifrs-full | ContinuingAndDiscontinuedOperationsAxis | 계속영업과 중단영업 [축] |
| 열 | ifrs-full | ContinuingOperationsMember | 계속영업 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | DiscontinuedOperationsMember | 중단영업 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsAxis | 자산의 분류 [축] |
| 열 | ifrs-full | ClassesOfAssetsMember | 자산 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | TradeReceivablesMember | 매출채권 [구성요소] |
| 열 | ifrs-full | InvestmentPropertyMember | 투자부동산 [구성요소] |
| 행 | ifrs-full | DisclosureOfAnalysisOfSingleAmountOfDiscontinuedOperationsLineltms | 중단영업 단일금액의 분석 공시 [항목] |
| 행 | ifrs-full | NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners | 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정 으로 분류된 비유동자산이나 처분자산 집단 |

○ 작성기 빌딩*

- “주석항목 리스트에서 가져오기”로 표(Table) 선택 : “[D825900] 주식 - 매각예정 비유동자산과 중단영업-연결”에서 해당 표(중단영업 단일금액의 분석 공시 [표])를 선택

* 매핑 내용을 작성기의 표(Table) 상세속성에 행과 열로 빌딩하는 방법은 설명 생략

○ 작성기 공시 정보(Fact) 입력

- 매각예정으로 분류된 자산의 종류별로 장부금액 입력

| 중단영업 단일금액의 분석 공시 | | | |
|---|-------------|--------------|------------------------------------|
| 당기 | | | <input type="checkbox"/> 당/전기 사용안함 |
| | | | 단위: 백만원 |
| | 계속영업 [구성요소] | | |
| | 중단영업 [구성요소] | | |
| | 자산 [구성요소] | | |
| | 매출채권 [구성요소] | 투자부동산 [구성요소] | 자산 [구성요소] 합계 |
| 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산 | 61,359 | 257,636 | 318,995 |

별첨

I. 주요 축(Axis)

II. 총액, 순액 행(Line Item)

III. 주식별 표(Table) 일람표

I. 주요 축(Axis)

1. 주식에서 사용되는 주요 축(Axis)

| 축(Axis) 이름 | 설명 |
|----------------------|---|
| 거래상대방 [축] | 계약이나 거래에 참여하는 당사자를 분류(예 : A회사 등)하는 기준 |
| 계약의 유형 [축] | 계약의 특성이나 목적 등 다양한 관점으로 계약을 분류(예 : 고정가격계약, 원가보상계약 등)하는 기준 |
| 고객의 유형 [축] | 서비스를 제공하거나 상품을 판매하는 데 있어 주요 고객을 분류(예 : 정부고객, 은행, 기업, 개인 등)하는 기준 |
| 공동기업 [축] | 공동기업(예 : A회사 등)을 분류하는 기준 |
| 공정가치 서열체계의 수준 [축] | 공정가치 서열체계(예 : 공정가치 서열체계 수준 1 등)를 분류하는 기준 |
| 공정가치측정에 사용된 평가기법 [축] | 공정가치측정에 사용된 평가기법(예 : 시장접근법, 원가접근법, 수익접근법, 현금흐름할인법 등)을 분류하는 기준 |
| 관계기업 [축] | 관계기업을 분류(예 : A회사 등)하는 기준 |
| 관측할 수 없는 투입변수 [축] | 관측할 수 없는 투입변수(예 : 부도율 등)를 분류하는 기준 |
| 금융부채의 종류 [축] | 금융부채를 회계적으로 분류(예 : 상각후원가로 측정하는 금융부채, 공정가치로 측정하는 금융부채 등)하는 기준 |
| 금융부채 유형 [축] | 금융부채의 특성이나 목적 등 다양한 관점으로 금융부채를 분류(예 : 파생상품, 환매조건부채권매도 등) |
| 금융부채의 범주 [축] | 기준서 제1109호에서 정하는 금융부채의 범주를 분류(예 : 당기손익인식금융부채 등)하는 기준 |
| 금융상품의 신용손상 [축] | 금융상품의 신용손상 여부를 분류(예 : 신용이 손상되지 않은 금융상품, 신용이 손상된 금융상품 등) |
| 금융상품의 종류 [축] | 금융상품의 특성이나 목적, 회계적 분류 등 복합적인 기준에 따라 금융상품을 분류하는 기준 |
| 금융자산의 종류 [축] | 금융자산을 회계적으로 분류(예 : 상각후원가로 측정하는 금융자산, 공정가치로 측정하는 금융자산 등)하는 기준 |
| 금융자산의 유형 [축] | 금융자산의 특성이나 목적 등 다양한 관점으로 금융자산을 분류(예 : 파생상품, 환매조건부채권매수 등) |
| 금융자산의 범주 [축] | 기준서 제1109호에서 정하는 금융자산의 범주를 분류(예 : 당기손익인식금융자산 등)하는 기준 |
| 기타충당부채의 분류 [축] | 기타충당부채(예 : 제품보증충당부채 등)를 분류하는 기준 |
| 난내 및 난외계정 [축] | 난내계정(예 : 당기손익인식금융자산 등)과 난외계정(예 : 금융보증계약 등)을 분류하는 기준 |
| 내부 신용등급 [축] | 금융상품을 평가할 때 사용하는 내부 신용등급을 분류하는 기준 |

