



삼정KPMG · 한국회계학회 공동세미나

XBRL과 재무공시 선진화

2023년 4월 28일 (금)



삼정KPMG · 한국회계학회 공동세미나

XBRL과 재무공시 선진화

일시. 2023년 4월 28일(금) 14:00 ~ 17:00

장소. 고려대학교 경영대학 현대자동차관 B307호

시간	주요 내용	발표자
14:00~14:10 (10")	Opening	한은섭 (삼정KPMG 대표) 유승원 (한국회계학회 회장)
14:10~14:25 (15")	XBRL 소개 및 개념체계	신장훈 (삼정KPMG 부대표)
14:25~14:45 (20")	재무공시 선진화 및 XBRL 공시제도 소개 및 중요성	김갑제 (금융감독원 기업공시국 선임)
14:45~15:00 (15")	Break time	
15:00~15:25 (25")	XBRL 공시정보 작성프로세스와 실무상 Mapping 유의사항	한기원 (삼정KPMG 전무, 한국회계학회 XBRL위원장)
15:25~15:50 (25")	공시시스템의 XBRL영향 및 금감원 편집기 시연	이태훈 (XBRL편집기 개발 PM, 코오롱베니트 수석)
15:50~16:05 (15")	Break time	
16:05~16:25 (20")	XBRL 최신 글로벌 트렌드(사용현황) 및 미래 잠재적 활용 가치	노원균 (Rutgers University 교수)
16:25~16:35 (10")	Q&A 및 Wrap-up	
16:35~16:40 (05")	Closing 인사말	유승원 (한국회계학회 회장)

XBRL 소개 및 개념체계

14:10~14:25 (15")

신장훈

(삼정KPMG 부대표)

Session 1

XBRL 소개와 개념체계

2023년 4월 28일(금)

신장훈 부대표
(KPMG 삼정회계법인)



Contents

- I XBRL 개요
- II XBRL 도입현황과 활용사례
- III XBRL 효익을 극대화 하기 위한 전제사항
- IV 맺음말

I.

XBRL 개요

1. XBRL(eXtensible Business Reporting Language)이란

- 기업의 공시정보(Fact)에 표준이름(Tag)을 붙여서 문서를 작성하는 제도
- 기업은 감독기관이 제시한 Taxonomy내의 약속된 표준이름을 사용하여 작성

양식에 정보(Fact)를 입력하는 형태

요약반기연결포괄손익계산서
제 52(당) 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지
제 51(전) 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지
주식회사 XXXX (단위:백만원)

과목	주식	제52(당)반기		
		3개월	누적	
I. 매출	4,25,34		2,816,862	5,400,362
II. 매출원가	27,34		(2,098,515)	(4,023,151)
III. 매출총이익			718,347	1,377,210
판매비와관리비	26,27,34	(670,915)		(1,309,545)
IV. 영업이익	4		47,431	67,665
VI. 반기순이익	4		45,075	50,260

☑ 양식(Template)이 없으면 정보(Fact) 해석 불가

정보(Fact)에 이름(Tag)을 붙이는 형태



☑ 정보 별 붙어있는 Tag로 양식 없이도 해석 가능

☑ 표준이름(Tag)을 통해 모든 회사의 공시정보가 비교가능

2. XBRL 사례

[SEC의 XBRL 공시 사례]

LG DISPLAY CO., LTD. AND SUBSIDIARIES
Consolidated Statements of Financial Position

As of December 31, 2020 and 2021

(In millions of won)

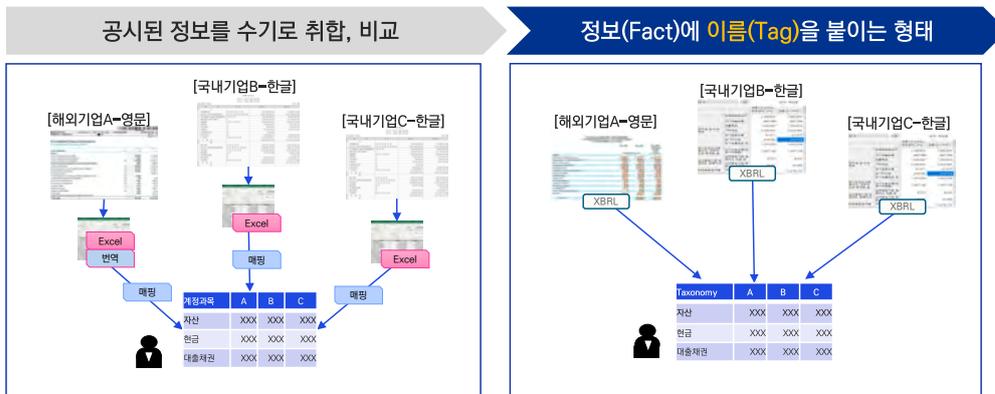
Notes	December 31, 2020	December 31, 2021
Assets		
Cash and cash equivalents	₩ 3,218,098	3,541,597
Deposits in banks	78,652	743,805
Trade accounts and notes receivable, net	3,517,512	4,574,789
Other accounts receivable, net	144,480	121,899
Other current financial assets	5,25	68,203
Inventories	2,170,656	3,350,375
Prepaid income taxes	7	38,336
Other current assets	5	728,363
Total current assets	11,099,470	13,187,067
Deposits in banks	4,25	11
Investments in equity accounted investees	8	126,718
Other non-current accounts receivable, net	5,25	2,376
Other non-current financial assets	6,25,26	88,231
Property, plant and equipment, net	9,16,26	20,139,703
Intangible assets, net	10,16	1,020,088
Deferred tax assets	21	2,275,514
Defined benefit assets, net	12	224,997
Other non-current assets	—	123,447
Total non-current assets	23,960,542	24,967,448
Total assets	₩ 35,060,012	38,154,515

모든 정보에 Tagging

Attributes window showing details for the tag 'EN-US: Cash and cash equivalents'. The Fact value is 2,218,099,000,000. The interface includes sections for Period, Name, Number, Paragraph, and Subparagraph.

3. XBRL 특징 (표준화)

- 모든 기업의 재무 공시를 정해진 표준분류체계(Taxonomy)에 따라 색인화(Tagging)
- 정보이용자는 여러 기업들의 공시 데이터를 손쉽게 비교하고 활용



☑ 보고서를 다운 받아 관계계정을 매핑하고 상세 주석사항을 보고서에서 각각 검색 후 비교, 재무정보 비교활용 어려움

☑ 글로벌 표준화언어(XBRL)을 통하여 필요한 색인만을 추출하여 비교, 주석사항까지 손쉽게 비교가능

4. XBRL 특징 (자동번역)

- IFRS Taxonomy 표준항목을 사용한 경우, 다양한 언어 (14개)로 자유롭게 전환 가능

한글

영어

아라비아어

일본어

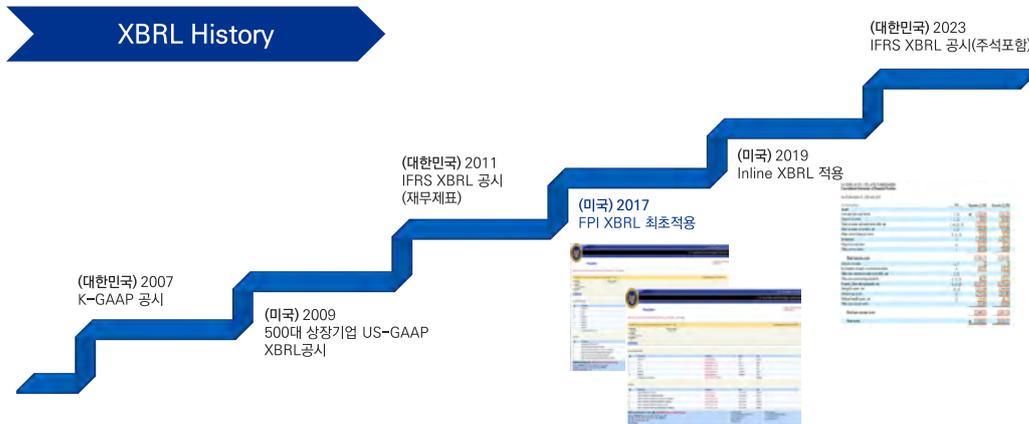
(출처) <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-translations>

II.

XBRL 도입현황과 활용사례

1. XBRL 제도 도입 현황

- 한국: 2007년 K-GAAP XBRL 최초 도입 → 2011년 IFRS XBRL 재무제표 공시 → 2023년 이후 주식확대
- 미국: 2009년 500대 상장기업 XBRL공시 → 2017년 FPI IFRS XBRL적용 → 2019년 Inline XBRL로 발전



☑ 20-F작성지원 및 XBRL 작성지원 용역 삼정KPMG 수행 (KB,우리금융 XBRL최초도입용역)

2. XBRL 정보 활용 사례

- 표준화된 XBRL 정보 누적 시 다양한 Big Data 분석 도구를 활용한 분석 가능



(출처: 2017 May 17 Merrill Corporation Webinar)

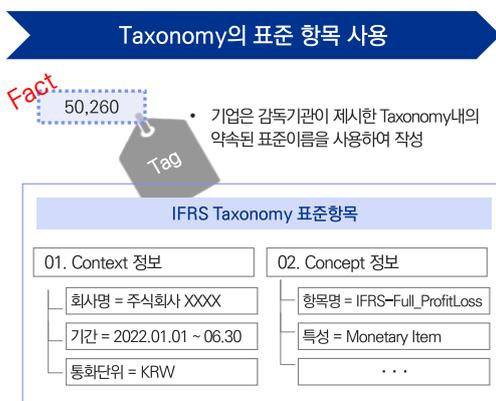
III.

XBRL 효익을 극대화 하기 위한 필요사항

III. XBRL 효익을 극대화 하기 위한 필요사항

1. XBRL 표준 항목의 올바른 사용

- IFRS 및 Dart Taxonomy에 이미 정의된 표준 항목을 정확하게 사용하는 것이 매우 중요
- XBRL은 공시 이후 Context(기간)정보로 계속 관리, 공시 후 임의 수정이 쉽지 않음



- Error Tag로 인한 정보이용자들의 잘못된 투자 의사 결정

주식회사 XXXX

과목	주식	제2연말잔기	
		3개월	누적
I. 매출	4,25.34	2,816,862	5,400,362
II. 매출원가	27.34	(2,088,515)	(4,023,151)
III. 매출총이익		718,347	1,377,210
판매비와관리비	26,27.34 (670,915)		(1,309,545)
IV. 영업이익	4	오류매핑 = IFRS-Full_ProfitLoss	67,665
VI. 반기순이익	4	45,075	50,260

2. XBRL Validation 기능 강화

- XBRL Solution의 Validation 기능 강화는 XBRL Rule 준수하고 Quality를 확보
- SEC(US)는 EDGAR Validation Rule 적용, ESMA(EU)는 ESEF Validation Rule 적용

SEC – EDGAR Validation

Instance Table Query Table Dimension Table EDGAR Manual GFM

EDGAR Manual Validation Result

Errors: Count=15

- Section 6.3.9 count=1 Filers must use one of the taxonomies specified on the SEC website as their standard taxonomy.
- Company extension schema does not use US Financial Reporting Taxonomies.
- Section 6.3.2 count=12 Supported Versions of XBRL Standard Taxonomies
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.irs.gov/taxonomy/2002-03-16/fullInfo.xbrl-us-core-2002-03-16.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: https://xbrl.sec.gov/6e/2020/6e-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: https://xbrl.sec.gov/country/2020/country-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: https://xbrl.sec.gov/country/2020/country-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: https://xbrl.sec.gov/country/2020/country-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd
 - Unsupported standard taxonomy file is included in the DTS. Delete the reference of the file. File: http://xbrl.fish.org/2020/whs-us-gas-2020-01-31.xsd

Warnings: Count=4

Messages: Count=48

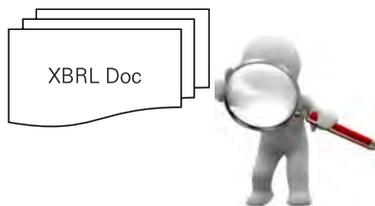
- Section 6.3.4 count=1 An XBRL document must not contain HTML character name references.
- Section 6.3.5 count=1 The ampersand character must begin a valid XML predefined entity or numeric character reference.
- Section 6.3.7 count=1 XBRL document names are case sensitive.
- Section 6.4.3 count=1 The XBRL instance documents in a submission must be XBRL 1.1 valid.
- Section 6.1.12 count=30 A <link> type element must contain a link:definition child element whose content will communicate the file of the section, the level of facts in the instance.
- Section 6.8.1 count=1 A link:base must be XML Linking Language (XLink) 1.0 valid.

ESMA – ESEF Validation

Line	Number	Page	Source	Target	Target Type	Target ID	Target Name	Target Description	Target Version	Target URI	Target Status	Target Type	Target ID	Target Name	Target Description	Target Version	Target URI	Target Status
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23
24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26
27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29
30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36
37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37
38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39
40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41
42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44
45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47
48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48	48
49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49
50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50

3. XBRL 감사 / 인증

- 한국은 XBRL 감사/인증 제도 도입 전
- XBRL 공시정보에 대한 인증 → XBRL 공시정보의 Quality 확보
- 공시 의무자를 위한 작성기준과 인증을 위한 감사기준 준비 필요



[감사/인증범위]

- XBRL 공시정보 = 감사 받은 공시정보
- XBRL 공시 능력여부
- XBRL 표준항목 사용 적정성 (표준사용률)
- XBRL 작성규칙 준수 등

[유럽 ESEF (XBRL) 감사보고서]

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

We have checked the compliance of the consolidated financial statements of the Group as of December 31, 2022 with relevant requirements set out in the ESEF Regulation that are applicable to consolidated financial statements.

