

주요 재무제표 프로젝트 공개초안 일반적 표시와 공시

2020. 8. 27.
경영진 성과측정치

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

공개초안, 기타 문서 및 Webinar에서 사용된 자료는 주요재무제표 프로젝트 웹페이지에서 내려 받아 이용 가능합니다 (www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements).

Webinar에서 제시된 의견은 발표자의 견해이며, 반드시 IASB 또는 IFRS 재단의 견해를 나타내는 것이 아닐 수 있습니다.

질문을 할 때는, 화면에 보이는 text box에 한글로 질문을 타이핑한 다음에 'submit' 버튼을 누르면 됩니다. Webinar 진행 중에 언제든지 질문할 수 있으며, Webinar 종료 전까지 가능한 한 많은 질문에 답변 드리겠습니다.

주요재무제표 프로젝트의 목적과 일정



목적

재무제표에 정보를 표시하는 방식을 개선하는 것이 주 목적임.
다만, 전체 재무제표 보다는 손익계산서 개선에 중점을 두었음

2015

IASB의 우선순위
프로젝트로 채택

2016-2019

공개초안 개발

Q4 2019

공개초안 발표

Q1-Q3 2020

의견조회기한
(2020. 9. 30.*)

Q4 2020

IASB 심의

* 코로나 바이러스로 인해 당초 2020. 6. 30. 이었던 의견조회기한을 연장함

투자자 요구사항

IASB의 주요 제안



손익계산서의 중간합계가 서로 다른 기업간에 비교가능해야 함

① **중간합계를 정의**하고 손익계산서에 표시하도록 요구함



회사가 좀 더 상세한 정보를 제공해야 하고 제공된 정보가 투자자의 분석에 유용하게 사용되어야 함

② **정보의 세분화**에 대한 요구사항을 강화함



경영진이 정의한 성과측정치가 유용한 정보를 제공할 수 있지만, 좀 더 투명하고 체계적으로 사용되어야 함

③ **경영진 성과측정치**를 주식에 공시하도록 요구함



*공개초안은 현금흐름표의 targeted improvements를 포함한 기타 제안사항도 포함하고 있음.

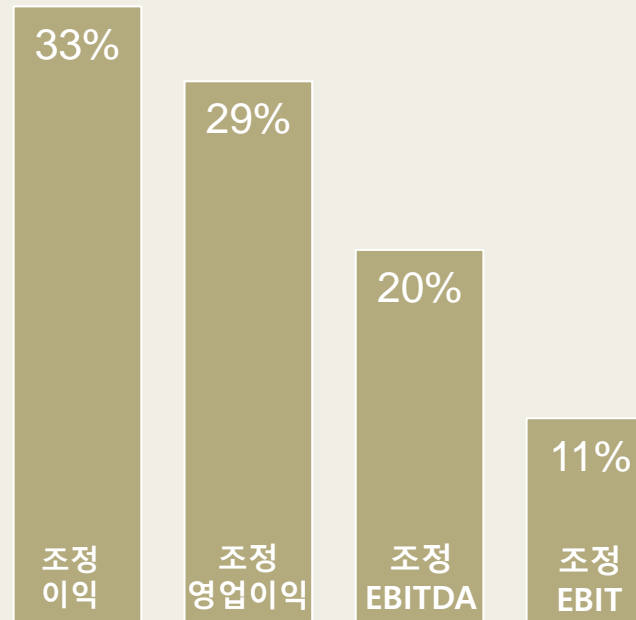
경영진 성과측정치

식별한 이슈

많은 기업들이 투자자들과의 커뮤니케이션을 위해 경영진이 정의한 성과측정치를 제공하고 있음

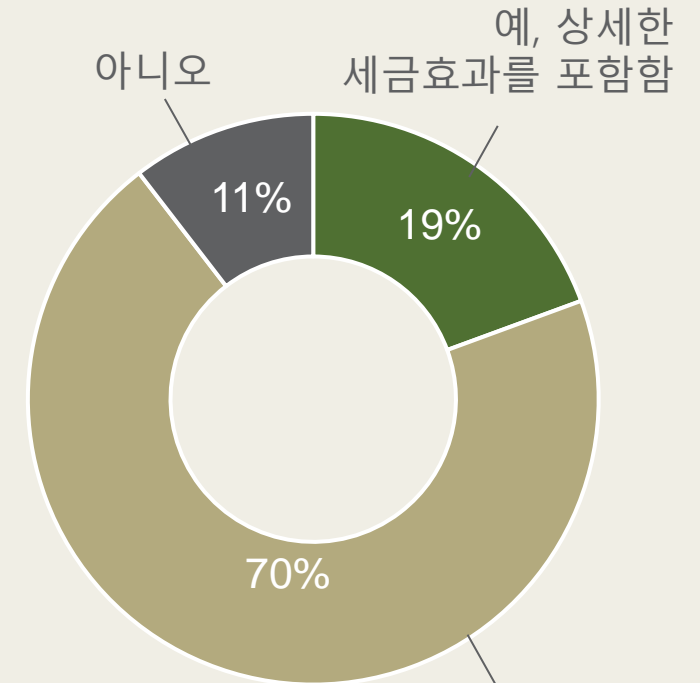
투자자들은 경영진이 정의한 성과측정치가 유용한 정보를 제공할 수 있지만, 좀 더 투명하고 체계적인 정보를 원함

경영진이 정의한 성과측정치 사용실태



%. Annual report에 해당 측정치를 사용하는 기업의 비율

IFRS에 명시된 합계나 중간합계와의 차이조정을 공시하는지?