| 축(Axis) 이름 | 설명 |
|----------------------------------|---|
| 내부창출 여부 [축] | 무형자산의 내부창출 여부를 분류(예 : 내부창출, 외부취득 등)하는 기준 |
| 담보제공처 [축] | 담보를 제공한 당사자(예 : A회사 등)를 분류하는 기준 |
| 무형자산 및 영업권의 분류 [축] | 무형자산 및 영업권을 분류하는 기준 |
| 법적소송우발부채의 분류 [축] | 원고와 피고로 나누어 소송건수 및 소송금액을 공시하는 기준 |
| 보험수리적 가정 [축] | 보험수리적 가정(예 : 할인율에 대한 보험수리적 가정 등)을 기준으로 사용된 방법, 민감도 등을 공시하는 기준 |
| 부문 [축] | 기업의 사업단위별로 재무정보를 분류(예 : A부문 등)하는 기준 |
| 부문의 합계 [축] | 부문 간의 통합 조정 항목을 포함(예 : 영업부문, 중요한 조정사항 등)하는 분류 기준 |
| 부채의 분류 [축] | 부채를 분류하는 기준 |
| 사업의 구분 [축] | 부동산 PF(대출) 보증과 관련한 사업을 분류(예 : 정비사업, 기타사업 등)하는 기준 |
| 사용이 제한된 금융자산 [축] | 사용이 제한된 금융자산을 분류하는 기준 |
| 산업의 분류 [축] | 산업을 분류(예 : 건설업 등)하는 기준 |
| 새로운 IFRSs [축] | 신규로 발표된 IFRS를 분류하는 기준 |
| 성격별 비용의 기능별 배분 [축] | 비용을 기능별로 분류(예 : 판매비와 일반관리비 등)하는 기준 |
| 수행의무 [축] | 수행의무의 성격에 따른 분류(예 : 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 등)하는 기준 |
| 순확정급여부채(자산) [축] | 순확정급여부채(자산)를 구성하는 사외적립자산과 확정급여채무의 현재가치를 분류하는 기준 |
| 시장 [축] | 기업의 재무정보를 시장을 기준으로 분류하는 기준 |
| 약정의 유형 [축] | 기업의 약정을 분류(예 : 대출약정, 매입약정 등)하는 기준 |
| 영업권 이외의 무형자산의 분류 [축] | 영업권 이외의 무형자산을 분류하는 기준 |
| 외부 신용등급 [축] | 금융상품을 평가할 때 사용하는 외부 신용등급을 분류하는 기준 |
| 우발부채의 분류 [축] | 우발부채를 분류하는 기준 |
| 우발부채항목 [축] | 특정한 우발부채 항목들을 나열하고 각 항목에 대한 자세한 정보를 제공하는 데 초점을 맞춘 분류 기준 |
| 위험 유형 [축] | 기업의 위험 유형을 분류(예 : 신용위험, 유동성위험 등)하는 기준 |
| 위험회피유형 [축] | 위험 회피 유형을 분류(예 : 공정가치위험회피 등)하는 기준 |
| 유형자산의 분류 [축] | 유형자산을 분류하는 기준 |
| 이연대출부대수익(비용) [축] | 이연대출부대수익(비용)을 분류하는 기준 |
| 이자율 유형 [축] | 이자율 유형(예 : 변동이자율 등)을 분류하는 기준 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 [축] | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제를 분류하는 기준 |

| 축(Axis) 이름 | 설명 |
|----------------------|--|
| 자본을 구성하는 적립금 [축] | 자본을 구성하는 적립금을 분류하는 기준 |
| 자본의 구성요소 [축] | 자본의 구성요소를 분류하는 기준 |
| 자산과 부채 [축] | 자산과 부채를 분류하는 기준 |
| 자산부채변동의 유동비유동 분류 [축] | 유동/비유동 자산부채변동을 공시하기 위한 유동비유동 분류 기준 |
| 자산의 분류 [축] | 자산의 분류 기준 |
| 재무활동에서 생기는 부채 [축] | 재무활동에서 생기는 부채를 분류하는 기준 |
| 정보를 표시하는 통화 [축] | 정보를 표시하는 통화를 분류(예 : USD 등)하는 기준 |
| 제품과 용역 [축] | 제품과 용역을 분류하는 기준 |
| 종속기업 [축] | 종속기업을 분류하는 기준 |
| 주식, 채권 구분 [축] | 주식과 채권을 분류하는 기준 |
| 주식기준보상약정의 유형 [축] | 주식기준보상약정을 분류하는 기준 |
| 주식의 종류 [축] | 주식의 종류를 분류(예 : 보통주, 우선주 등)하는 기준 |
| 주요 고객 [축] | 주요 고객을 분류하는 기준 |
| 지급보증의 구분 [축] | 지급보증(예 : 제공한 지급보증, 제공받은 지급보증 등)을 분류하는 기준 |
| 지역 [축] | 지역을 분류하는 기준 |
| 차입금명칭 [축] | 차입금을 분류하는 기준(차입처를 포함할 수 있음) |
| 최초 적용하는 IFRS [축] | 최초 적용하는 IFRS를 분류하는 기준 |
| 측정 [축] | 측정기준을 분류(예 : 공정가치 모형 등)하는 기준 |
| 통화별 금융상품 [축] | 통화별 금융상품을 분류하는 기준 |
| 투자부동산 유형 [축] | 투자부동산을 분류하는 기준 |
| 특수관계자의 범주 [축] | 특수관계자를 분류하는 기준 |
| 파생상품 거래유형 [축] | 파생상품의 거래 유형을 기준으로 분류(예 : 장내, 장외) |
| 파생상품 계약 유형 [축] | 파생상품 계약 유형을 기준으로 분류(예 : 통화 관련, 이자율 관련 등) |
| 파생상품 유형 [축] | 파생상품 유형을 기준으로 분류(예 : 선도계약, 스왑계약 등) |
| 파생상품의 목적 [축] | 파생상품의 목적에 따른 분류(예 : 매매 목적 등) 기준 |
| 현금창출단위 [축] | 현금창출단위를 분류하는 기준 |
| 확정급여제도 [축] | 확정급여제도의 종류에 따라 분류(예 : 복수사용자 확정급여제도 등)하는 기준 |