For the Group it relates to:

- Consolidated financial statements prepared in a valid XHTML format;
- The XBRL markup of the consolidated financial statements using the core taxonomy and the common rules on markups specified in in the ESEF Regulation

In our opinion, the consolidated financial statements of the Group as of December 31, 2022, identified as "9884004R0XBPRB08560-2022-12-31.zip", have been prepared, in all material respects, in compliance with the requirements laid down in the ESEF Regulation.

KPMG Samjong Accounting Corp.

맺음말

- XBRL은 재무정보의 공시 표준의 Global Trend (전세계 참여)
- XBRL 주식정보의 활용가치 (높은 비교 가능성, 자동번역 등)
- 도입 첫째 표준항목 사용을 위한 XBRL Setting 매우 중요
- XBRL 정보의 Quality를 위한 추가적인 제도 고려 (Validation, 인증)

Q & A



감사합니다.

본 내용과 관련하여 궁금하신 사항은 연락 주시기 바랍니다.

신장훈 부대표
T. 02 2112 0808
E. jshin@kr.kpmg.com

home.kpmg/kr



home.kpmg/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

KPMG International and its related entities provide no services to clients. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International, any of its related entities or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International or any of its related entities have any such authority to obligate or bind any member firm.

© 2023 KPMG Samjong Accounting Corp., a Korea Limited Liability Company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

재무공시 선진화 및 XBRL 공시제도 소개 및 중요성

14:25~14:45 (20")

김갑제

(금융감독원 기업공시국 선임)

글로벌 스탠다드에 부합하는 재무공시체계 구현을 위한 금융감독원 '단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안'

기업공시국 전자공시팀
김갑제 선임조사역

2023. 4. 28.(금)



Contents

01 재무공시 선진화 로드맵

- 1.1. 국내 XBRL 도입 배경
- 1.2. 우리나라 재무공시 현황 및 한계
- 1.3. 재무공시 선진화 추진 배경 및 주요 과제
- 1.4. 재무공시 선진화 로드맵 주요 내용 및 추진경과
- 1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안 및 기대효과

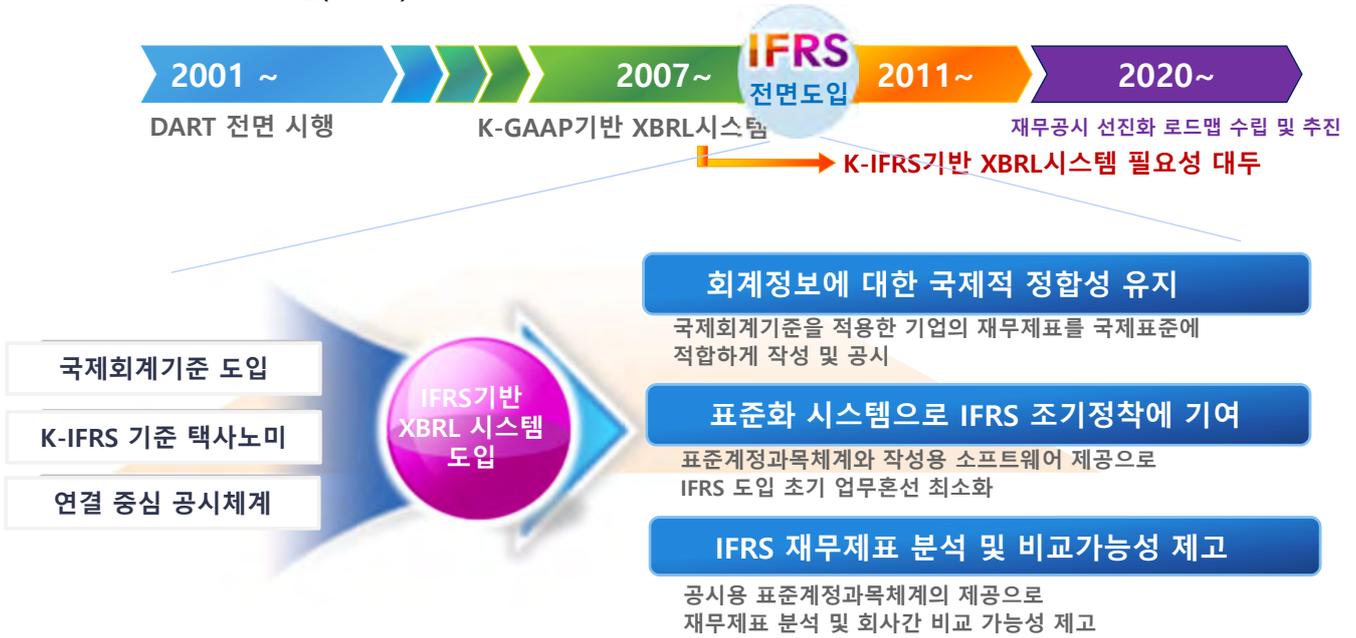
- 2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안
- 2.2. 재무공시 선진화 기대효과
- 2.3. 해외 평가

01 재무공시 선진화 로드맵

XBRL 도입 배경 및 경과

1.1. 국내 XBRL 도입배경

재무정보의 표준화, 공시정보의 신뢰성 확보 및 감독역량 강화를 통한 회계투명성과 국제 신인도의 제고를 위하여 DART시스템에 국제 표준 전산언어인 XBRL을 도입(2007년) IFRS가 전면 도입됨에 따라, 기존 K-GAAP 기반의 XBRL시스템에서 IFRS 기반 XBRL 공시시스템으로 전환(2011년)



01 재무공시 선진화 로드맵

재무공시 선진화 추진 배경 및 주요 추진 과제

1.3. 재무공시 선진화 추진 배경 및 주요 과제

재무상태표, 손익계산서 등 **재무제표 본문**을 분석이 용이한 XBRL 데이터 형태로 대외 개방하고 있음
 다만, 기업의 실정에 따라 다양한 형태로 작성·공시되고 있는 **주석사항에 대한 표준체계와 작성규칙**은 부재



01 재무공시 선진화 로드맵

우리나라 XBRL 재무공시 현황 및 한계 - 영문공시 부족

1.2. 재무공시
현황 및 한계

국내 투자자는 사업보고서 공시 즉시 재무정보를 확인가능하지만 외국인 투자자는 후행자료(IR보고서 등)에 의존하는 등 **정보 비대칭 발생(코리아 디스카운트 주요 요인)**

영문 DART에서의 XBRL 재무제표 공시

영문 재무제표만 즉시 확인가능

	FY 2022	FY 2021	FY 2020
Assets			
Current assets	218,470,581	218,163,165	198,215,579
Cash and cash equivalents	49,680,710	39,031,415	29,382,578
Short-term financial instruments	65,102,886	81,708,986	92,441,703
Short-term financial assets at a amortized cost	414,610	3,369,034	2,757,111
Short-term finan			

01 재무공시 선진화 로드맵

우리나라 XBRL 재무공시 현황 및 한계 - 주식 데이터 수집 효율성 저하

1.2. 재무공시
현황 및 한계

주식 데이터 수집을 위해 ①문서 검색→②정보 유무 확인→③데이터 수집의 3단계를 거쳐야 하며(XBRL 미적용), 기업별 주식사항의 공시형태가 상이하여 업체별 비교분석을 위해서는 동일한 과정을 여러번 반복해야 하는 등 효율성 저하

美 NYSE 상장 국내기업의 SEC EDGAR 및 금융원 DART 공시 비교

美 SEC EDGAR

- 주식 목차와 각각의 데이터를 쉽게 조회할 수 있도록 별도의 화면 제공

금융원 DART

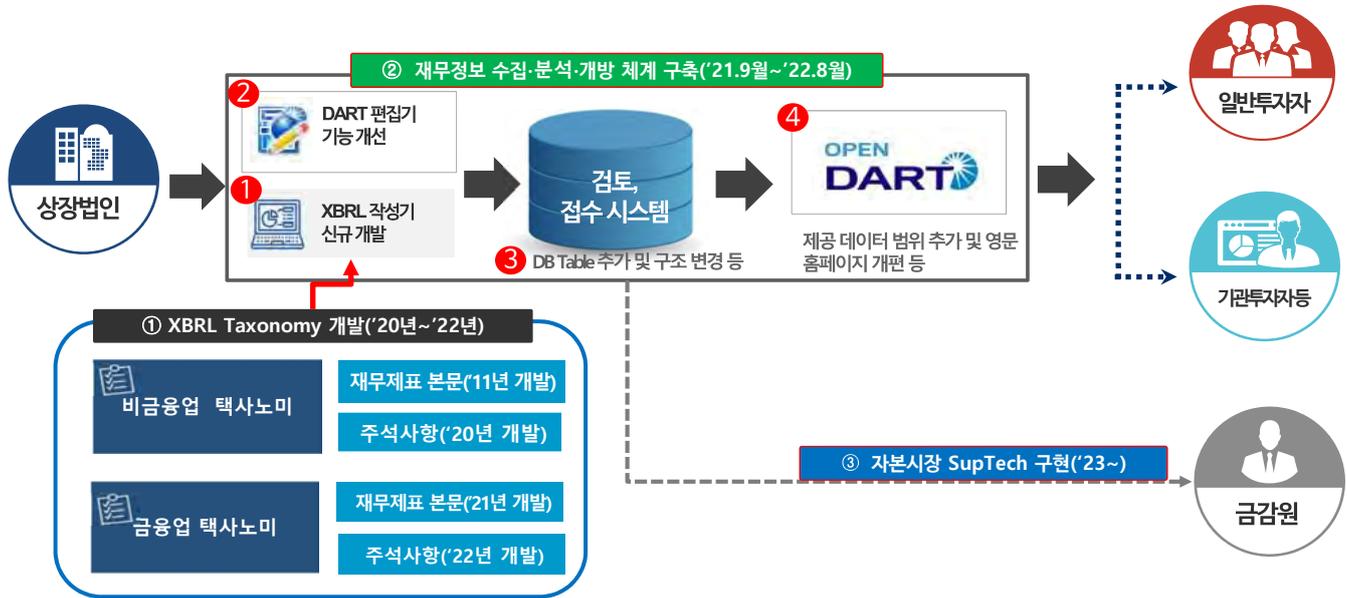
- 정기보고서 내에서 주식사항의 목차 및 내용을 이용자가 직접 검색하고 수집하여야 함

01 재무공시 선진화 로드맵

재무공시 선진화 로드맵 주요 내용

1.4. 재무공시 선진화 로드맵 주요 내용 및 추진 경과

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



01 재무공시 선진화 로드맵

재무공시 선진화 로드맵 추진경과

1.4. 재무공시 선진화 로드맵 주요 내용 및 추진 경과

재무제표 표준체계를 단계적으로 구축하고 새로운 XBRL 공시시스템 구축을 완료

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)

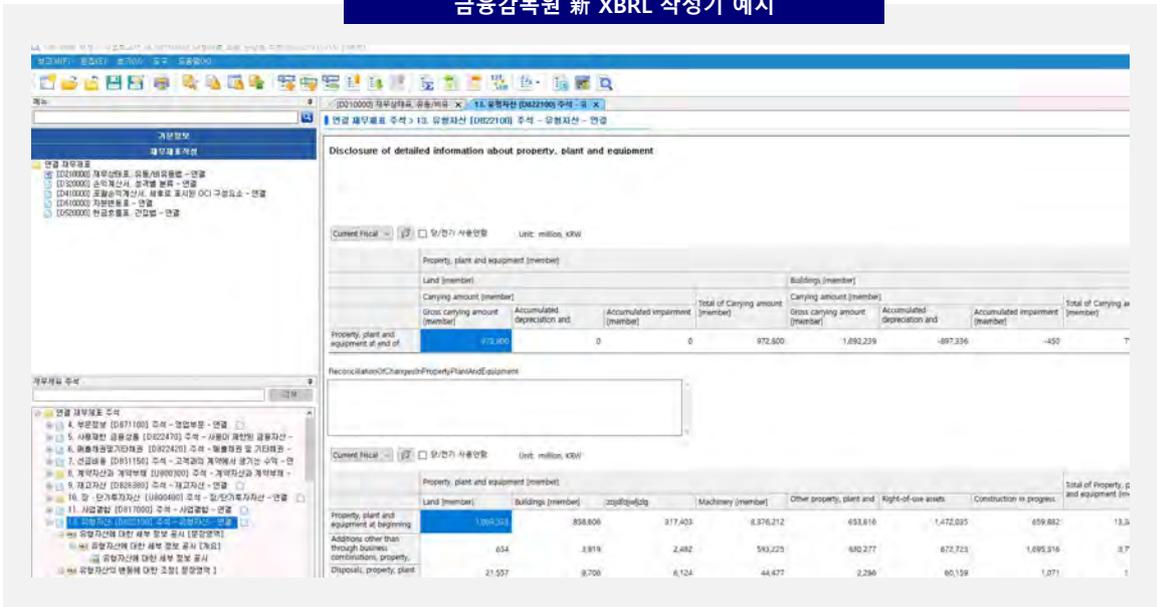
2022: 금융업 재무제표(주식) 표준체계 마련

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

1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

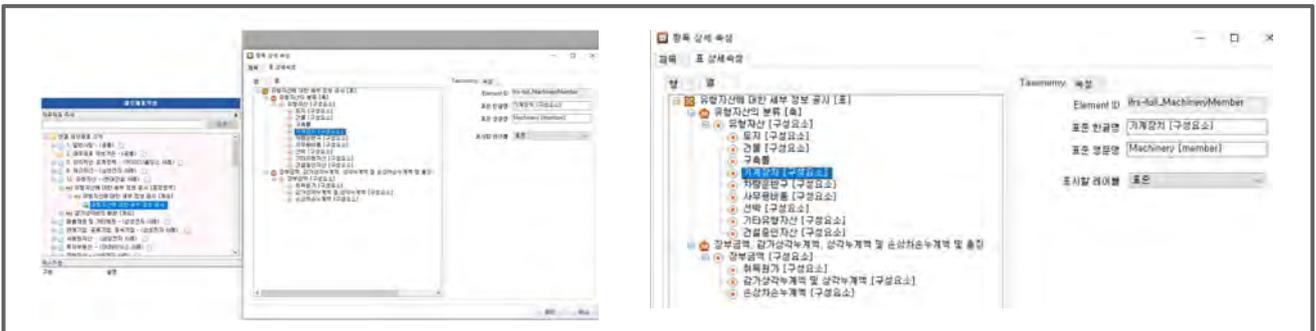
재무제표 작성 과정에서 영문 공시 내용 확인 가능(해외에서도 금감원 XBRL 작성기 활용 가능)

