삼일회계법인 **IFRS Series**

K-IFRS 도입 사전 공시 제도

삼일회계법인

PRICEWATERHOUSECOOPERS

*K-IFRS 도입에 대한 사전 공시

2007년 3월 발표된 IFRS도입 로드맵에 따르면 K-IFRS 적용 직전 회계연도에는 기존 K-GAAP과 K-IFRS를 적용한 재무제표를 각각 작성하여 그 차이금액에 대한 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 이와 관련하여 금융감독원에서는 2008년 7월 28일 "한국채택국제회계기준(K-IFRS) 도입에 따른 영향 사전공시"에 대한 실무의견서[재무보고에 관한 실무의견서 2008-1]를 발표하였습니다. 또한 한국회계기준원에서는 동 실무의견서를 반영하기 위하여 기업회계기준서 제 21호 재무제표의 작성과 표시를 개정할 계획입니다.

● 사전 공시의 목적

K-IFRS 도입 주체인 기업의 사전 공시를 통하여 기업, 투자자, 감사인, 감독기구 등 자본시장 참여자 모두의 적극적인 조기 준비를 유도함으로써 도입 초기 시장 혼선을 예방하고 시장참여자 모두를 보호하기 위함

● 사전 공시 규정화 방안

감독당국의 실무의견서 제정을 통해 재무제표 주석에 기재토록 '**권고**'

(동 실무의견서의 공시요구사항은 기업회계기준서 제 21호 재무제표의 작성과 표시의 개정을 통하여 반영할 계획임)

● 사전 공시 기본 원칙

K-IFRS 채택일 이전에 도입효과 공시

- 도입일정 및 주요 재무적 효과에 대한 공시

<참고> IFRS 1(최초적용) 및 IAS 1(재무제표표시)

① IFRS 1: 최초 국제회계기준 적용 재무제표는 적어도 세 개의 재무상태보고서를 포함하여야 하며 비교정보를 포함해야 함(문단36,37)

② IAS 1: 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시토록 하고 있으며(문단38), 회계정책을 소급적용하거나 소급하여 재작성하는 경우에는 적어도 세 개의 재무상태표를 표시해야함 (당기말,전기말, 가장 이른 비교기간의 기초시점)(문단39)

⇒ <u>2011년 의무적용기업의 경우, 2010.1.1, 2010.12.31., 2011.12.31시점의 재무상태표가 비교공시됨</u>

*도입 연도별 사전 공시 시기 – 의무도입 기업

● 2011년 도입 기업

- **도입 2년전 재무제표 공시시점부터** K-IFRS 도입에 따른 영향을 공시하되, 진행에 따라 정보의 깊이 또는 양이 차이가 나므로 **단계적(2단계)**으로 실시
- 연결재무제표 제출대상 기업은 연결재무제표 및 지배회사의 별도 재무제표에 각각 적용
- **분•반기 재무제표**에는 **K-IFRS 도입 준비계획 및 추진상황을** 주석 기재. 기타 사항의 공시는 자율적 선택

- 2009년 재무제표 공시 시

  - K-IFRS 도입 준비계획 및 추진상황

  - K-IFRS와 현행 회계기준과의 회계처리방법 차이 중 해당 기업에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 사항