II. 총액, 순액 행(Line Item) - dart 계정과목

1. 총액 행(Line Item)

| ID | 기본 명칭(Label) |
|--|-----------------|
| dart_IntangibleAssetsUnderDevelopmentGross | 개발 중인 무형자산, 총액 |
| dart_BuildingsGross | 건물, 총액 |
| dart_BuildingIncidentalFacilitiesGross | 건물부대설비, 총액 |
| dart_ConstructionInProgressGross | 건설중인자산, 총액 |
| dart_ToolsAndEquipmentGross | 공구와기구, 총액 |
| dart_SupplyFacilitiesGross | 공급설비, 총액 |
| dart_ReceivablesOnConstructionContracts | 공사미수금, 총액 |
| dart_ExchangeableBonds | 교환사채, 총액 |
| dart_StructureGross | 건축물, 총액 |
| dart_FinanceLeaseAssetGross | 금융리스자산, 총액 |
| dart_MachineryGross | 기계장치, 총액 |
| dart_OtherIntangibleAssetsGross | 기타무형자산, 총액 |
| dart_OtherPropertyPlantAndEquipmentGross | 기타유형자산, 총액 |
| dart_OtherInventoriesGross | 기타재고, 총액 |
| dart_CurrentFinanceLeaseReceivablesGross | 단기금융리스채권, 총액 |
| dart_ShortTermLoans | 단기대여금, 총액 |
| dart_ShortTermTradeReceivable | 단기매출채권, 총액 |
| dart_ShortTermOtherReceivables | 단기미수금, 총액 |
| dart_ShortTermAccruedIncome | 단기미수수익, 총액 |
| dart_ShortTermDueFromCustomersForContractWork | 단기미청구공사, 총액 |
| dart_ShortTermDepositsProvided | 단기보증금, 총액 |
| dart_ShortTermPrepaidConstructionCosts | 단기선급공사원가, 총액 |
| dart_ShortTermAdvancePayments | 단기선급금, 총액 |
| dart_ShortTermPrepaidExpenses | 단기선급비용, 총액 |
| dart_ShortTermDeferredAncillaryIncomeForLoans | 단기이연대출부대수익, 총액 |
| dart_LeaseholdDeposits | 단기임차보증금, 총액 |
| dart_ReceivablesAgent | 대행미수금, 총액 |
| dart_LicencesAndFranchisesGross | 라이선스와 프랜차이즈, 총액 |
| dart_RentalAssetGross | 렌탈자산, 총액 |
| dart_IntangibleExplorationAndEvaluationAssetsGross | 무형탐사평가자산, 총액 |
| dart_UnfinishedProgramGross | 미완성프로그램, 총액 |
| dart_GoodsInTransitGross | 미착품, 총액 |
| dart_ByProductGross | 부산물, 총액 |
| dart_ReceivablesRealestateSales | 분양미수금, 총액 |
| dart_BrandNamesGross | 브랜드명, 총액 |
| dart_NonCurrentEmissionRightGross | 비유동배출권, 총액 |

| ID | 기본 명칭(Label) |
|--|------------------------|
| dart_NonCurrentBiologicalAssetsGross | 비유동생물자산, 총액 |
| dart_OfficeEquipmentGross | 사무용비품, 총액 |
| dart_UsufructContributionAssetGross | 사용수익기부자산, 총액 |
| dart_MerchandiseGross | 상품, 총액 |
| dart_ShipsGross | 선박, 총액 |
| dart_ProductionSuppliesGross | 소모품, 총액 |
| dart_FittingGross | 시설물, 총액 |
| dart_ExperimentMaterialGross | 시험재료, 총액 |
| dart_BondWithWarrant | 신주인수권부사채, 총액 |
| dart_UtilityModelRightsGross | 실용신안권, 총액 |
| dart_GoodwillGross | 영업권, 총액 |
| dart_FinishedHousingGross | 완성주택, 총액 |
| dart_FinishedProgramGross | 완성프로그램, 총액 |
| dart_LotGross | 용지, 총액 |
| dart_RawMaterialsGross | 원재료, 총액 |
| dart_CurrentEmissionRight | 유동배출권, 총액 |
| dart_CurrentBiologicalAssetsGross | 유동생물자산, 총액 |
| dart_TangibleExplorationAndEvaluationAssetsGross | 유형탐사평가자산, 총액 |
| dart_RentStructureGross | 임차구축물, 총액 |
| dart_GrossCapitalisedResearchAndDevelopmentExpenseForBioindustry | 자산화된 연구개발비, 바이오 제약, 총액 |
| dart_LongTermReceivablesOnConstructionContracts | 장기공사미수금, 총액 |
| dart_LongTermAdvancesOnConstructionContracts | 장기공사선수금, 총액 |
| dart_LongTermContractReserve | 장기공사유보금, 총액 |
| dart_NoncurrentFinanceLeaseReceivablesGross | 장기금융리스채권, 총액 |
| dart_LongTermOtherGuaranteeDepositReceivedGross | 장기기타보증금, 총액 |
| dart_LongTermLoansGross | 장기대여금, 총액 |
| dart_LongTermReceivablesAgent | 장기대행미수금, 총액 |
| dart_LongTermTradePayablesGross | 장기매입채무, 총액 |
| dart_LongTermTradeAndOtherNonCurrentReceivablesGross | 장기매출채권 및 기타비유동채권, 총액 |
| dart_LongTermTradeReceivablesGross | 장기매출채권, 총액 |
| dart_LongTermOtherReceivablesGross | 장기미수금, 총액 |
| dart_LongTermAccruedIncomeGross | 장기미수수익, 총액 |
| dart_LongTermOtherPayablesGross | 장기미지급금, 총액 |
| dart_LongTermAccruedExpensesGross | 장기미지급비용, 총액 |
| dart_LongTermDueFromCustomersForContractWork | 장기미청구공사, 총액 |
| dart_LongTermDepositsProvidedGross | 장기보증금, 총액 |
| dart_LongTermReceivablesRealestateSales | 장기분양미수금, 총액 |
| dart_LongTermAdvancePaymentsGross | 장기선급금, 총액 |

| ID | 기본 명칭(Label) |
|--|-------------------------------|
| dart_LongTermPrepaidExpenses | 장기선급비용, 총액 |
| dart_LongTermAdvancesCustomers | 장기선수금, 총액 |
| dart_LongTermRentReceivedInAdvance | 장기선수임대료, 총액 |
| dart_LongTermWithholdingsBanks | 장기예수금, 총액 |
| dart_LongTermGuaranteeDepositWithholdings | 장기예수보증금, 총액 |
| dart_LongTermDeferredAncillaryIncomeForLoans | 장기이연대출부대손익, 총액 |
| dart_DeferredIncomeClassifiedAsNoncurrent | 장기이연수익, 총액 |
| dart_LongTermGuaranteeDepositRentGross | 장기임대보증금, 총액 |
| dart_LongTermLeaseholdDeposits | 장기임차보증금, 총액 |
| dart_LongTermBorrowingsGross | 장기차입금(사채 포함), 총액 |
| dart_WorkInProgressGross | 재공품, 총액 |
| dart_CopyrightsPatentsAndOtherIndustrialPropertyRightsServiceAndOperatingRightsGross | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권, 총액 |
| dart_SuppliesGross | 저장품, 총액 |
| dart_ElectronicAutomationDevelopmentGross | 전산자동화개발, 총액 |
| dart_ElectronicFacilitiesGross | 전산장비/전산설비, 총액 |
| dart_TelexAndTelephoneSubscriptionRights | 전신전화가입권, 총액 |
| dart_ConvertibleBonds | 전환사채, 총액 |
| dart_ConvertibleRedeemablePreferredStockLiabilities | 전환상환우선주부채, 총액 |
| dart_FinishedGoodsGross | 제품, 총액 |
| dart_MastheadsAndPublishingTitlesGross | 제호와 출판표제, 총액 |
| dart_RecipesFormulaeModelsDesignsAndPrototypesGross | 조리법, 공식, 모형, 설계 및 시제품, 총액 |
| dart_FixturesAndFittingsGross | 집기, 총액 |
| dart_VehiclesGross | 차량운반구, 총액 |
| dart_LandRightGross | 차지권, 총액 |
| dart_MiningRightsGross | 채굴권, 총액 |
| dart_ComputerSoftwareGross | 컴퓨터소프트웨어, 총액 |
| dart_LandGross | 토지, 총액 |
| dart_LandUseRightGross | 토지사용권, 총액 |
| dart_InvestmentPropertyGross | 투자부동산, 총액 |
| dart_CashAndCashEquivalentsGross | 현금및현금성자산, 총액 |

2. 순액 행(Line Item)

| ID | 기본 명칭(Label) |
|--|----------------|
| dart_ShortTermDeferredAncillaryIncomeForLoans Net | 단기이연대출부대수익, 순액 |
| dart_ShortTermOtherReceivablesNet | 단기미수금, 순액 |
| dart_ReceivablesOnConstructionContractsNet | 공사미수금, 순액 |
| dart_ReceivablesRealestateSalesNet | 분양미수금, 순액 |
| dart_ReceivablesAgentNet | 대행미수금, 순액 |
| dart_ShortTermAccruedIncomeNet | 단기미수수익, 순액 |
| dart_ShortTermDepositsProvidedNet | 단기보증금, 순액 |
| dart_ShortTermPrepaidConstructionCostsNet | 단기선급공사원가, 순액 |
| dart_LeaseholdDepositsNet | 단기임차보증금, 순액 |
| dart_ShortTermDueFromCustomersForContract WorkNet | 단기미청구공사, 순액 |
| dart_ShortTermLoansNet | 단기대여금, 순액 |
| dart_ExperimentMaterialNet | 시험재료, 순액 |
| dart_SemiFinishedGoodsNet | 반제품, 순액 |
| dart_GoodsInTransitNet | 미착품, 순액 |
| dart_ByProductNet | 부산물, 순액 |
| dart_FinishedHousingNet | 완성주택, 순액 |
| dart_LotNet | 용지, 순액 |
| dart_CurrentEmissionRightNet | 유동배출권, 순액 |
| dart_LongTermDeferredAncillaryIncomeForLoans Net | 장기이연대출부대수익, 순액 |
| dart_LongTermOtherReceivablesNet | 장기미수금, 순액 |
| dart_LongTermReceivablesOnConstructionContractsNet | 장기공사미수금, 순액 |
| dart_LongTermReceivablesRealestateSalesNet | 장기분양미수금, 순액 |
| dart_LongTermReceivablesAgentNet | 장기대행미수금, 순액 |
| dart_LongTermAccruedIncomeNet | 장기미수수익, 순액 |
| dart_LongTermDepositsProvidedNet | 장기보증금, 순액 |
| dart_LongTermPrepaidExpensesNet | 장기선급비용, 순액 |
| dart_LongTermLoansNet | 장기대여금, 순액 |
| dart_LongTermLeaseholdDepositsNet | 장기임차보증금, 순액 |
| dart_LongTermDueFromCustomersForContract WorkNet | 장기미청구공사, 순액 |
| dart_LongTermContractReserveNet | 장기공사유보금, 순액 |
| dart_BuildingIncidentalFacilitiesNet | 건물부대설비, 순액 |
| dart_FittingNet | 시설물, 순액 |
| dart_StructureNet | 건축물, 순액 |
| dart_SupplyFacilitiesNet | 공급설비, 순액 |
| dart_ElectronicFacilitiesNet | 전산장비/전산설비, 순액 |
| dart_ToolsAndEquipmentNet | 공구와기구, 순액 |

| ID | 기본 명칭(Label) |
|--|---------------|
| dart_FinanceLeaseAssetNet | 금융리스자산, 순액 |
| dart_RentStructureNet | 임차구축물, 순액 |
| dart_RentalAssetNet | 렌탈자산, 순액 |
| dart_UtilityModelRightsNet | 실용신안권, 순액 |
| dart_TelexAndTelephoneSubscriptionRightsNet | 전신전화가입권, 순액 |
| dart_FinishedProgramNet | 완성프로그램, 순액 |
| dart_UnfinishedProgramNet | 미완성프로그램, 순액 |
| dart_UsufructContributionAssetNet | 사용수익기부자산, 순액 |
| dart_ElectronicAutomationDevelopmentNet | 전산자동화개발, 순액 |
| dart_LandRightNet | 차지권, 순액 |
| dart_MiningRightsNet | 채굴권, 순액 |
| dart_LandUseRightNet | 토지사용권, 순액 |
| dart_NonCurrentEmissionRightNet | 비유동배출권, 순액 |
| dart_LongTermOtherPayablesNet | 장기미지급금, 순액 |
| dart_LongTermAccruedExpensesNet | 장기미지급비용, 순액 |
| dart_LongTermGuaranteeDepositRentNet | 장기임대보증금, 순액 |
| dart_LongTermOtherGuaranteeDepositReceived Net | 장기기타보증금, 순액 |
| dart_LongTermWithholdingsBanksNet | 장기예수금, 순액 |
| dart_LongTermGuaranteeDepositWithholdings Net | 장기예수보증금, 순액 |
| dart_LongTermAdvancesOnConstructionCont ractsNet | 장기공사선수금, 순액 |
| dart_LongTermRentReceivedInAdvanceNet | 장기선수임대료, 순액 |
| dart_ConvertibleBondsNet | 전환사채, 순액 |
| dart_BondWithWarrantNet | 신주인수권부사채, 순액 |
| dart_ConvertibleRedeemablePreferredStockLia bilitiesNet | 전환상환우선주부채, 순액 |
| dart_ExchangeableBondsNet | 교환사채, 순액 |
| dart_RightForFacilityUseNet | 회원권, 순액 |