금융감독원 新 XBRL 작성기 예시



1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

이미 설정된 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 쉽게 하나의 화면으로 통합하고, 공시될 형태의 표 등에 숫자를 직접 입력하여 주식 표 등을 작성



유형자산에 대한 세부 정보 공시 (문장영역)

항목	단위: 백만원	유형자산 (구성요소)	토지 (구성요소)	건물 (구성요소)	장부금액 (구성요소)	취득가 (구성요소)	감가상각누계액 및 상각누계액 (구성요소)	손상자산누계액 (구성요소)	장부금액 (구성요소) 합계	취득가 (구성요소) 합계	감가상각누계액 및 상각누계액 (구성요소) 합계	손상자산누계액 (구성요소) 합계	장부금액 (구성요소) 합계
기초 유형자산		365,665			365,665	217,784			365,665	217,784			365,665
사업합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산		24,442			24,442	2,648			24,442	2,648			24,442
감가상각비, 유형자산						0				-4,828			-4,828
처분, 유형자산		-6,605			-6,605	-12,741			-6,605	-12,741			-19,346
다주택 따른 증가(감소), 유형자산		18,570			18,570	15,709			18,570	15,709			34,279
유형자산에 대한 세부 정보 공시 (계정), 유형자산		27			27	1,235			27	1,235			1,262
합계(유형자산에 대한 세부 정보 공시 제외), 유형자산		397,099			397,099	224,034			397,099	224,034			397,099

01 재무공시 선진화 로드맵

주석 작성 사례 - 사용권자산 예시

1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

이미 설정된 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 쉽게 하나의 화면으로 통합하고, 공시될 형태의 표 등에 숫자를 직접 입력하여 주석 표 등을 작성



사용권자산에 대한 양적 정보 공시

(단위 : 백만원)

	사용권자산의 추가	감가상각비, 사용권자산	계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산	기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산	기초 사용권자산	기말 사용권자산
자산	363,005	(201,426)	(32,902)	(24,175)		940,826
토지	249,691	(184,173)	30,082	(22,786)	681,335	754,149
건물	1,566	(1,845)	55	(78)	2,672	2,370
차량문반구	13,863	(6,686)	(66,795)	(457)	143,679	83,604
기타자산	97,885	(8,722)	3,756	(854)	8,638	100,703

01 재무공시 선진화 로드맵

주석 작성 사례 - 영업부문 예시

1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

이미 설정된 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 쉽게 하나의 화면으로 통합하고, 공시될 형태의 표 등에 숫자를 직접 입력하여 주석 표 등을 작성



지역에 대한 공시

(단위 : 백만원)

	본사 소재지 국가	지역				조정전 지역 합계	중요한 조정사항	지역 합계
		북미	아시아	유럽	기타			
수익(매출액)	41,332,243	40,750,484	11,390,768	21,508,735	2,628,396	0	117,610,626	117,610,626
금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리 취득(매출액)을 제외한 비유동자산	33,323,986	2,967,662	2,781,728	2,254,395	520,729	41,848,500	41,546,725	41,546,725

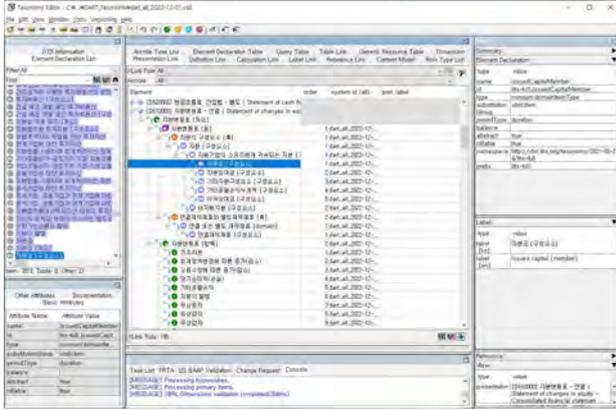
01 재무공시 선진화 로드맵

해외 상용프로그램을 통한 재무제표 작성 예시(X-Wand)

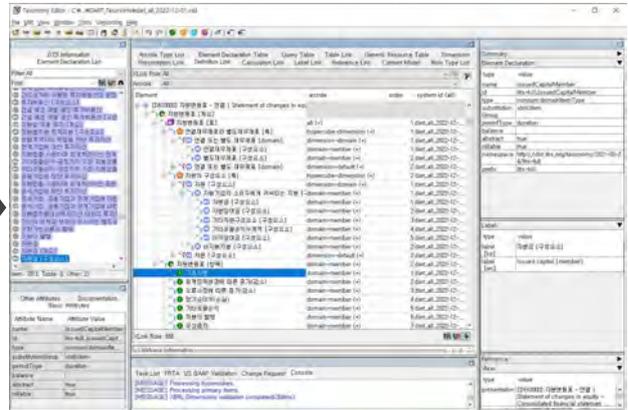
1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

XBRL 재무제표 및 주석 작성을 위해 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 설정하여야 하며, 이를 통해 생성된 Dimension Table에 숫자를 입력

1 Presentation Link



2 Definition Link



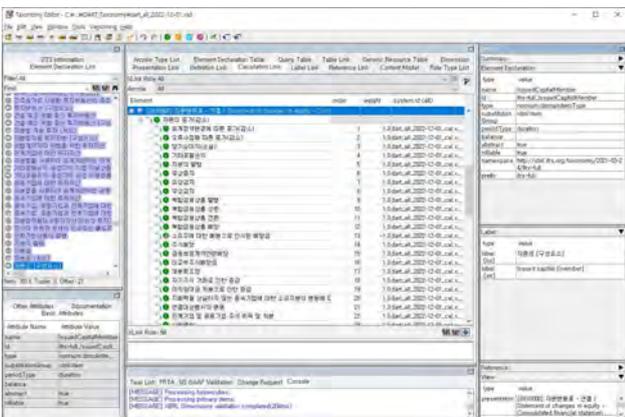
01 재무공시 선진화 로드맵

해외 상용프로그램을 통한 재무제표 작성 예시(X-Wand)

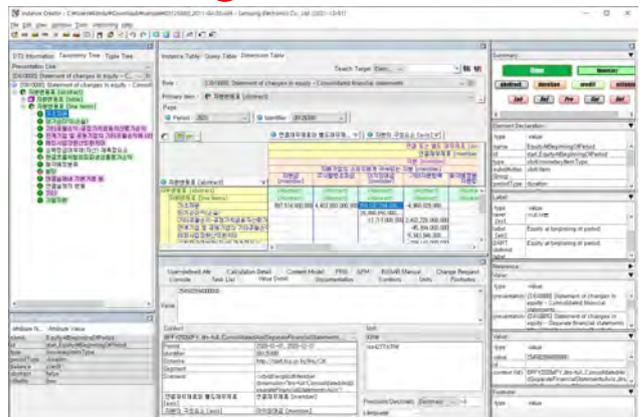
1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

XBRL 재무제표 및 주석 작성을 위해 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 설정하여야 하며, 이를 통해 생성된 Dimension Table에 숫자를 입력

3 Calculation Link



4 Instance 입력

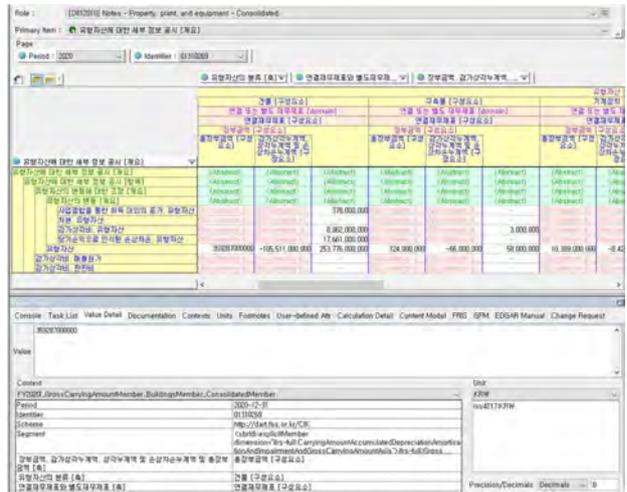
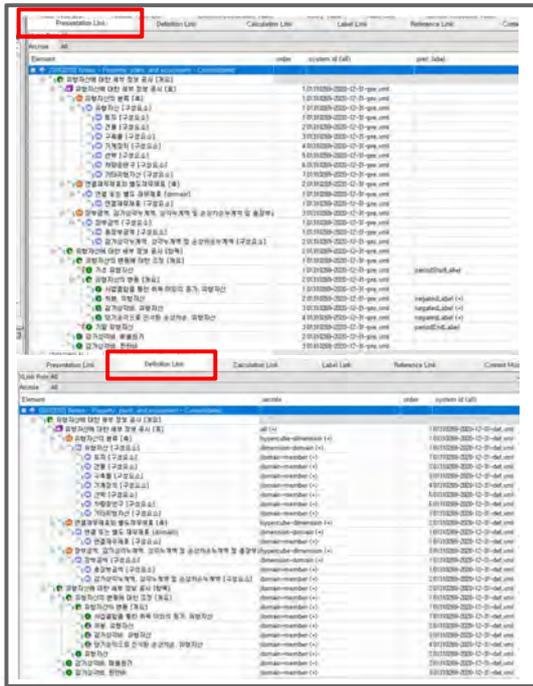


01 재무공시 선진화 로드맵

해외 상용프로그램을 통한 주식 작성 예시(X-Wand)

1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

XBRL 재무제표 및 주식 작성에 위해 Presentation Link, Definition Link, Calculation Link 등을 설정하여야 하며, 이를 통해 생성된 Dimension Table에 숫자를 입력



01 재무공시 선진화 로드맵

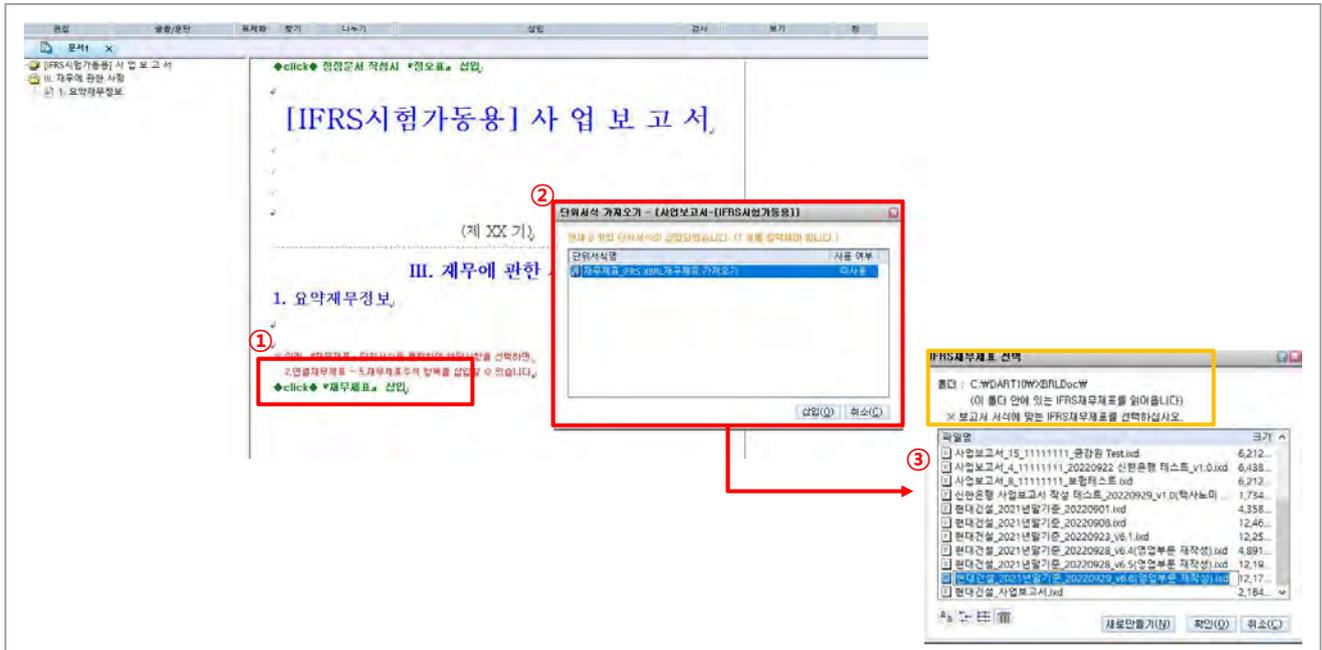
금융감독원 XBRL 작성기 유용성 및 한계

1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

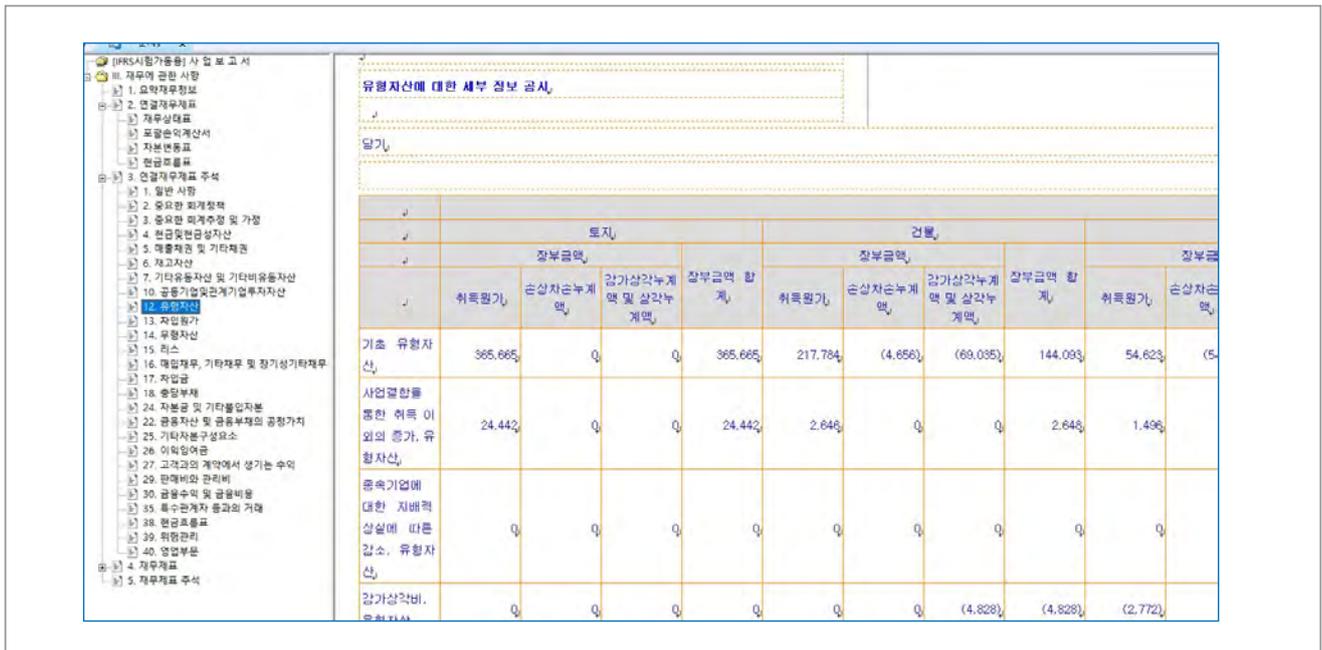
XBRL에 대한 깊은 지식이 없더라도 제출인들이 보다 편리하게 XBRL 재무제표를 작성할 수 있는 전용 프로그램으로서 전 세계적으로 **감독당국이 제공하는 유일한 사례**

	직접개발(금감원 작성기)	상용 소프트웨어
장점	<ul style="list-style-type: none"> 국내 공시 환경에 맞게 커스터마이징 용이 * 감사보고서, ESG 공시, 실적 공시 등 DART 편집기 양식에 맞게 쉽게 작성 및 제출 가능 	<ul style="list-style-type: none"> XBRL 표준이 요구하는 모든 사항에 대한 세부 정의 가능 상용프로그램의 고급 기능 활용 가능 (주식 표 복사 및 붙여넣기 기능 등) 타 프로그램 등과 연동 가능
단점	<ul style="list-style-type: none"> 사용자가 XBRL기술에 대한 깊은 지식이 없어도 재무제표 및 주식 작성 용이 이용자 라이선스료 부담 없음 	<ul style="list-style-type: none"> XBRL 기술에 대한 고난도 지식 요구 * 회계법인, IT전문업체 등의 공시 대행 수요가 증가 現 DART 공시 환경(XML 기반)에서 재무제표를 정기보고서 본문에 보여주기 어려움 * 감독당국은 In-line XBRL 기반으로 전환해야하는 부담
관련국가	<p>시스템 추가 개선 중(23.4월~)</p> <p>한국(Client 프로그램) 싱가포르(Web기반 단순 서식 작성)</p>	<p>미국, 유럽 등</p>
	<p>* 카자흐스탄, 우즈베키스탄 감독당국, 영국 IFRS재단, FRC(재무보고위원회) 관심 표명</p>	

재무제표 삽입 버튼을 클릭하고 작성한 XBRL 재무제표를 삽입



XBRL 작성기에서 작성한 표, 글자상자 등이 입력되며 해당 내용은 DART편집기에서 수정 불가능
필요에 따라 목차 생성 후 DART편집기에서 입력 가능



Contents

01 재무공시 선진화 로드맵

- 1.1. 국내 XBRL 도입 배경
- 1.2. 우리나라 재무공시 현황 및 한계
- 1.3. 재무공시 선진화 추진 배경 및 주요 과제
- 1.4. 재무공시 선진화 로드맵 주요 내용 및 추진경과
- 1.5. 금감원 XBRL 작성기 소개

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안 및 기대효과

- 2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안
- 2.2. 재무공시 선진화 기대효과
- 2.3. 해외 평가

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안 XBRL 공시제도 정식 시행 방안

2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안 기업 공시부담 및 정보 이용 수요 등을 고려한 'XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안' 발표('23.3.31)

XBRL 공시제도 정식 시행 방안

XBRL 재무공시 단계적 선진화 방안 요약(12월 결산 법인 예시)

대상 기업	재무제표 ^① 본문	재무제표 ^② 주석
상장법인 (유가증권, 코스닥)	비금융업 의무(현행)	'23년도 사업보고서'부터 의무화 (개별자산총액 2조원 이상, '24년 3월)
비상장법인 (사업보고서 제출 & IFRS 적용)	금융업 '23년도 3분기보고서'부터 의무화 (23.11.14.까지 제출)	'24년중 시행 검토

* 개별자산총액(직전사업연도 기준) 5천억원 이상 2조원 미만 : '24년도 사업보고서'(25년 3월)
 개별자산총액(직전사업연도 기준) 5천억원 미만 : '25년도 사업보고서'(26년 3월)

美 SEC의 신 XBRL 제도(Inline-XBRL) 단계적 적용 사례

- ◇ SEC는 Inline-XBRL의 복잡성 및 작성 비용 등을 고려하여 3년간('19~'21) 단계적으로 시행
 - 보통주 자본금 총액 50억 달러 및 회계처리 기준 등을 고려하여 ①large accelerated filers, ②accelerated filers, ③all other filers 등 3개 그룹으로 분류

02

단계적 XBRL 재무공시
선진화 방안

비상장법인 XBRL 재무공시 의무화 방안

2.1. 단계적 XBRL 재무공시
선진화 방안

주요 비상장회사에 대하여 **XBRL 재무제표 본문** 공시를 의무화

* **IFRS 회계기준 적용 & 사업보고서 제출 법인**으로 한정

비상장법인 XBRL 적용 관련

◇ **IFRS 적용 대상**(외감법 시행령 §6조)

- ① 주권상장법인(코넥스 제외)
- ② 해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사
- ③ **금융지주회사, 은행**
- ④ **자본시장법**에 따른 투자매매업자, 투자중개업자, 집합투자업자, 신탁업자 및 종합금융회사
- ⑤ **보험회사, 신용카드업자**
- ⑥ 지배회사가 K-IFRS를 적용하는 경우 그 **종속회사**

◇ **사업보고서 제출대상 법인**(자본시장법 §159①, 시행령 §167①)

- ① 주권상장법인
- ② 주권 외의 지분증권, 무보증사채권, 전환사채·신주인수권부사채권, 등을 증권시장에 상장한 발행인
- ③ 주권 및 주권외의 상기 증권을 모집 또는 매출한 적이 있는 발행인
- ④ 외감법인으로서 증권의 소유자수가 **500인 이상인** 발행인

※ 자본시장에 중대한 영향을 미치는 비상장법인으로 한정하였음

02

단계적 XBRL 재무공시
선진화 방안

단계적 XBRL 재무공시 의무화 방안 - 태깅방식

2.1. 단계적 XBRL 재무공시
선진화 방안

미국 Detailed Tagging 방식과 유럽의 Block Tagging 방식을 혼용

Detailed Tagging vs Block Tagging

Block Tagging : 전체 영역을 하나로 식별

유형자산의 범주에 대한 조항	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	사용유형자산	건설중인자산	유형자산 합계
기초 유형자산	1,088,547	886,606	317,402	8,276,212	683,616	1,412,018	498,302	13,172,003
사업장부동산 부속·유형자산	634	3,978	2,432	589,225	893,277	672,702	1,695,516	3,768,534
차량·유형자산	(21,957)	(3,706)	(6,124)	(44,477)	(2,286)	(65,158)	(1,071)	(145,900)
대형의 다중 공 유형자산	24,759	47,612	16,546	1,816,020	(507,271)	(8,810)	(1,554,047)	(285,970)
건설중인·부 유형자산	0	(35,818)	(17,963)	(2,394,261)	(130,963)	(433,920)	0	(3,002,925)
평가상·유형 자산	0	0	0	(1,054)	(495)	(1,223)	0	(2,772)
사업장부동산 부속·유형자산	0	0	0	0	199	507	0	(1,330)
연계합계	(70,389)	(50,758)	(1,063)	(347,631)	(108,338)	(180,970)	(10,320)	(788,514)
기초 유형자산	972,800	784,458	291,279	7,928,927	417,714	1,558,203	797,751	12,811,258

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

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

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

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

단계적 XBRL 재무공시 의무화 방안 - Block Tagging

2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

기업의 XBRL 주석 작성 효율성을 제고하기 위하여 일부 주석에 대해서는 Block Tagging을 허용

Block Tagging 예시(삼성전자 사례)

1. 일반적 사항

가. 연례보고서의 개요

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국 국외 진출거점 중속기업 설립 성과를 입증한 당기말 현재 연결대상 중속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)
미국	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung International, Inc. (SIE)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Mexicana S.A. de C.V (SAMEXO)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America, LLC (SEHA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Research America, Inc. (SRA)	R&D	100.0
	SAMSUNG NEXT LLC (SNX)	핵심기술사 관련	100.0
	SAMSUNG NEXT FUND LLC (SNXF)	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	NeuroLogica Corp.	의료기기 생산 및 판매	100.0
	Samsung HVAC America, LLC	에어컨제조 판매	100.0
	Joyent, Inc.	클라우드서비스	100.0
	Dacor Holdings, Inc.	핵심기술사 관련	100.0

2. 중요한 회계처리방법

다음은 연결재무제표의 작성에 적용한 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 부모와 연결이 없다면, 유사한 회계기간에 계속적으로 적용합니다.

가) 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국회계기준에 준하는 국제회계기준(IFRS)과 병용한 기준을 별도로 명시한 한국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국회계기준과 병용한 기준은 재무제표 주석 당기 및 전기 중 관계기업 및 중속기업 투자에 병용 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초	8,932,251	8,076,779
취득	1,006,996	47,090
처분	(20,894)	(34,664)
이익 중 지분해당액	1,000,643	729,614
31년(사)	(115,129)	113,432
연말	10,899,869	8,932,251

나. 보고기간종료일 현재 주요 관계기업 및 중속기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

1) 관계기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)	주식인원	결산일
삼성전자	수용사, 최종부유, 최종 중속기업	23.7	한국	12월

원칙적으로 주석 세부항목 단위로 속성값을 부여(Detailed Tagging)하되, 문장 및 사용자 확장항목으로 구성된 항목 등에 대해서는 하나의 영역으로 처리(Block Tagging) 가능

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

국가간 전자공시 기반기술 비교

2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

금융감독원은 XML(비재무정보) + XBRL(재무정보) 기술에 기반하여 데이터를 구조화하고 있음

국가간 전자공시 기반 기술 비교

구분	미국	유럽	한국
XBRL 규제기관	SEC	ESMA	금융감독원
전자문서 기본 작성 형식	HTML (데이터 추출 불가)	PDF (데이터 추출 불가)	XML (데이터 추출 가능)
재무제표 작성형식	iXBRL + XBRL	iXBRL + XBRL	XBRL
비재무정보 작성형식 (펀드 등 일부 항목)			XML
XBRL 적용범위	연결재무제표 본문 및 주석	연결재무제표 본문 및 주석	연결 및 개별재무제표 본문 * '23년 주석으로 확대
XBRL Tagging 방식	Detailed Tagging	Block Tagging	Detailed Tagging

* PDF는 HTML과 달리 이용자가 데이터 추출시 표 형식 등이 공시 형태(Style) 그대로 보여지지 않는 단점 존재

미국은 HTML로 작성한 보고서를 구조화된 데이터로 저장할 수 없어 iXBRL을 도입하였으며, 금융감독원은 주요 서식을 표 형태로 표준화하여 데이터 추출 가능

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

(참고) 공시 규제 개요

2.1. 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

제출대상 법인이 사업보고서 등 제출시 재무제표를 XBRL 형식으로 첨부하지 않으면 접수가 되지 않음
 ⇒ 정기보고서 공시 위반에 따른 과징금, 과태료 등 공시위반 제재 가능

XBRL 공시 관련 규제 체계

명칭	내용	열람 방법
· 자본시장과 금융투자업에 관한 법률	· 전자문서에 의한 신고(전자공시) 법적 근거 · 사업보고서, 분반기 보고서 공시 등	· 금융감독원 홈페이지 (http://www.fss.or.kr) → '금융감독법규' → '금융투자관련법규' → '자본시장과 금융투자업에 관한 법률 및 관련규정'
· 증권 발행 및 공시 등에 관한 규정	· 전자공시 운영, 접수 및 통지 · 제출인등록, 제출방법, 전자서명, 접수 및 통지 · 증권신고서 공시 등	
· 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률	· 감사보고서 공시 및 감사계약체결 등	· 국가법령정보센터(http://www.law.go.kr)
· 독점규제 및 공정거래에 관한 법률	· 공정위 공시 등	
· 기업공시서식 작성기준	· 자본시장법상 DART에 제출할 공시서류 형태 · 공시서류 기재내용	· 금감원 홈페이지 (http://www.fss.or.kr) → '업무자료' → '공시업무'
· 기업공시 실무안내	· 정기공시, 지분공시 등 공시 유형별 안내지침	
· 전자문서제출요령	· 전자문서 작성 및 제출방법 · 기타 제출인 등록 및 정보변경 등에 관한 사항	· 금감원 DART접수홈페이지 (https://filer.fss.or.kr) → '기업공시안내자료'
· 외부감사제도 설명자료	· 외부감사 및 감사인 선임 등 외감법 관련지침	· 금감원 회계포탈 (http://acct.fss.or.kr) → '외부감사인선임' → '외부감사FAQ'

세부사항 위임

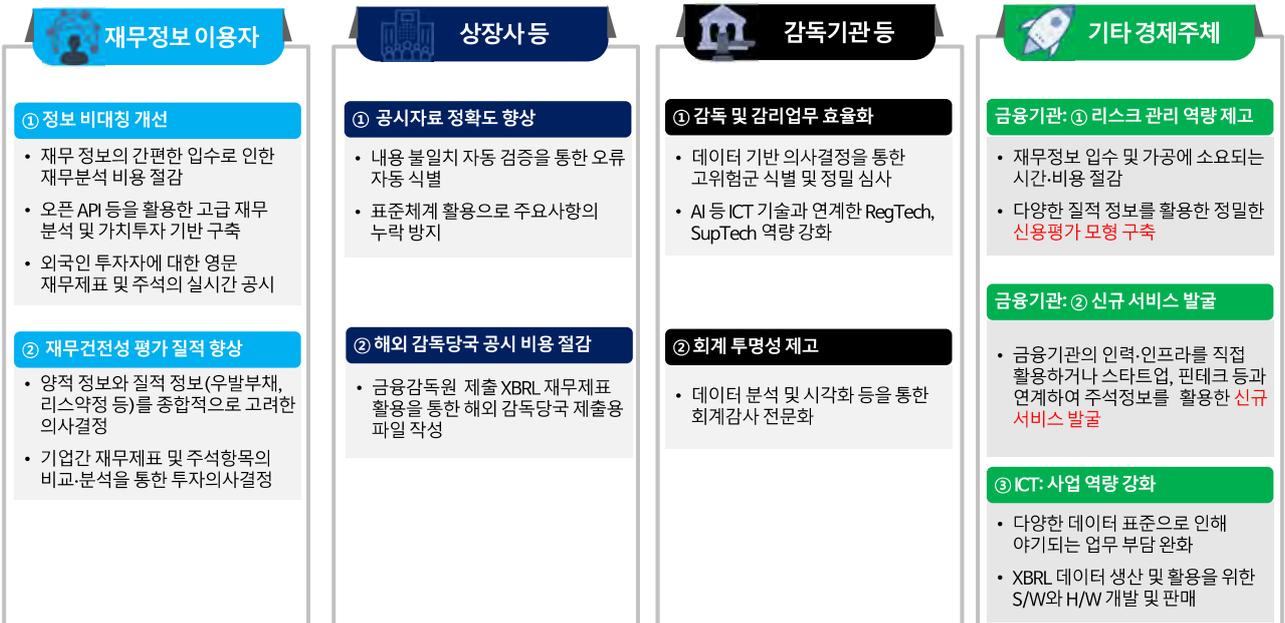
XBRL 재무제표 제출 근거

02 단계적 XBRL 재무공시 선진화 방안

재무공시 선진화 기대효과

2.2. 재무공시 선진화 기대효과

재무정보 생산 측면의 정확성과 효율성을 향상시키고, 회계 투명성 및 비교 가능성 제고를 통해 재무정보 이용자와 정부 및 감독기관, 기타 경제주체들의 재무정보 활용 증가 및 새로운 가치 창출 기대



2.2. 재무공시 선진화
기대효과

재무제표 주석을 XBRL로 전환할 경우 보다 심도있는 기업분석이 가능할 것으로 기대

연구개발비 현황 분석

② (연구개발비* 현황 분석) 임상단계별 연구개발비의 자산화 현황 및 잔존상각기간 등의 데이터를 활용하여 프로젝트 중단 등 이슈에 따른 재무영향도를 분석

* 금감원 주요 테마감리 목적으로도 활용 가능(자산성이 없는 연구개발비의 자산화를 통해 비용을 과소계상(영업이익 과대계상)하였는지 여부 등을 검토하기 위한 기초자료로 활용)

연구개발비 공시 사례

셀트리온						XBRL 표준양식																																																																																													
<p>(6) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 등 3건으로, 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.</p> <p>(7) 보고기간 종료일 현재 종속기업인 셀트리온제약은 2009년 합병시 영업권에 대하여 익음상납을 누락하였다는 사유로 권기이전 중 과세당국으로부터 2009년 귀속 법인세 및 지방세 10,991백만원을 부과받았으며, 현재 조세불복정부를 진행중입니다. 이와 관련하여 2019년 8월 24일 서울행정법원에서 1심 승소 및 2021년 6월 25일 서울고등법원에서 2심 승소하였으나, 피고측에서 상고를 제기하여 진행중에 있습니다. 연결기업은 동 사항과 관련된 자산을 기타비유자산으로 인식하고 있습니다.</p>						<table border="1"> <thead> <tr> <th>level</th> <th>ID</th> <th>label ko</th> <th>공백</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>abstract</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract</td> <td>유발부채 대한 공시 (과목)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>table</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable</td> <td>유발부채 대한 공시 (표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>axis</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis</td> <td>유발부채 대한 공시 (축)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>caption</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption</td> <td>유발부채 (문구)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember</td> <td>보증유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember</td> <td>수리유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember</td> <td>법정유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(과세) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(관계종료) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(기타) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-TaxContingentLiabilityMember</td> <td>세금 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember</td> <td>소송 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember</td> <td>관계종료 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(기타) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(과세) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(관계종료) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(기타) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채 (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(과세) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(관계종료) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(기타) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채 (합계)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		level	ID	label ko	공백	abstract	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract	유발부채 대한 공시 (과목)		table	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable	유발부채 대한 공시 (표)		axis	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis	유발부채 대한 공시 (축)		caption	int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption	유발부채 (문구)		member	int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember	보증유발부채 (구분표)		member	int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember	수리유발부채 (구분표)		member	int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember	법정유발부채 (구분표)		member	int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember	유발부채(과세) (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember	유발부채(관계종료) (구분표)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)		member	int-Axi-TaxContingentLiabilityMember	세금 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember	소송 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember	관계종료 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)		member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)		member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)		member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)	
level	ID	label ko	공백																																																																																																
abstract	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract	유발부채 대한 공시 (과목)																																																																																																	
table	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable	유발부채 대한 공시 (표)																																																																																																	
axis	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis	유발부채 대한 공시 (축)																																																																																																	
caption	int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption	유발부채 (문구)																																																																																																	
member	int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember	보증유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember	수리유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember	법정유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember	유발부채(과세) (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember	유발부채(관계종료) (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-TaxContingentLiabilityMember	세금 유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember	소송 유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember	관계종료 유발부채 (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)																																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)																																																																																																	

2.2. 재무공시 선진화
기대효과

재무제표 주석을 XBRL로 전환할 경우 보다 심도있는 기업분석이 가능할 것으로 기대

우발부채 현황 분석

④ (우발부채 현황 분석) 소송사건, 담보제공, 과세관청의 조세 부과 등 우발부채 사항*이 총자산, 자본금 등에 미칠 영향도를 분석

* 우발부채 사항은 주로 서술형으로 공시되고 있으나, 향후 XBRL 표준양식으로 작성되면 기업간 비교 분석이 용이해질 전망

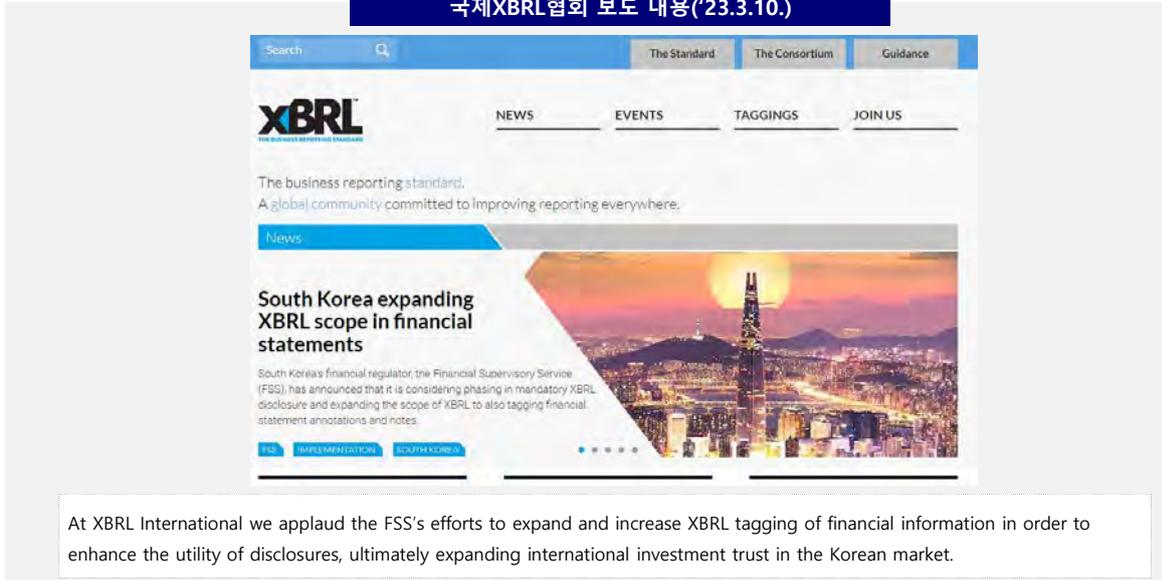
우발부채 공시 사례

셀트리온		XBRL 표준양식																																																																																	
<p>(6) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 등 3건으로, 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.</p> <p>(7) 보고기간 종료일 현재 종속기업인 셀트리온제약은 2009년 합병시 영업권에 대하여 익음상납을 누락하였다다는 사유로 권기이전 중 과세당국으로부터 2009년 귀속 법인세 및 지방세 10,991백만원을 부과받았으며, 현재 조세불복정부를 진행중입니다. 이와 관련하여 2019년 8월 24일 서울행정법원에서 1심 승소 및 2021년 6월 25일 서울고등법원에서 2심 승소하였으나, 피고측에서 상고를 제기하여 진행중에 있습니다. 연결기업은 동 사항과 관련된 자산을 기타비유자산으로 인식하고 있습니다.</p>		<table border="1"> <thead> <tr> <th>level</th> <th>ID</th> <th>label ko</th> <th>공백</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>abstract</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract</td> <td>유발부채 대한 공시 (과목)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>table</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable</td> <td>유발부채 대한 공시 (표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>axis</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis</td> <td>유발부채 대한 공시 (축)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>caption</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption</td> <td>유발부채 (문구)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember</td> <td>보증유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember</td> <td>수리유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember</td> <td>법정유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(과세) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(관계종료) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(기타) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-TaxContingentLiabilityMember</td> <td>세금 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember</td> <td>소송 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember</td> <td>관계종료 유발부채 (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember</td> <td>유발부채(기타) (구분표)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채 (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(과세) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(관계종료) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채(기타) (합계)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>member</td> <td>int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities</td> <td>유발부채 (합계)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		level	ID	label ko	공백	abstract	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract	유발부채 대한 공시 (과목)		table	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable	유발부채 대한 공시 (표)		axis	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis	유발부채 대한 공시 (축)		caption	int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption	유발부채 (문구)		member	int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember	보증유발부채 (구분표)		member	int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember	수리유발부채 (구분표)		member	int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember	법정유발부채 (구분표)		member	int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember	유발부채(과세) (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember	유발부채(관계종료) (구분표)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)		member	int-Axi-TaxContingentLiabilityMember	세금 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember	소송 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember	관계종료 유발부채 (구분표)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)		member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)		member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)		member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)		member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)	
level	ID	label ko	공백																																																																																
abstract	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAbstract	유발부채 대한 공시 (과목)																																																																																	
table	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesTable	유발부채 대한 공시 (표)																																																																																	
axis	int-Axi-DiscountContingentLiabilitiesAxis	유발부채 대한 공시 (축)																																																																																	
caption	int-Axi-ContingentLiabilitiesCaption	유발부채 (문구)																																																																																	
member	int-Axi-WarrantyContingentLiabilityMember	보증유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-RetouchingContingentLiabilityMember	수리유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-LegalDisputeContingentLiabilityMember	법정유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-DiscountContingentLiabilityMember	유발부채(과세) (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilityMember	유발부채(관계종료) (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-TaxContingentLiabilityMember	세금 유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForLitigationMember	소송 유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesForDiscontinuingRelationshipsContingentLiabilityMember	관계종료 유발부채 (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilityMember	유발부채(기타) (구분표)																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)																																																																																	
member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(과세) (합계)																																																																																	
member	int-Axi-DiscontinuingRelationshipsAndSubsidiariesContingentLiabilities	유발부채(관계종료) (합계)																																																																																	
member	int-Axi-OtherContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채(기타) (합계)																																																																																	
member	int-Axi-ContingentLiabilitiesContingentLiabilities	유발부채 (합계)																																																																																	