- 2010년 재무제표 공시 시

  - K-IFRS 도입 준비계획 및 추진상황

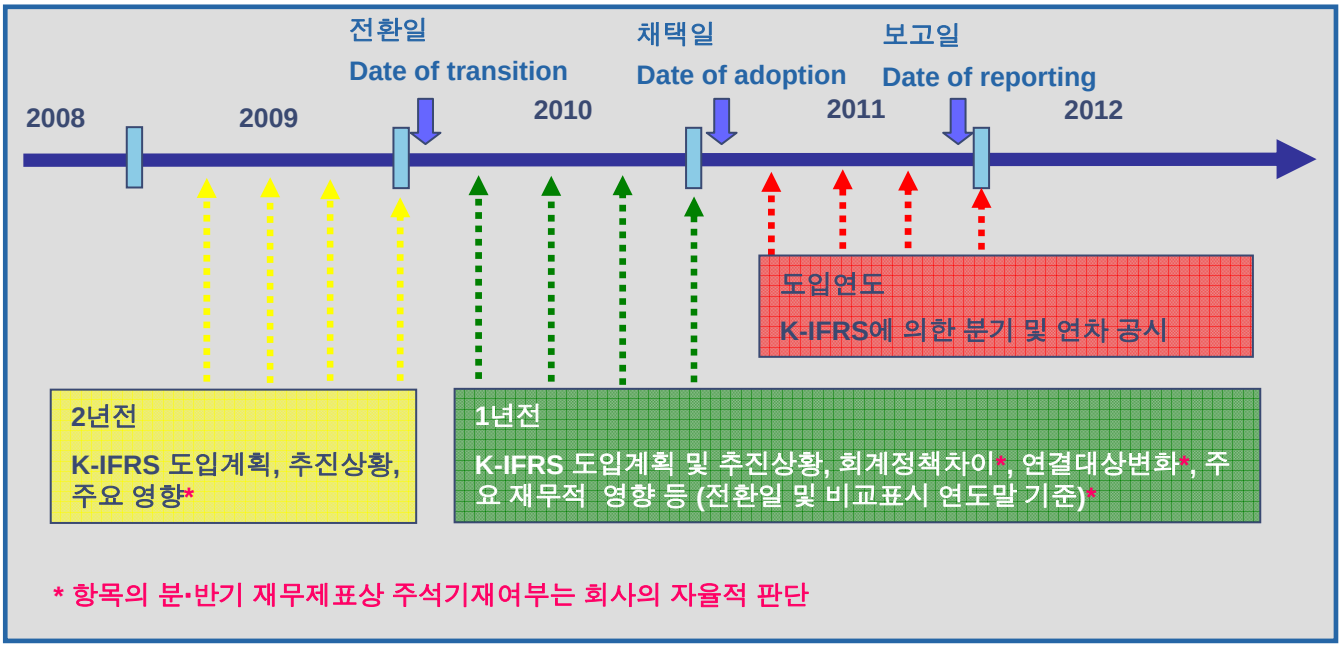
  - K-IFRS하에서 기업이 선택한 회계정책과 기존 회계정책과의 주요 차이점

  - 연결대상기업의 변화

  - K-IFRS 도입이 기업 재무상태(2010.1.1 및 2010.12.31)와 경영성과(2010 회계연도)에 미치는 영향에 관한 계량 정보(*)

    (*) 계량정보의 기재방식은 기업이 자율적으로 결정

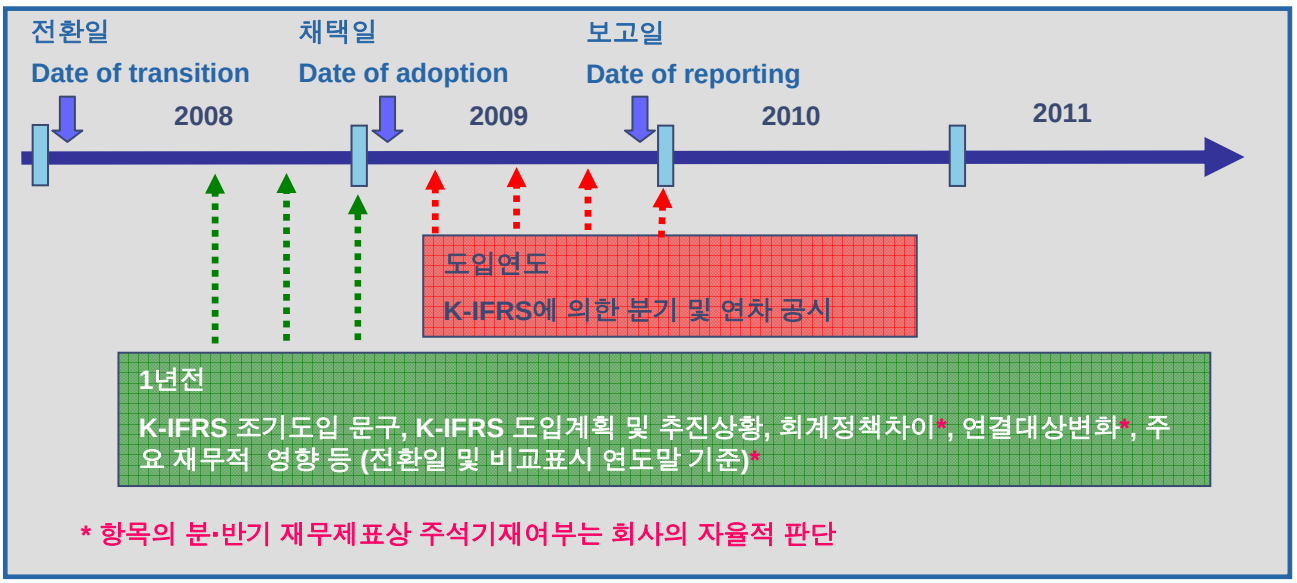
    계량정보에 대하여 충분한 확신이 있어야 하며, 모든 재무정보를 포함