※ 위 표에서 제시되지 않은 IFRS 계정과목은 기본적으로 순액 계정과목이며, 명목금액이나 미할인현금흐름은 총액 개념을 가짐

III. 주식별 표(Table) 일람표

1. 주식별 표(Table) 일람표

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|--|---|
| [D800100] 주식 - 자산, 부채 및 자본의 세분류 - 연결 | 금융자산의 대손충당금의 변동내역(유동비유동 분류) [표] |
| [D800200] 주식 - 수익과 비용 분석 - 연결 | 성격별 비용의 기능별 배분 공시 [표] |
| [D810000] 주식 - 기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재 - 연결 | 재분류 또는 표시방법변경에 대한 공시 [표] |
| | 보고기간 후 12개월 이내와 이후 회수되거나 결제된 금액을 포함한 자산과 부채의 분류가 12개월 이후에 회수되거나 결제될 금액에 대한 공시 [표] |
| [D810000] 주식 - 기업정보와 한국채택국제회계기준 준수 사실 기재 - 연결 | 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 가진 자산과 부채에 관한 공시 [표] |
| | 자본관리를 위한 기업의 목적, 정책 및 절차에 대한 공시 [표] |
| [D811000] 주식 - 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 공시 - 연결 | 기준서 또는 해석서의 최초 적용에 대한 공시 [표] |
| | 회계정책의 자발적 변경에 대한 공시 [표] |
| | 새로운 기준 또는 해석의 최초 적용으로 인해 예상되는 효과에 대한 공시 [표] |
| | 회계추정의 변경에 대한 공시 [표] |
| [D815000] 주식 - 보고기간 후 사건 - 연결 | 수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 대한 공시 [표] |
| [D817000] 주식 - 사업결합 - 연결 | 사업결합에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 영업권 변동내역에 대한 공시 [표] |
| | 사업결합에서 비롯된 자산의 취득과 부채의 인수와는 별도로 인식된 거래에 대한 공시 [표] |
| | 취득한 수취채권에 대한 공시 [표] |
| | 사업결합에서 비롯된 우발부채에 대한 공시 [표] |
| [D818000] 주식 - 특수관계자 - 연결 | 특수관계자거래에 대한 공시 [표] |
| | 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시 [표] |
| | 특수관계자 자금거래에 관한 공시 [표] |
| | 별개의 경영인력용역기업이 제공하는 주요 경영인력용역으로 인해 보고기업에 의해 발생된 금액에 대한 공시 [표] |
| [D819100] 주식 - 최초채택 - 연결 | 과거회계기준에 따라 작성된 비교정보에 대한 공시 [표] |
| | 재지정된 금융자산과 부채에 대한 공시 [표] |
| | 간주원가로 사용된 항목들의 공정가치에 대한 공시 [표] |
| [D822100] 주식 - 유형자산 - 연결 | 유형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 감가상각비의 기능별 배분 [표] |
| [D822300] 주식 - 기타자산 - 연결 | 기타자산에 대한 공시 [표] |
| [D822310] 주식 - 기타부채 - 연결 | 기타부채에 대한 공시 [표] |
| [D822320] 주식 - 담보제공자산 - 연결 | 담보로 제공된 자산에 대한 공시 [표] |
| | 채무불이행과 무관하게 매도 및 재담보 제공 가능한 담보 보유물의 공정가치 [표] |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|---|--|
| [D822380] 주식 - 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 - 연결 | 위험회피수단의 조건에 대한 정보와 어떻게 미래의 현금흐름에 영향을 주는 가에 대한 정보의 공시 [표] |
| | 위험회피수단에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 위험회피대상항목에 대한 상세한 정보의 공시 [표] |
| | 위험회피회계처리의 결과로 포괄손익계산서에 영향을 미친 금액에 대한 정보의 공시 [표] |
| | 당기손익인식항목으로 지정된 신용노출에 대한 정보의 공시 [표] |
| | 대체 지표 이자율로 전환이 완료되지 않은 금융상품에 대한 양적 정보 공시 [표] |
| | 금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시 [표] |
| | 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명 [표] |
| | 신용위험 익스포저에 대한 공시 [표] |
| | 충당금 설정률표에 대한 공시 [표] |
| | 유동성위험 관리 목적으로 보유한 금융자산에 대한 만기분석 공시 [표] |
| | 외화금융자산의 통화별 내역 [표] |
| | 외화금융부채의 통화별 내역 [표] |
| | 보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석 [표] |
| | [D822390] 주식 - 금융상품 - 연결 |
| 금융자산의 공시 [표] | |
| 금융부채의 공시 [표] | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품 투자의 공정가치에 대한 공시 [표] | |
| 금융자산의 재분류에 대한 공시 [표] | |
| 금융자산의 상계에 대한 공시 [표] | |
| 금융부채의 상계에 대한 공시 [표] | |
| 비파생금융부채의 만기분석에 대한 공시 [표] | |
| 파생금융부채의 만기분석에 대한 공시 [표] | |
| 유동성위험 관리 목적으로 보유한 금융자산에 대한 만기분석 공시 [표] | |
| 금융상품의 이자율 유형별 공시 [표] | |
| 차입금에 대한 세부 정보 공시 [표] | |
| 전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산에 대한 공시 [표] | |
| 제거된 금융자산의 지속적 관여에 대한 공시 [표] | |
| 제거된 금융자산의 재매입을 위한 할인되지 않은 현금흐름 또는 양수자에게 이전한 자산관련 채무액의 만기분석에 대한 공시 [표] | |
| IFRS 9 최초 적용일 현재 금융자산 공시 [표] | |
| IFRS 9 최초 적용일 현재 금융부채 공시 [표] | |
| 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성에 대한 IFRS 9 개정 내용의 영향을 받는 금융자산 공시 [표] | |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|----------------------------------|---|
| | 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성에 대한 IFRS 9 개정 내용의 영향을 받는 금융부채 공시 [표] |
| | IFRS 17에 따른 IFRS 9개정으로 영향받는 금융자산 공시 [표] |
| | IFRS 17에 따른 IFRS 9개정으로 영향받는 금융부채 공시 [표] |
| [D822400] 주식 - 차입금 - 연결 | 차입금에 대한 세부 정보 [표] 차입금의 만기분석에 대한 공시 [표] |
| [D822410] 주식 - 현금및현금성자산 - 연결 | 현금및현금성자산 공시 [표] |
| [D822420] 주식 - 매출채권 및 기타채권 - 연결 | 매출채권 및 기타채권의 공시 [표] 연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시 [표] 매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시 [표] |
| [D822430] 주식 - 범주별 금융상품 - 연결 | 금융자산의 범주별 공시 [표] 금융부채의 범주별 공시 [표] |
| [D822440] 주식 - 금융자산의 양도 - 연결 | 전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산 [표] 제거된 금융자산의 지속적 관여 [표] 제거된 금융자산의 재매입을 위한 할인되지 않은 현금흐름 또는 양수자에게 이전한 자산관련 채무액의 만기분석 [표] |
| [D822450] 주식 - 사채 - 연결 | 사채에 대한 세부 정보 공시 [표] 사채의 만기분석에 대한 공시 [표] |
| [D822460] 주식 - 매입채무 및 기타채무 - 연결 | 매입채무 및 기타채무 [표] |
| [D822470] 주식 - 사용이 제한된 금융자산 - 연결 | 사용이 제한된 금융자산 [표] |
| [D822480] 주식 - 기타채권 - 연결 | 기타 채권에 대한 공시 [표] |
| [D822490] 주식 - 기타채무 - 연결 | 기타 채무에 대한 공시 [표] |
| [D823000] 주식 - 공정가치측정 - 연결 | 자산의 공정가치측정에 대한 공시 [표] 부채의 공정가치측정에 대한 공시 [표] 지분의 공정가치측정에 대한 공시 [표] 자산의 공정가치측정에 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 공시 [표] 부채의 공정가치측정에 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 공시[표] 자본의 공정가치측정에 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 공시 [표] 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자산 [표] 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 부채 [표] 관측할 수 없는 투입변수의 변동으로 인한 공정가치측정의 민감도분석 공시, 자기지분상품 [표] 분리불가능한 제 3자의 신용보강을 포함하여 발행하고 공정가치로 측정하는 부채에 대한 공시 [표] |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|--|--|
| [D823180] 주식 - 무형자산 - 연결 | 무형자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 무형자산상각비의 기능별 배분 [표] |
| | 내용연수가 비한정인 무형자산에 대한 공시 [표] |
| | 기업에 중요한 무형자산에 대한 공시 [표] |
| | 연구개발비 자산화 금액 - 바이오 업종 공시 [표] |
| [D824180] 주식 - 농림어업 - 연결 | 무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시 [표] |
| | 생물자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 수확물에 대한 정보 공시 [표] |
| [D824500] 주식 - 규제이연계정 - 연결 | 생물자산의 변동에 대한 조정 공시 [표] |
| | 요율규제활동의 유형별 정보공시 [표] |
| [D825100] 주식 - 투자부동산 - 연결 | 인식된 규제이연계정잔액의 금액정보의 공시 [표] |
| [D825700] 주식 - 타 기업에 대한 지분의 공시 - 연결 | 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | 종속기업에 대한 공시 [표] |
| | 공동기업에 대한 공시 [표] |
| | 관계기업에 대한 공시 [표] |
| | 연결 구조화기업의 정보에 대한 공시 [표] |
| | 공동영업에 대한 공시 [표] |
| | 비연결구조화기업에 대한 공시 [표] |
| | 비연결종속기업의 정보에 대한 공시 [표] |
| [D825900] 주식 - 매각예정비유동자산과 중단영업 - 연결 | 투자기업이 지배하는 비연결구조화기업의 정보에 대한 공시 [표] |
| [D826380] 주식 - 재고자산 - 연결 | 중단영업 단일금액의 분석 공시 [표] |
| [D827570] 주식 - 기타충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 주식 - 연결 | 재고자산 세부내역 [표] |
| | 기타충당부채에 대한 공시 [표] |
| [D827580] 주식 - 우발부채, 우발자산 및 약정사항 - 연결 | 우발부채에 대한 공시 [표] |
| | 법적소송우발부채에 대한 공시 [표] |
| | 보증 관련 우발부채, 부동산 PF(대출) 보증에 대한 공시 [표] |
| | 보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시 [표] |
| [D831150] 주식 - 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 연결 | 약정에 대한 공시 [표] |
| | 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시 [표] |
| | 수행의무에 대한 공시 [표] |
| | 나머지 수행의무에 배분된 거래가격에 대한 공시 [표] |
| | 고객과의 계약체결원가나 계약이행원가 중에서 인식한 자산의 공시 [표] |
| | 직전 회계연도 매출액의 5 퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보 [표] |
| | 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 영업부문별 정보 [표] |
| [D832410] 주식 - 자산손상 - 연결 | 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경 [표] |
| | 손상차손과 손상차손환입에 대한 공시 [표] |
| | 개별 자산 및 현금창출단위와 관련하여 인식한 중요한 손상차손과 손상차손환입의 자세한 정보에 대한 공시 [표] |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|--------------------------------|--|
| | 현금창출단위에 대한 손상차손 또는 손상차손환입 공시 [표] |
| | 현금창출단위의 정보에 대한 공시 [표] |
| [D832610] 주식 - 리스(자산및부채) - 연결 | 사용권자산에 대한 양적 정보 공시 [표] |
| | 금융리스채권의 만기분석 공시 [표] |
| | 운용리스료의 만기분석 공시 [표] |
| [D832620] 주식 - 리스부채 - 연결 | 리스부채의 만기분석 공시 [표] |
| | 리스부채의 유동 및 비유동 구분 [표] |
| | 리스부채에 대한 양적 정보 공시 [표] |
| [D832900] 주식 - 민간투자사업 - 연결 | 민간투자사업에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| [D834120] 주식 - 주식기준보상 - 연결 | 주식기준보상약정의 조건에 대한 공시 [표] |
| | 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격에 대한 공시 [표] |
| | 존속하는 주식선택권의 행사가격 범위에 대한 공시 [표] |
| | 존속하는 주식선택권의 수량과 가중평균잔여만기에 대한 공시 [표] |
| | 기타지분상품의 가중평균행사가격과 수량에 대한 공시 [표] |
| | 회계기간에 부여된 주식선택권의 공정가치에 기초하여 간접측정한 제공받은 재화나 용역의 공정가치에 대한 공시 [표] |
| | 회계기간에 부여된 그 밖의 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접측정한 제공받은 재화나 용역의 공정가치에 대한 공시 [표] |
| [D834300] 주식 - 비용의 성격별 분류 - 연결 | 비용의 성격별 분류 공시 [표] |
| [D834310] 주식 - 판매비와 관리비 - 연결 | 판매비와관리비에 대한 공시 [표] |
| [D834320] 주식 - 기타수익과 기타비용 - 연결 | 기타수익 및 기타비용 [표] |
| [D834330] 주식 - 금융수익과 금융비용 - 연결 | 금융수익 및 금융비용 [표] |
| [D834480] 주식 - 종업원급여 - 연결 | 확정급여제도에 대한 공시 [표] |
| | 순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표] |
| | 보상권에 대한 공시 [표] |
| | 사외적립자산의 공정가치에 대한 공시 [표] |
| | 보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시 [표] |
| [D835110] 주식 - 법인세 - 연결 | 법인세비용(수익)의 주요 구성요소 [표] |
| | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 [표] |
| | 기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세 [표] |
| | 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시 [표] |
| | 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정 [표] |
| | 평균유효세율과 적용세율간의 조정 [표] |
| [D836500] 주식 - 보험계약 - 연결 | 보험계약의 유형에 대한 공시 [표] |
| | 보험계약으로부터 발생한 금액의 순액, 총액, 재보험자 지분에 대한 공시 [표] |
| | 당기손익접근법을 적용하는 금융자산의 공시 [표] |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|---------------------|--|
| | 당기손익조정접근법에 따른 재분류가 당기손익에 미친 영향의 공시 [표] |
| | 관계기업투자에 대한 당기손익조정접근법의 적용에 관한 정보의 공시 [표] |
| | 당기손익접근법을 적용하는 금융자산의 공시-관계기업 [표] |
| | 당기손익조정접근법에 따른 재분류가 당기손익에 미친 영향의 공시, 관계기업 [표] |
| | 공동기업투자에 대한 당기손익조정접근법의 적용에 관한 정보의 공시 [표] |
| | 공동기업을 위한 당기손익조정접근법이 적용되는 금융자산에 대한 공시 [표] |
| | 당기손익조정접근법에 따른 재분류가 당기손익에 미친 영향의 공시, 공동기업 [표] |
| | IFRS 4 문단 39E(a)에서 기술하는 금융자산에 대한 세부 정보 공시 [표] |
| | IFRS 9의 한시적 면제 규정에 대한 정보 공시, 관계기업 [표] |
| | IFRS 4 문단 39E(a)에서 기술하는 금융자산에 대한 세부 정보 공시, 관계기업 [표] |
| | IFRS 9의 한시적 면제 규정에 대한 정보 공시, 공동기업 [표] |
| | IFRS 4 문단 39E(a)에서 기술하는 금융자산에 대한 세부 정보 공시, 공동기업 [표] |
| | 잔여보장부채 변동분과 발생사고부채 변동분의 차이조정 공시 [표] |
| | 보험계약 구성요소별 변동분에 대한 차이조정 공시 [표] |
| | 보험수익 분석 공시 [표] |
| | 처음 인식한 보험계약의 영향 공시 [표] |
| | 당기손익 인식이 예상되는 보험계약마진에 대한 정보 공시 [표] |
| | 제거가 예상되는 보험취득 현금흐름 자산에 대한 정보 공시 [표] |
| | 직접참가특성계약의 경우, 보험금융수익(비용)을 당기손익과 기타포괄손익으로 세분하는 기준을 변경한 경우에 조정 내용 공시 [표] |
| | IFRS 17 적용범위에 포함되는 계약 측정에 사용한 방법의 투입변수 공시 [표] |
| | 기초항목의 수익에 따라 변동되지 않는 현금흐름 할인에 사용한 수익률 곡선 공시 [표] |
| | IFRS 17 적용범위에 포함되는 계약에서 생기는 위험의 성격과 정도 공시 [표] |
| | IFRS 17의 적용범위에 포함되는 계약에서 생기는 위험의 집중에 대한 상세정보 공시 [표] |