2.3. 해외 평가

최근 국제 XBRL협회는 'XBRL 적용범위를 확대하는 금융감독원의 노력에 찬사를 표하고, 한국 자본시장에 대한 국제적 신뢰가 확보될 것으로 기대한다'는 의견을 공식 표명('23.3.10.)

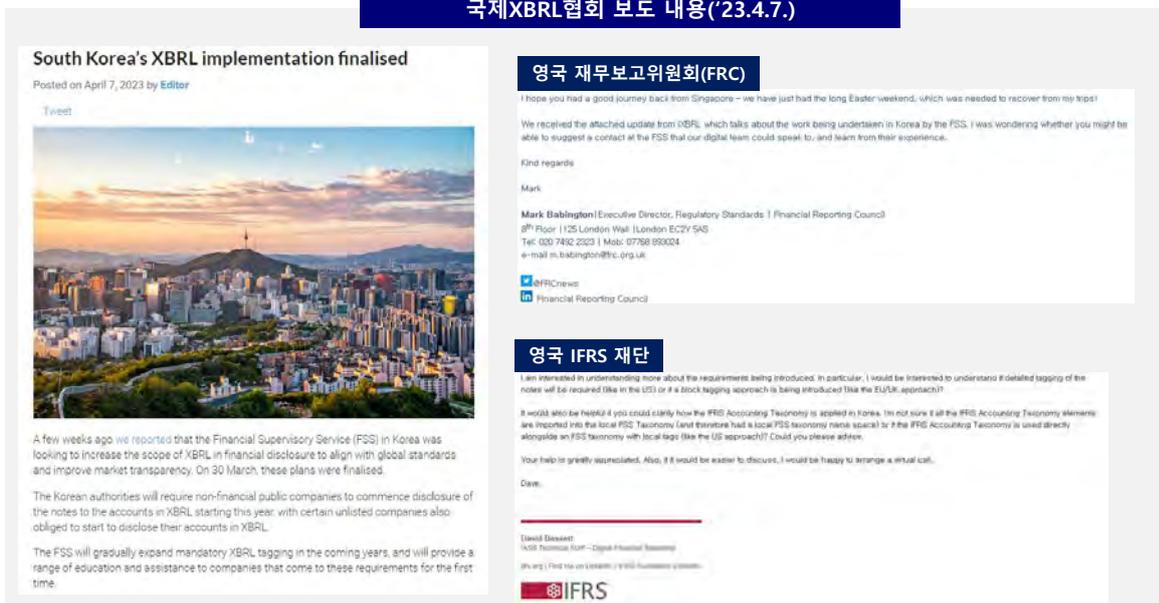
국제XBRL협회 보도 내용('23.3.10.)



2.3. 해외 평가

최근 XBRL Int. News Letter에서 한국의 XBRL 도입 내용 소개 이후 유관기관 벤치마킹 증가
* '22년도 : 카자흐스탄, 우즈베키스탄, IFRS재단 벤치마킹

국제XBRL협회 보도 내용('23.4.7.)





감사합니다.



XBRL 공시정보 작성프로세스와 실무상 Mapping 유의사항

15:00~15:25 (25")

한기원

(삼성KPMG 전무, 한국회계학회 XBRL위원장)

Session 3

XBRL 공시정보 작성 프로세스와 Mapping 유의사항

2023년 4월 28일(금)

한기원 전무 (KPMG 삼정회계법인,
한국회계학회 XBRL 위원장)



Contents

- 01 XBRL 작성 프로세스
- 02 XBRL Mapping 유의사항
- 03 XBRL 공시 권장 RoadMap

2. XBRL Mapping 유의 사항, 계속



Mapping
유의사항

02

재무제표와 주석 연계

동일한 공시정보(Fact)는 재무제표에 위치하든 주석에 위치하든 같은 항목(Tag)이 되어야 함.

연결 재무상태표

제 55(당)기 2021년 12월 31일 현재
제 54(전)기 2020년 12월 31일 현재

(단위: 원)

과목	당기	제 55(당)기	제 54(전)기
자산			
현금 자산	4,772,483,498,287	4,902,402,528,063	
금융자산	7,34,42,43	1,204,406,364,958	899,511,459,905
금융자산(기타자산)	4,7,41,42,43	1,199,597,678,677	902,042,667,673
기타금융자산	5,6,7,8,22,40,41,42	965,750,780,784	1,178,542,923,479
채권 자산	9,43	965,912,972,502	666,747,428,178
채권(금융자산)	10,22,23,24,25,26	1,022,328,426,426	870,450,871
기타채권 자산	13	1,019,415,554,000	869,281,542,997
비금융자산	11,28	15,149,419,905,324	1,058,328,420,200
현금 자산	12	15,149,419,905,324	11,777,420,708,319
현금 자산(유동 자산 부채)	12	6,477,332,432,375	6,214,188,143,005
기타금융자산	5,6,7,8,22,40,41,42	714,521,116,402	699,479,505,927
금융자산	13,35,40,43	5,651,358,628,678	2,952,248,609,939
금융 자산	14,36,40,43	817,454,202,970	765,574,027,545
유동 자산	15,39,43	713,843,419,281	428,629,533,554
상용 자산	35,40,43	610,986,509,620	526,522,474,283
비금융자산	16,39,43	14,933,465,495,653	11,986,849,077
비금융 자산	17,31,33,34,37,38,39,40,41,42	17,131,920,976,353	16,012,316,572,672
자산 총계	18,42	18,921,883,155,651	16,889,879,284,382

13. 기타비금융자산
당기말 및 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말(2021.12.31)	전기말(2020.12.31)
유동 자산	13,35,40,43	6,143,116,402
비유동 자산	14,36,40,43	10,988,364,574
자산 총계	18,42	17,131,920,976

XBRL Mapping 문서

prefix	한국Label	Element Name
http://www.kpmg.co.kr/	기타 유동 비금융자산	OtherCurrentNonfinancialAssets
http://www.kpmg.co.kr/	기타 비유동 비금융자산	OtherNoncurrentNonfinancialAssets

- 동일한 공시정보(Fact)는 같은 항목(Tag) Mapping
- 동일한 표시이름이나 공시정보(Fact)가 다르다면 다른 항목(Tag) Mapping

2. XBRL Mapping 유의 사항, 계속



Mapping
유의사항

03

재무상태표의 종류 구분

IFRS 표준 Taxonomy 내 재무상태표는 2가지가 있으며, 사용되는 항목의 회계상 구분 반드시 필요

유동성 구분

prefix	한국Label	Element Name
http://www.kpmg.co.kr/	유동성 구분	StatementOfFinancialPositionCurrent
http://www.kpmg.co.kr/	비유동성 구분	StatementOfFinancialPositionNonCurrent
http://www.kpmg.co.kr/	매출채권 및 기타 비유동 채권	OtherNoncurrentFinancialAssets
http://www.kpmg.co.kr/	매출채권 및 기타 유동 채권	OtherCurrentFinancialAssets

유동성 배열

prefix	한국Label	Element Name
http://www.kpmg.co.kr/	유동성 배열	StatementOfFinancialPositionCurrent
http://www.kpmg.co.kr/	비유동성 배열	StatementOfFinancialPositionNonCurrent
http://www.kpmg.co.kr/	매출채권 및 기타 채권	OtherNoncurrentFinancialAssets
http://www.kpmg.co.kr/	매출채권 및 기타 유동 채권	OtherCurrentFinancialAssets

유동성 배열 재무상태표의
매출채권 및 기타 채권은 유동/비유동계정이 합쳐진 의미
(유사Case: 비용의 기능 별 분류와 성격 별 분류)

Q & A



© 2023 KPMG Samjung Accounting Corp., a Korea Limited Liability Company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Session 3. XBRL 공시정보 작성 프로세스와 Mapping 유의사항 | 12



감사합니다.

본 내용과 관련하여 궁금하신 사항은 연락 주시기 바랍니다.

한기원 전무

T. 02 2112 6985

E. giwonhan@kr.kpmg.com

home.kpmg/kr



home.kpmg/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

KPMG International and its related entities provide no services to clients. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International, any of its related entities or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International or any of its related entities have any such authority to obligate or bind any member firm.

© 2023 KPMG Samjung Accounting Corp., a Korea Limited Liability Company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

공시시스템의 XBRL 영향 및 금감원 편집기 시연

15:25~15:50 (25")

이태훈

(XBRL편집기 개발 PM, 코오롱베니트 수석)

공시시스템의 XBRL 영향

데이터의 의미있는 구조, 금감원 편집기 시연

코오롱베니트 이태훈
xbri@kolon.com

302,231,360

Number

<td width="374" height="20">

<p>수익(매출액)</p>

</td>

<td width="124" height="20" align="RIGHT">

<P> 302,231,360 </P>

</td>

<td width="124" height="20" align="RIGHT">

<P> 302,231,360 </P>

</td>

숫자의 의미는 어떻게 정의되는 것 인가?

보고서 웹 브라우저

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
수익(매출액)	302,231,360	279,604,799	236,806,988
매출원가	190,041,770	166,411,342	144,488,296
매출총이익	112,189,590	113,193,457	92,318,692
판매비와관리비	68,812,960	61,559,601	56,324,816
영업이익	43,376,630	51,633,856	35,993,876
기타수익	1,962,071	2,205,695	1,384,068
기타비용	1,790,176	2,055,971	2,488,902
지분이익	1,090,643	729,614	506,530
금융수익	20,828,995	8,543,187	12,267,600
금융비용	19,027,689	7,704,554	11,318,055
법인세비용차감전순이익(손실)	46,440,474	53,351,827	36,345,117
법인세비용	(9,213,603)	13,444,377	9,937,285
계속영업이익(손실)	55,654,077	39,907,450	26,407,832
당기순이익(손실)	55,654,077	39,907,450	26,407,832
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	54,730,018	39,243,791	26,090,846
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	924,059	663,659	316,986
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	8,057	5,777	3,841
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	8,057	5,777	3,841

HTML Code

데이터를 효과적으로 표시하는 것에 집중

연결 손익계산서

제 54 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 53 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 52 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
수익(매출액)	302,231,360	279,604,799	236,806,988
매출원가	190,041,770	166,411,342	144,488,296
매출총이익	112,189,590	113,193,457	92,318,692
판매비와관리비	68,812,960	61,559,601	56,318,692
영업이익	43,376,630	51,633,856	35,999,999

```

<table border="1" width="752">
  <tbody>
    <tr>
      <td width="374" height="28">
        <p>수익(매출액)</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>302,231,360</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>279,604,799</p>
      </td>
      <td width="123" height="28" align="RIGHT">
        <p>236,806,988</p>
      </td>
    </tr>
    <tr>
      <td width="374" height="28">
        <p>매출원가</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>190,041,770</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>166,411,342</p>
      </td>
      <td width="123" height="28" align="RIGHT">
        <p>144,488,296</p>
      </td>
    </tr>
    <tr>
      <td width="374" height="28">
        <p>매출총이익</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>112,189,590</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>113,193,457</p>
      </td>
      <td width="123" height="28" align="RIGHT">
        <p>92,318,692</p>
      </td>
    </tr>
    <tr>
      <td width="374" height="28">
        <p>판매비와관리비</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>68,812,960</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>61,559,601</p>
      </td>
      <td width="123" height="28" align="RIGHT">
        <p>56,318,692</p>
      </td>
    </tr>
    <tr>
      <td width="374" height="28">
        <p>영업이익</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>43,376,630</p>
      </td>
      <td width="124" height="28" align="RIGHT">
        <p>51,633,856</p>
      </td>
      <td width="123" height="28" align="RIGHT">
        <p>35,999,999</p>
      </td>
    </tr>
  </tbody>
</table>

```

Machine-readable structured information

데이터의 Metadata Semantic Means

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
수익(매출액)	302,231,360	279,604,799	236,806,988
매출원가	190,041,770	166,411,342	144,488,296
매출총이익	112,189,590	113,193,457	92,318,692

Machine Readable Form,
숫자의 의미를 어떻게 구분할 것 인가?