예, 일부 세금효과를 포함하거나 세금효과를 포함하지 않음

성과측정치

비재무성과측정치

- (예시)
- 구독자 수
 - 고객만족 점수
 - 매장 면적

재무성과측정치

수익과 비용의 합계 또는 중간합계

IFRS에 명시된 성과측정치

- (예시)
- 당기손익
 - 영업손익
 - 감가(감모)상각비차감 전영업손익

경영진 성과측정치

- (예시)
- 조정 당기손익
 - 조정 영업손익
 - 조정 EBITDA

수익과 비용의 합계 또는 중간합계가 아닌 그 밖의 측정치

- (예시)
- 잉여현금흐름
 - 자기자본수익률
 - 순채무(net debt)
 - 동일점포매출

EBITDA를 정의하지 아니함

- 일관되게 적용될 수 있는 단일개념으로 정의하기 어려움
- 일부 산업에서는 사용하지 아니함
- 실무에서 계산이 다양하게 이루어지고 있음

'감가/감모상각비차감전영업손익'을 정의함

- 허용하되, 강제하지 아니함
- 사용할 경우, 경영진 성과측정치 공시사항은 요구되지 아니함
- 구성항목이 'EBITDA'와 매칭되지 않기 때문에 'EBITDA'로 명명하지 아니함

수익과 비용의 중간합계로서,

외부 이해관계자에게
재무제표가 아닌 다른
경로로 정보를 전달할
때 사용됨

IFRS에서 명시된 합계나
중간합계를 보충함

회사의 재무성과에
대한 경영진의 견해를
전달함

경영진 성과측정치에 대한 투명성을 위해 관련 정보를 주석의 한 곳에 모아 공시함

- IFRS에 명시된 합계나 중간합계 중 가장 직접적으로 비교가능한 항목과 경영진 성과측정치를 **차이조정**한 내용
- 차이조정된 각 항목과 관련한 **세금과 비지배지분**에 미치는 효과 및 계산근거
- 경영진 성과측정치가 회사의 재무성과에 대한 **경영진의 견해**를 전달하고 유용한 정보를 제공한다고 보는 이유
- 경영진 성과측정치의 **산출 근거**
- 경영진 성과측정치를 산출하는 방법이 **변경**되거나 보고하는 성과측정치가 변경되었을 때 변경내용에 대한 설명
- 경영진 성과측정치가 다른 기업의 성과측정치와 **비교 가능하지 않을 수 있다**는 언급

경영진 성과측정치 차이조정 공시 사례

조정 영업손익 (경영진 성과측정치)	52,870	법인세	비지배지분
구조조정원가	(5,400)	900	(1,020)
수익항목 조정액	(6,200)	1,550	-
영업손익 (IFRS 성과측정치)	41,270		



경영진 성과측정치를 차이조정할 수 있는 합계나 중간합계:

- IAS 1.81A에서 요구되는 중간합계;
- 공개초안에서 제안한 세 개의 중간합계;
- 법인세비용차감전손익, 계속영업손익, 매출총손익과 유사한 중간합계; 또는
- 감가/감모상각비차감전영업손익



법인세 효과는 합리적 비례에 기초하여 배분하거나 더 적절한 방법을 사용할 수 있음

공개초안의 제안에 따른 개선점

정보가 제공되는 위치	경영진 성과측정치와 관련 정보가 재무제표 본문이나 재무제표가 아닌 다른 reporting에 산재되어 제공되는 것이 아니라, 재무제표 주석의 한 곳에 공시됨*
회계감사	경영진 성과측정치가 재무제표에 포함되므로, 회계감사의 대상이 됨
공시내용	공시 요구사항은 현행 감독규정과 유사함. 다만, 법인세 및 비지배지분 효과는 새로운 요구사항이 될 수 있음
국가별 일관성	경영진 성과측정치는 국가와 상관없이 동일한 요구사항이 적용됨

*경영진 성과측정치의 정의를 충족하지 않는 측정치들은(이전 슬라이드 참조) 공개초안 제안사항에 영향을 받지 않음

questions
 expressions of individual views
comments
 questions or comments
 expressions of individual views
questions
 feedback
 questions
feedback
questions
 expressions of individual views
and viewpoints
 and comments



- [Exposure Draft](#)
 - [Basis for Conclusions](#)
 - [Illustrative Examples](#)
- and a comparison of proposals with requirements of IAS 1



[Snapshot](#)



[Webinars on the Exposure Draft](#) * (also available on our [YouTube channel](#))



[Video](#) of IASB Chairman introducing the proposals

* Also available in Japanese, Chinese, Portuguese, Korean and Spanish

Get involved

Find out more: www.ifrs.org

Follow us:  @IFRSFoundation

 IFRS Foundation
International Accounting Standards Board

 IFRS Foundation

 IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers