

K-IFRS 제118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용



I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

- IASB는 재무제표, 특히 손익계산서가 제공하는 정보를 바탕으로 기업간 재무성과의 비교가능성 제고 등을 위하여 IFRS 18(재무제표 표시와 공시)를 제정·발표('24.4월)
- 새로운 기준서는 IAS 1 '재무제표와 표시'를 대체
- 회계기준원은 K-IFRS 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정 공개초안을 발표('24.12.27.)하였고, 회계기준위원회 심의·의결 등을 거쳐 '25.12월 공표
- (주요내용) ① 손익계산서 표시방법 변경
② 경영진의 성과측정치 공시(MPM: Management Performance Measures) 등을 신설
③ K-IFRS 제1001호에 따라 산정된 영업이익을 주석 공시하고, 동 영업이익과 K-IFRS 제1118호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역을 주석 공시
- (시행일) 2027.1.1. 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용 허용

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

주요재무제표와 주식의 역할

- 기업이 정보를 주요재무제표에 표시할지, 또는 주식에 공시할지를 판단하는데 도움이 되기 위해 각 역할에 대한 설명을 포함하기로 결정

주요재무제표*의 역할	주식의 역할
<p>보고기업이 인식한 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름에 대해 구조화되고 비교가능한 요약정보를 제공하는 것이며,</p> <p>1) 인식한 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름에 대해 이해가능한 개요를 제공</p> <p>2) 기업간 그리고 동일한 기업의 보고기간간 비교를 가능하게 함</p>	<p>다음에 위해 필요한 중요한 정보를 제공</p> <p>1) 재무제표이용자가 주된 재무제표에 표시된 별도표시항목** (line item)을 이해할 수 있도록 함</p> <p>2) 추가 정보를 제공하여 주요재무제표를 보완</p>

* 주요재무제표 : 재무성과표, 재무상태표, 자본변동표, 현금흐름표

** 별도표시항목의 세분화, 그 특성에 대한 설명, 재무제표에 포함된 항목을 인식·측정·표시하는데 사용된 방법·가정·판단에 대한 정보의 제공 등

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

손익계산서 개정

- 기업은 손익계산서에 포함된 수익과 비용을 **영업/투자/재무/법인세/중단영업** 중 하나의 범주로 분류

현행 K-IFRS 1001호	변경 K-IFRS 1118호	
수익	수익	영업(잔여개념)
매출원가	매출원가	
매출총이익	매출총이익	
판매비와관리비	판매비와관리비	
	기타영업손익	
	무형자산손상차손 등 유형자산처분이익 등	
영업손익	영업손익	투자
지분법손익	지분법손익	
무형자산손상차손 등 유형자산처분이익 등	기타투자손익	
이자비용	차입금 및 리스부채 이자비용	재무
기타영업외손익	퇴직급여부채 이자비용	
법인세차감전순이익	법인세차감전순이익	
법인세비용	법인세비용	
당기순이익	당기순이익	

영업외손익

I . K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(1) 영업 범주

- 투자범주, 재무범주, 법인세 범주, 중단영업 범주 중 하나로 분류되지 않은, 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용(문단 52)

I . K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(2) 투자 범주

- ①~③의 자산에서 발생하는 수익과 비용(문단 53)
 - ① 관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업에 대한 투자
 - ② 현금및 현금성자산
 - ③ 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 기타 자산

- 해당 수익과 비용은 다음으로 구성됨(문단 54)
 - ① 자산에서 발생한 수익
 - ② 자산의 최초 측정 및 자산제거를 포함한 후속측정에서 발생한 수익과 비용
 - ③ 자산의 취득, 처분과 직접 관련된 증분원가(예: 거래원가와 자산 매각 부대원가)

I . K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(2) 투자 범주

- 위의 ③ 의 자산에서 발생하는 수익과 비용으로서 투자범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음(문단 B47)
(기업의 다른 자원과 개별적으로 독립적으로 수익을 창출하는 자산)
 - ① 이자, 배당, 임대수익, 감가상각비, 손상차손(환입), 공정가치 손익
 - ② 자산 제거 또는 매각예정자산으로 분류 및 재측정으로 인해 발생하는 수익과 비용 등

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(2) 투자 범주

- 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하지 않는 자산*에서 발생하는 수익과 비용은 **영업범주로 분류(문단 B49)**

* 해당 자산 : 유형자산, 수익과 비용이 영업범주로 분류되는 재화와 용역의 생산 또는 공급으로 생기는 자산

(사례)

- ① 자산을 결합하여 생산하거나 공급한 재화 또는 용역에 대한 수익, 이자수익
- ② 감가상각비와 상각비, 손상차손, 손상차손환입
- ③ 자산제거 또는 매각예정자산으로 분류 및 재측정으로 인해 발생하는 수익과 비용
- ④ 염가매수차익, 우발대가의 재측정 등과 같이, 영업범주로 분류될 수익과 비용을 발생시키는 자산을 포함한 사업결합에서 발생하는 수익과 비용 등

I . K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(3) 재무 범주

- ①의 부채에서 발생하는 수익과 비용과 ②의 부채에서 발생하는 이자수익과 이자비용 (문단59~61)