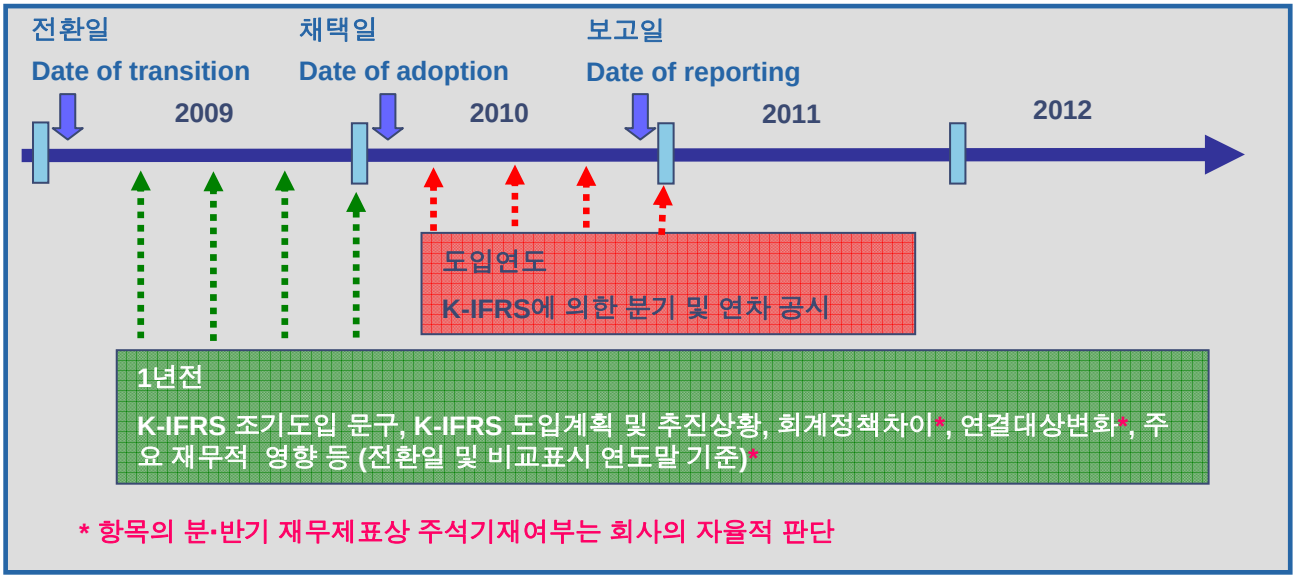
*도입 연도별 사전 공시 시기 – 조기적용 기업

- **2009년 또는 2010년 조기도입 기업**
  - **조기도입 1년전 재무제표 공시시점부터** K-IFRS 도입에 따른 영향 공시
  - 의무적용기업의 주석공시 내용을 준용하되, K-IFRS 조기 도입 문구 추가
  - 조기적용을 결정한 시기가 속한 분·반기부터 적용. 조기적용을 결정한 시기라 함은 이사회 또는 감사위원회 등에서 공식적으로 조기도입을 확정한 때를 의미함.
  - **분•반기 재무제표**에는 **K-IFRS 도입 준비계획 및 추진상황을** 주석 기재. 기타 사항의 공시는 자율적 선택

(예시 1) 2009년 조기도입 기업(12월 결산 법인 가정)



(예시 2) 2010년 조기도입 기업(12월 결산 법인 가정)



*도입 연도별 사전 공시 시기 – 요약

● 요약

K-IFRS의 도입 시기에 따른 회계기간별 사전공시 여부 및 공시 사항은 다음과 같음.