| 표준 주식 목차(Link Role) | 기본 명칭(Label) |
|------------------------------------|--|
| | IFRS 17의 적용범위에 포함되는 계약에서 생기는 위험 익스포저의 변동에 대한 민감도 분석 공시 [표] |
| | 과거 추정치와 실제 보험금 비교 공시[표] |
| | IFRS 17의 적용범위에 포함되는 계약에서 생기는 신용위험에 대한 정보 공시 [표] |
| | IFRS 17의 적용범위에 포함되는 계약에서 생기는 유동성위험에 대한 만기분석 공시 [표] |
| | IFRS 17 최초 적용일의 금융자산 재지정에 대한 공시 [표] |
| [D838000] 주식 - 주당이익 - 연결 | 주당이익 [표] |
| | 주식예탁증서 공시 [표] |
| [D851100] 주식 - 현금흐름표 - 연결 | 영업활동현금흐름 [표] |
| | 투자활동현금흐름 [표] |
| | 재무활동현금흐름 [표] |
| | 재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시 [표] |
| [D861000] 주식 - 기타포괄손익의 항목별 분석 - 연결 | 기타포괄손익의 항목별 분석에 대한 공시 [표] |
| [D861200] 주식 - 자본금, 적립금, 기타지분 - 연결 | 주식의 분류에 대한 공시 [표] |
| | 자본을 구성하는 적립금에 대한 공시 [표] |
| [D861300] 주식 - 이익잉여금 처분계산서 - 연결 | 이익잉여금 처분계산서 [표] |
| [D861310] 주식 - 배당금 - 연결 | 배당금에 대한 공시 [표] |
| [D861400] 주식 - 기타자본구성요소 - 연결 | 기타자본구성요소 [표] |
| [D871100] 주식 - 영업부문 - 연결 | 영업부문에 대한 공시 [표] |
| | 제품과 용역에 대한 공시 [표] |
| | 지역에 대한 공시 [표] |
| | 주요 고객에 대한 공시 [표] |

【XBRL 관련 다른 금융감독원 자료 활용 권고】

재무제표 주식 모범사례 및 유의사항은 작성기의 내용 및 공시 사례가 제시되어 있으며, 이를 활용하기 위한 세부적인 기능 등의 설명은 생략하였음. 세부적인 기능 등의 설명은 금융감독원이 DART 접수시스템에 공개하는 “XBRL 주식 작성 사례”, “XBRL 작성기 사용자 매뉴얼”을 활용할 것을 권고

|2025년 초판

금융감독원 DART XBRL 재무제표 본문주식 작성 가이드

초 판 2025년 01월

발행처 금융감독원 기업공시국 전자공시팀

감 수 재무공시 선진화 추진 T/F 자문위원

상장사 XBRL 데이터 품질 자문그룹

* 이 책자에 대한 질의 또는 제안은 금융감독원 기업공시국 전자공시팀으로 연락하여 주시기 바랍니다.