METADATA	2022	2021	2020	PIVOT	ifrs-full:Revenue	ifrs-full:CostOfSales	ifrs-full:GrossProfit
ifrs-full:Revenue	302,231,360	279,604,799	236,806,988	2022	302,231,360	190,041,770	112,189,590
ifrs-full:CostOfSales	190,041,770	166,411,342	144,488,296	2021	279,604,799	166,411,342	113,193,457
ifrs-full:GrossProfit	112,189,590	113,193,457	92,318,692	2020	236,806,988	144,488,296	92,318,692

XBRL Code

데이터의 의미에 집중

```
<ifrs-full:Revenue contextRef="CFY2022dFY_ifrs-  
full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-  
full_ConsolidatedMember" decimals="-6" unitRef="KRW">  
302231360000000  
</ifrs-full:Revenue>
```

<Element Attributes="data" > Fact </Element>

XBRL Taxonomy

Fact 를 정의하기 위한 기본 구조 : Xml Schema + Linkbase

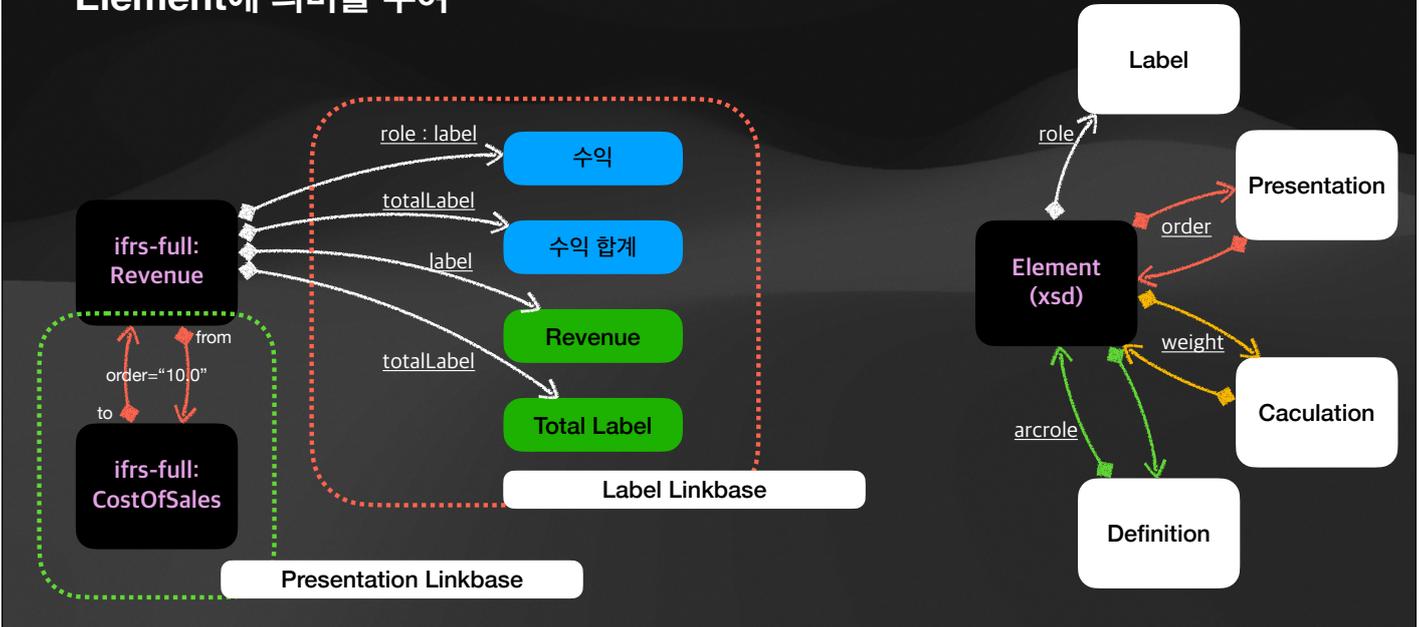
```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>  
<!--  
*****  
Copyright (c) 2019 IFRS Foundation  
All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited.  
For more information on the IFRS Foundation's copyright and the terms and conditions of use for these files, please refer to http://go.ifrs.org/IFRS1Terms.  
The IFRS Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS', 'IASB', the IASB logo, 'IFRIC', 'IFRS', the IFRS logo, 'IFRS for SMEs', the IFRS for SMEs logo, the 'Hexagon  
Device', 'International Accounting Standards', 'International Financial Reporting Standards', 'NIIF' and 'SIC'. Further details of the IFRS Foundation's Marks are available from the IFRS Foundation on  
request.  
*****  
-->  
<xsd:schema targetNamespace="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/ifrs-full" attributeFormDefault="unqualified" elementFormDefault="qualified" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:  
ifrs-full="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/ifrs-full" xmlns:nonnum="http://www.xbrl.org/dtr/type/non-numeric" xmlns:num="http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric" xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/  
xbrldt" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance">
```

```
<xsd:element name="Revenue" id="ifrs-full_Revenue"  
type="xbrli:monetaryItemType"  
substitutionGroup="xbrli:item" nillable="true"  
xbrli:balance="credit" xbrli:periodType="duration"/>
```

```
<xsd:element name="RevenueAbstract" id="ifrs-full_RevenueAbstract" type="xbrli:stringItemType"  
substitutionGroup="xbrli:item" abstract="true" nillable="true" xbrli:periodType="duration"/>
```

XBRL Linkbase

Element에 의미를 부여



XBRL Context

entity, period, dimension

```
<context id="CFY2022dFY_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-  
full_ConsolidatedMember">  
  <entity>  
    <identifier scheme="http://dart.fss.or.kr/ifrs/CIK">00126380</identifier>  
  </entity>  
  <period>  
    <startDate>2022-01-01</startDate>  
    <endDate>2022-12-31</endDate>  
  </period>  
  <scenario>  
    <xbrldi:explicitMember dimension="ifrs-full:ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis">  
      ifrs-full:ConsolidatedMember  
    </xbrldi:explicitMember>  
  </scenario>  
</context>
```

XBRL Tag & Attr Mapping

Taxonomy

```
<xsd:element name="Revenue" id="ifrs-full_Revenue" type="xbrli:monetaryItemType" substitutionGroup="xbrli:item" nillable="true" xbrli:balance="credit" xbrli:periodType="duration"/>
```

Instance

```
<ifrs-full:Revenue contextRef="CFY2022dFY_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-full_ConsolidatedMember" decimals="-6" unitRef="KRW" 302231360000000 />
```

```
<context id="CFY2022dFY_ifrs-full_ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis_ifrs-full_ConsolidatedMember">
  <entity>
    <identifier scheme="http://dart.fss.or.kr/ifrs/CIK">00126380</identifier>
  </entity>
  <period>
    <startDate>2022-01-01</startDate>
    <endDate>2022-12-31</endDate>
  </period>
  <scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="ifrs-full:ConsolidatedAndSeparateFinancialStatementsAxis">ifrs-full:ConsolidatedMember</xbrldi:explicitMember>
  </scenario>
</context>
```

XBRL Dimension

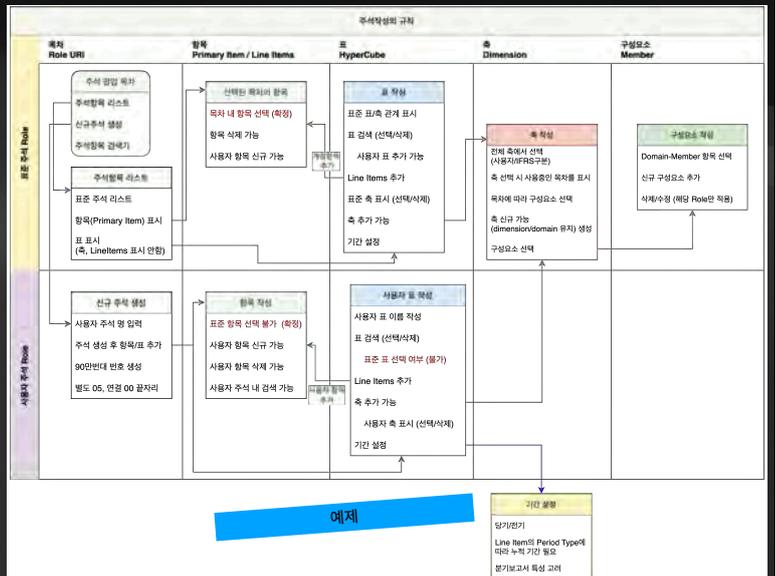
재무제표 주식

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	DX 부문	DS 부문	SDC	Harman	계(*)
매출액	182,489,720	98,455,270	34,382,619	13,213,694	302,231,360
감가상각비	2,520,708	28,196,959	4,768,498	331,342	35,952,098
무형자산상각비	1,678,572	809,270	237,182	211,549	3,155,561
영업이익	12,746,074	23,815,810	5,952,973	880,548	43,376,630

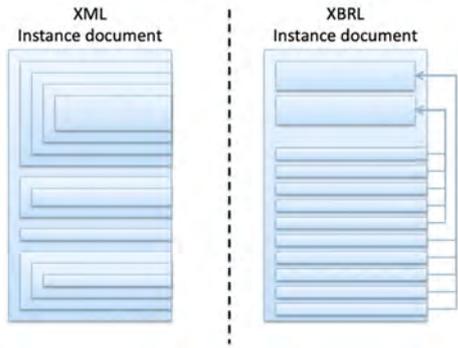
Dimension, Measure(Item) 의 관계를 고려하여 구성



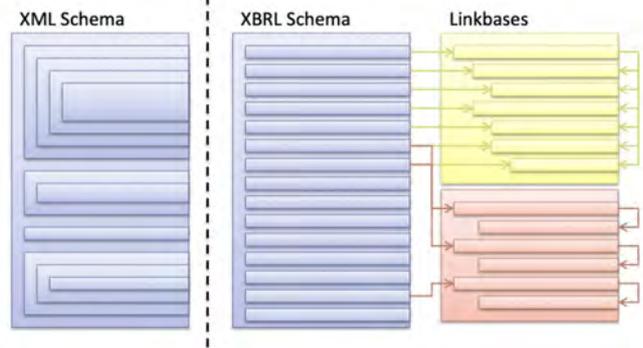
XBRL

데이터가 flat한 구조를 가지고 있음

XML vs XBRL – Reports



XML vs XBRL – Dictionaries

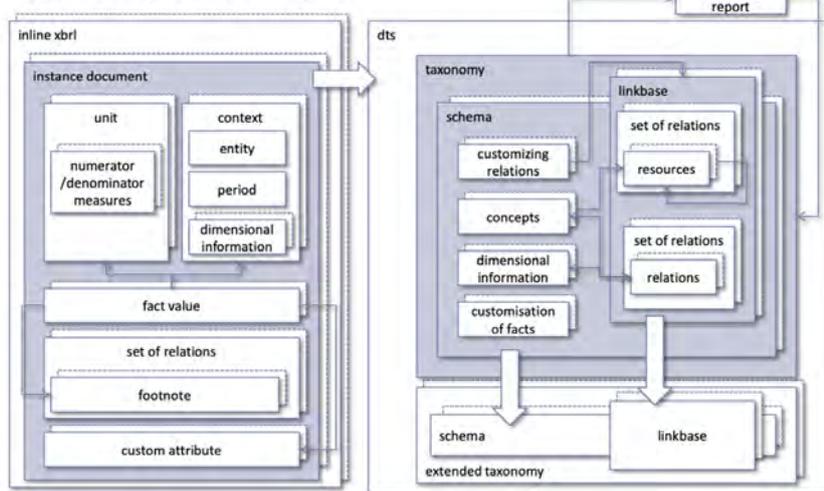


XBRL Conference BR-AG Training

XBRL Architecture

표준의 구조적 확장을 고려한 아키텍처

XBRL Architecture



XBRL = XML (syntax), XML Schema (e.g. data types)
 + Namespace (versions)
 + XLink, XPointer (relations)
 + some more rules (e.g. prohibiting relations)
 + semantics (types of relations: presentation guidance, labels, references, dimensions, formulae, ...)