사전공시 시기	2009년 조기도입 기업	2010년 조기도입 기업	2011년 도입기업
2008년 - 반기 - 3분기 - 기말	**조기도입 확정시** - K-IFRS 조기도입 문구 - K-IFRS 도입계획 및 추진 상황 - 회계정책차이* - 연결대상 변화* - 주요 재무적 영향* (재무상태 및 경영성과)	N/A	N/A
2009년 - 1분기 - 반기 - 3분기 - 기말	도입연도 공시 (K-IFRS에 의한 분기 및 연차 재무제표)	**조기도입 확정시** - K-IFRS 조기도입 문구 - K-IFRS 도입계획 및 추진 상황 - 회계정책차이* - 연결대상 변화* - 주요 재무적 영향* (재무상태 및 경영성과)	- K-IFRS 도입계획 및 추진 상황 - 회계처리 방법 차이 중 중요한 영향*
2010년 - 1분기 - 반기 - 3분기 - 기말		도입연도 공시 (K-IFRS에 의한 분기 및 연차 재무제표)	- K-IFRS 도입계획 및 추진 상황 - 회계정책차이* - 연결대상 변화* - 주요 재무적 영향* (재무상태 및 경영성과)
2011년 - 1분기 - 반기 - 3분기 - 기말			도입연도 공시 (K-IFRS에 의한 분기 및 연차 재무제표)

* 항목의 분·반기 재무제표상 주석기재여부는 회사의 자율적 판단

*IFRS Group

삼일회계법인은 2005년 7월부터 산업 및 서비스별 IFRS 전담팀으로 구성된 IFRS Group을 운영하여 IFRS의 국내도입 및 기업의 대응전략을 자문하고 있습니다.

IFRS Central Team

이갑재 (kjlee@samil.com, 709-0632)
강찬영 (scykang@samil.com, 709-4788)
장광식 (ksjang@samil.com, 3781-2556)

국내주재 Global Experts
Conall Dempsey (Conall Dempsey@samil.com, 709-0802)
Stephen Choi (stephenchoi@samil.com, 3781-9768)
Pom-Suk Kim (pomskim@samil.com, 3781-9959)

IFRS Publications & News
김선형 (sunhkim@samil.com, 709-0580)

재무 Infra 전문팀

그룹지배구조 서동규(tkseo@samil.com, 709-0254)

연결경영관리 및 시스템
김용원(ywkim@samil.com, 709-0471)
이한목(hmlee@samil.com, 709-0967)
조영균(ygcho@samil.com, 709-0675)

회계매뉴얼 이기학(khlee1@samil.com, 709-7965)
윤여천(ycyoon@samil.com, 709-3331)

내부회계관리 정운섭(wsjung@samil.com, 709-0323)

Valuation 박대준 (djpark@samil.com, 709-8938)

Tax 이중현(alexlee@samil.com, 709-0598)
전한준(hjchon@samil.com , 3781-3489)

산업전문팀

금융 정도삼 (dsjeong@samil.com, 709-0609)
양일수 (isyang@samil.com, 709-0630)

은행 백원기 (wkpaik@samil.com, 709-0740)
박기태 (ktpark@samil.com, 709-0354)
권혁진 (hyunkjin_kwon@samil.com, 709-0206)

보험 정세연 (seiyjung@samil.com, 709-0681)
이영섭 (youngsuplee@samil.com, 709-0889)
장봉희 (bhjang@samil.com, 709-0629)

증권•자산운용
장봉희 (bhjang@samil.com, 709-0629)
김용운 (ywoonkim@samil.com, 709-0755)
정세연 (seiyjung@samil.com, 709-0681)

소매유통
곽상훈 (shkwak@samil.com, 709-0301)
장온균 (okjang@samil.com, 3781-9892)

자동차 오기원 (kwoh@samil.com, 709-0513)
이경선 (kslee@samil.com, 709-0370)

건설엔지니어링
황영달 (ydhwang@samil.com, 709-0310)
박진우 (jwpark@samil.com, 709-0836)
백창현 (chbaek@samil.com, 709-0724)

조선해양
최욱경 (wkchoi@samil.com, 709-0818)
문상철 (scmoom@samil.com, 709-0625)

운송물류
윤종현 (chyoon@samil.com, 709-0215)
송문섭 (mssong@samil.com, 709-0217)

에너지자원
민준기 (minjk@samil.com, 709-0884)
홍종팔 (jphong@samil.com, 3781-9029)
박태영 (typark@samil.com, 709-0424)

화학 오선영 (syoh@smail.com, 709-0452)
황택현 (thhwang@samil.com, 709-0462)

바이오제약헬스
복진선 (jsbok@samil.com, 709-0430)
김명중 (mjkim@samil.com, 709-0847)

통신 김용원 (ywkim@samil.com, 709-0471)

전자반도체
김용원 (ywkim@samil.com, 709-0471)
윤훈수 (hsyoon@samil.com, 709-0201)