XBRL Conference BR-AG Training

공시 문서 원본의 변화

금융감독원 SGML / XML 체계

형태를 표시하기 위한 태그

```
<TBODY>
<TR ACOPY="COPY" ADELETE="NODELETE">
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="LEFT" VALIGN="TOP" WIDTH="282" HEIGHT="24" ACODE="11000000000000"
ADELIM="0" ALEVEL="0">상신</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="118" HEIGHT="24" ACODE="11000000000000"
ADELIM="1">&cr;</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11000000000000"
ADELIM="2">&cr;</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11000000000000"
ADELIM="3">&cr;</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11000000000000"
ADELIM="4">&cr;</TE>
</TR>
<TR ALIGN="LEFT" VALIGN="TOP" ACOPY="COPY" ADELETE="DELETE">
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="LEFT" VALIGN="TOP" WIDTH="282" HEIGHT="24" ACODE="11200000040000"
ADELIM="0" ALEVEL="0">1-유동자산</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="118" HEIGHT="24" ACODE="11200000040000"
ADELIM="1">&cr;</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11200000040000"
ADELIM="2">324,153,171</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11200000040000"
ADELIM="3">&cr;</TE>
<TE ROWSPAN="1" COLSPAN="1" ALIGN="RIGHT" VALIGN="TOP" WIDTH="117" HEIGHT="24" ACODE="11200000040000"
ADELIM="4">300,191,000</TE>
</TR>
```

데이터 정의가 코드로 연결

공시 문서 원본의 변화

한국거래소 XML 체계, 데이터 전송에 집중

데이터 구조를 표현

```
<tuple datacount="4" pos="2" id="11200000040000" tabletype="f3">
<item type="업종분류" id="ind_type">A</item>
<item type="계정코드" id="acc_code">11200000040000</item>
<item id="acc_level">0</item>
<item id="acc_name">1-유동자산</item>
<item id="1">
</item>
<item id="2">324,153,171</item>
<item id="3">
</item>
<item id="4">300,191,000</item>
</tuple>
<tuple datacount="4" pos="3" id="11130000030000" tabletype="f3">
<item type="업종분류" id="ind_type">A</item>
<item type="계정코드" id="acc_code">11130000030000</item>
<item id="acc_level">1</item>
<item id="acc_name">상원통자산</item>
<item id="1">
</item>
<item id="2">1963,104,014</item>
<item id="3">
</item>
<item id="4">1870,516,1154</item>
</tuple>
```

데이터 정의가 코드로 연결



HTML

XBRL과 XML

공시 서식의 기술적 차이

	정의 부분	검증 수준	업무 표준	활용성	정의단체
XML	Xml Schema (필수 아님)	데이터 타입, 길이 (XML Schema 정의 시)	기술적 정의 (syntax)	XML Schema를 폐쇄적 환경 으로 구성 예) 금감원 DART XML Schema (특정 프로그램 사용)	w3c
XBRL	Taxonomy (필수) (Taxonomy는 Xml Schema + Linkbase로 구성됨) <ul style="list-style-type: none"> 표시순서 (presentation) 언어 (label) 계산식 (calculation) 참고 문서 (reference) 구조적 정의 (Definition) 다양한 계산식 (formula) 	XML의 검증 외 표시순서, 단순계산식, 테이블 형태 구조, 복잡한 산식,	업무 표준 정의 (Semantic)	XBRL 표준 준수한 경우, XBRL Certification Tools에서 바로 활용가능 예) 금감원 XBRL 문서는 해외통신 사에서 바로 활용, 한국은행 XBRL 업무보고서 활용	XBRL (기술표준) IFRS, SEC, FSS, (금융기관)

Well-Formed documents, Validation Document

XBRL 편집기 시연

XBRL 최신 글로벌 트렌드(사용현황) 및 미래 잠재적 활용 가치

16:05~16:25 (20")

노원균

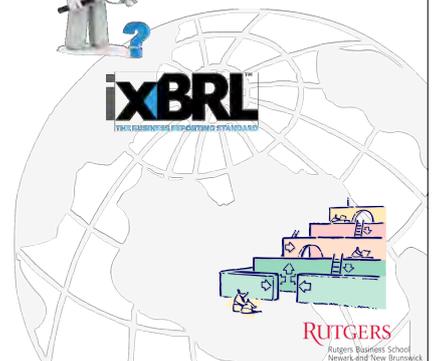
(Rutgers University 교수)

XBRL 최신 글로벌 트렌드 (사용현황) 및 미래 잠재적 활용 가치



AGENDA

- ❖ 전 세계적인 XBRL 추세
- ❖ XBRL 및 Inline XBRL
- ❖ XBRL 데이터 활용



XBRL은 왜 필요하며 누가 사용하는가?

재무 정보를 제공할 수 있는 XBRL외의 다른 형식

- PDF
- HTML
- XML
- JSON
- RDBMS

XBRL

- 명확한 재무정보 정의
- 테스트 가능한 비즈니스 규칙
- 다국어 지원
- 강력한 소프트웨어 지원



재무 및 기업 정보의

- 작성
- 유효성 검사
- 보고
- 교환
- 소비
- 분석

명확하고, 정확하며, 재사용이 가능한 디지털 버전의 재무제표 작성



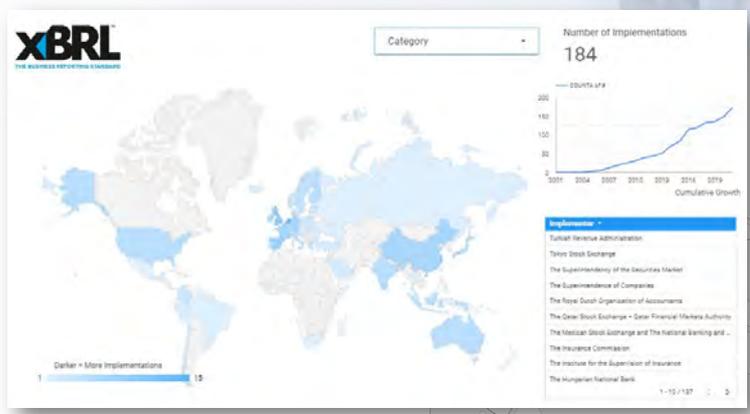
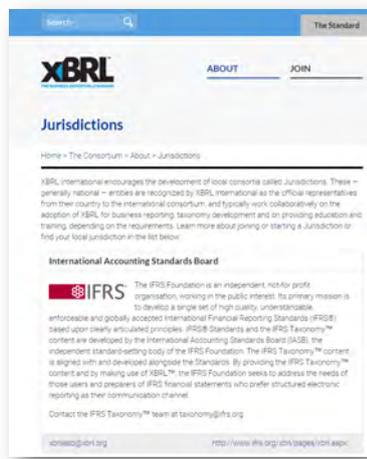
- 감독 및 규제 당국
- 기업
- 정부기관
- 데이터 공급자
- 애널리스트 및 투자자
- 회계 전문직 종사자
- 사용자



XBRL INTERNATIONAL



재무 및 기업정보의 제공 및 사용과 관련된 약 600개의 주요 회사, 협회, 및 정부기관이 XBRL International의 회원으로 참여하고 있음



<https://www.xbrl.org/the-standard/why/xbrl-project-directory/>

<https://www.xbrl.org/the-consortium/about/jurisdictions/>

XBRL for Securities Filing

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/xbrl-for-securities-filing/>

10 Countries with Open Data

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/ten-countries-with-open-data/>



전 세계적 XBRL 추세



❖ 전세계적으로 XBRL을 이용한 재무보고가 주요 자본 시장에서 표준이 되고 있음

- 다양한 규제 접근 방식은 여전히 남아 있음
- 자발적인 XBRL 보고를 도입한 국가의 경우, XBRL 재무보고 의무가 강제될 것으로 예기되지 않으면 XBRL 활용은 제한됨
- Inline XBRL의 도입이 주 방향이 되고 있음

❖ XBRL 텍사노미 (Taxonomy)

- 대부분의 IFRS를 채택한 국가의 경우, IFRS 텍사노미를 근간으로 확장된 로컬 IFRS 텍사노미 작성
- 확장 텍사노미 (Extension Taxonomy)의 허용, 제한 및 거부와 관련한 다양한 고려 사항들이 정책적으로 논의되고 있음
- 비교 가능성 vs. 재무정보의 표현 충실성 문제
 - 향후 정책의 방향은 하이브리드 시스템
 - 재무 정보 작성자가 기본 텍사노미 (Standard Taxonomy)를 근간으로 XBRL 인스턴스 문서 (Instance Document)를 작성
 - 확장 엘리먼트 (element)가 필요한 경우, 확장 엘리먼트와 기본 엘리먼트 사이의 링크 또는 앵커를 제공하도록 권장

❖ 고품질의 재무정보 제공 및 보증 및 감사 문제

- XBRL 시행 초기 몇 년 동안 상당수의 오류 발생
- XBRL 재무보고와 관련된 통합된 기관의 지원 (예, 작성자 지침서, Q&A)
- 자동화된 경고 및 유효성 검사 필수
- XBRL을 이용하여 작성된 재무정보의 보증 및 감사
 - 적극적인 논의가 필요한 사항
 - 인도와 유럽 연합(EU) 주도

Source: <https://www.cpaaustralia.com.au/media/project/cpa/corporate/documents/tools-and-resources/financial-reporting/digital-corporate-reporting-report.pdf>



SEC XBRL 및 INLINE XBRL 명령



❖ XBRL 명령 (33-9002)

- 단계적 시행
 - 대기업 (large accelerated filers): 2009년 6월 15일
 - 중견기업 (accelerated filers): 2010년 6월 15일
 - 외국기업을 포함한 나머지 기업: 2011년 6월 15일
- US GAAP/IFRS를 사용하는 모든 기업은 XBRL을 이용하여 기본 재무제표와 각주를 태깅이 요구됨
 - 시행 첫해는 기본 재무제표와 각주의 블록 태깅이 요구됨
 - 시행 두번째 해는 각주의 세부 태깅이 요구됨
 - 레벨 1: 블록 태깅
각 각주는 단일 텍스트 블록으로 태깅이 요구됨
 - 레벨 2: 회계 규칙의 텍스트 블록 태깅
각 회계 규칙은 단일 텍스트 블록으로 태깅이 요구됨
 - 레벨 3: 테이블의 텍스트 블록 태깅
각 각주에 포함된 각 테이블은 별도의 텍스트 블록으로 태깅이 요구됨
 - 레벨 4: 각 숫자, 금액, 및 백분율은 테이블이나 각주에 숫자나 글로 표시되었는가와 상관없이 각각 별도의 XBRL 엘리먼트를 이용하여 태깅이 요구됨

❖ Inline XBRL 명령 (33-10514)

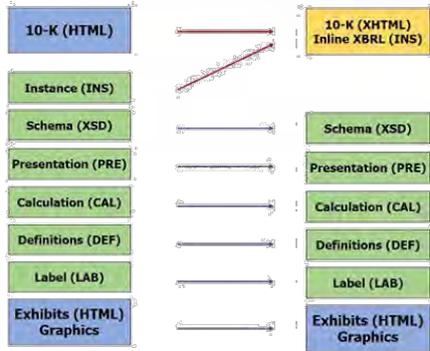
- 사람이 보고 읽을 수 있는 재무 데이터 (예, HTML)와 기계로 읽어 분석할 수 있는 구조화된 데이터 (XBRL 데이터)를 단일 문서에 모두 제공할 수 있도록 하는 표준
- 단계적 시행
 - 대기업 (large accelerated filers): 2019년 6월 15일
 - 중견기업 (accelerated filers): 2020년 6월 15일
 - 외국기업을 포함한 나머지 기업: 2021년 6월 15일



XBRL vs. INLINE XBRL (iXBRL)

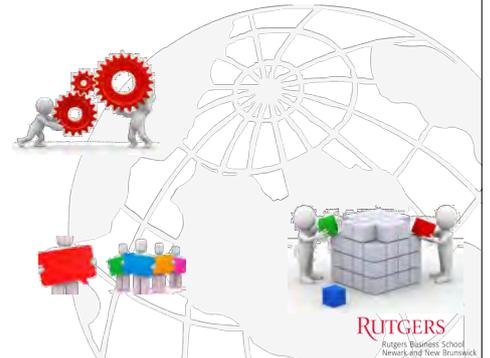


Existing XBRL Filing | Inline XBRL Filing



XBRL 및 Inline XBRL 예 (Apple Inc.)

- **XBRL:**
<https://www.sec.gov/Archives/edgar/data/0000320193/00003201931800145/0000320193-18-000145-index.htm>
- **Inline XBRL:**
<https://www.sec.gov/Archives/edgar/data/0000320193/00003201932000096/0000320193-20-000096-index.htm>



RUTGERS
Rutgers Business School
Newark and New Brunswick

XBRL 데이터 및 활용 데모 (미국 사례)



Nov. 12, 2020 (PwC)
<https://www.pwc.com/us/en/cfoirect/publications/in-the-loop/xbrl-investors-data-quality.html>

❖ 왜 XBRL 데이터인가?

- 보다 더 세분화된 재무 정보의 제공
Compustat과 같은 상용 데이터베이스는 표준화되었지만 상대적으로 덜 세분화된 데이터를 제공
- 재무제표의 주식 데이터 제공
상용 데이터베이스에서 제공하지 않는 주식 데이터 제공
- 기존의 상용 데이터베이스에 포함되지 않는 기업의 재무 데이터를 제공하여 보다 더 광범위한 재무 분석 가능
- XBRL 태그의 메타 데이터 (데이터에 관한 구조화된 데이터)를 이용하여 보다 더 정확한 분석 가능

- [Taxonomy Viewer](#)
- [SEC.gov | Office of Structured Disclosure](#)
- [Database of Public Filings - XBRL US](#)
- [The XBRL API - XBRL US](#)
- [XULE, an open-source processor - XBRL US](#)
- [XBRL Data Community - XBRL US](#)
- [arelle@](#)
- [Recent Filings - Filing Index \(arelle.org\)](#)
- [XBRL US - Tools for SEC Filers](#)
- [SEC.gov | EDGAR XBRL Validation Errors](#)

XBRL
Extensible Business Reporting Language



RUTGERS
Rutgers Business School
Newark and New Brunswick

QUESTIONS AND COMMENTS