① 자금조달에만 관련된 거래에서 발생하는 부채 (문단 B51)

- ✓ 회사채, 대출금, 어음, 담보대출 등 현금으로 결제되는 채무상품
- ✓ 재화나 용역에 대한 채무를 제거할때 공급자금융약정에 따른 부채
- ✓ 자기지분상품 매입의무 등

② 자금조달에만 관련되지는 않는 거래에서 발생하는 부채 (문단 B53)

- ✓ 현금으로 결제될 재화 또는 용역에 대한 채무
- ✓ 계약부채, 리스부채, 사후처리 또는 자산 복구관련 충당부채, 소송충당금 등

I. K-IFRS 제118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업, 투자, 재무범주 분류 기준

(3) 재무 범주

- **자금조달만 관련된 거래에서 발생하는 부채**에서 발생하는 수익과 비용으로서 재무범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음 *(문단 B52)*
 - ✓ 이자비용, 공정가치 손익, 부채로 분류된 발생주식에 대한 배당금
 - ✓ 부채 제거로 인한 수익과 비용
- **자금조달에만 관련되지 않는 거래에서 발생하는 부채**에서 발생하는 이자수익과 이자비용으로서 재무범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음 *(문단 B54)*
 - ✓ 매입채무(금융부채)의 이자비용, 유의적인 금융요소가 있는 계약부채의 이자비용
 - ✓ 리스부채의 이자비용, 순확정급여부채(자산)의 순이자비용
 - ✓ 시간의 경과와 총당부채에 대한 할인율 변동으로 인해 발생하는 총당부채 할인액 증가

I . K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

범주별 구분 사례

구분	구분 기준	사례
영업범주	<ul style="list-style-type: none"> •다른 범주에 포함되지 않는 모든 수익·비용(잔여범주) •주요 사업활동에서 발생하는 수익·비용, 변동성이 있거나 비반복적인 수익·비용 포함 	<ul style="list-style-type: none"> •(영업외→영업) 기타의 대손상각비, 재고자산 감모손실, 유형자산 처분손익 등
투자범주	<ul style="list-style-type: none"> •기업의 다른 자원과 개별적, 독립적으로 발생하는 투자 손익 •종속회사, 관계기업, 공동기업 투자에서 발생하는 수익·비용 •현금 및 현금성자산 투자에서 발생하는 손익 	<ul style="list-style-type: none"> •(영업외→투자) 임대료, 배당금수익, 투자자산 평가 및 처분손익, 지분법손익 등
재무범주	<ul style="list-style-type: none"> •자금조달에만 관련된 부채에서 발생한 수익·비용 •자금조달에만 관련되지 않은 부채에서 발생한 이자수익과 이자비용 	<ul style="list-style-type: none"> •(영업외→재무) 이자비용, 사채상환손익 등

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

총합계와 중간합계

- 손익계산서에 다음 항목의 총합계 또는 중간합계를 표시(문단69)
 - ✓ **영업손익**: 영업범주로 분류되는 모든 수익과 비용
 - ✓ **재무손익 및 법인세 차감전 손익**: 영업손익 + 투자범주의 모든 수익과 비용
 - ✓ **당기순손익**

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

은행 및 보험회사 손익계산서 예시 (IE12, IE13)

은행 손익계산서	
이자수익	
이자비용	
순이자수익	
수수료수익	
수수료비용	
순수수료수익	
순매매손익	
순투자수익	
신용손상차손	
중입원급여	
감가상각	
기타영업비용	
영업이익	
관계기업·공동기업 투자 지분법손익 / 처분손익	
리스부채 이자비용	
법인세비용차감전순이익	
법인세비용	
당기순이익	

영업

투자·재무

보험회사 손익계산서	
보험수익	
보험서비스비용	
보험서비스 결과	
투자수익	
신용손상차손	
보험금융비용	
순금융결과	
기타영업비용	
영업이익	
관계기업·공동기업 투자 지분법손익 / 처분손익	
재무 및 법인세비용차감전순이익	
차입금 이자비용	
법인세비용차감전순이익	
법인세비용	
당기순이익	

영업

투자

재무

<은행 손익계산서>

- ✓ 고객에게 금융을 제공하는 것과 관련없는 부채를 포함하여, 자금조달에만 관련된 거래에서 발생하는 모든 부채에서 발생하는 수익과 비용을 영업범주로 분류
- ✓ 재무손익및법인세비용차감전이익을 중간합계로 표시하는 것이 허용되지 않음(문단73)

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

외환차이 및 파생상품손익 등에 대한 분류

- (외환차이) 해당 차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류 (문단 B65)
- 다만, 과도한 원가나 노력을 수반하는 경우 영업범주로 분류
- 예) 매출채권 환산차이 : 영업, 차입금 환산차이(특정한 주된 사업활동이 아닌 경우): 재무
- (파생상품손익) 해당 금융상품을 사용하여 관리하고자 하는 위험의 영향을 받는 수익과 비용과 동일한 범주로 분류 (문단 B70)

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

영업범주로 분류된 비용의 표시와 공시

- 손익계산서의 영업범주에서 비용의 성격과 기능의 특성을 고려하여 가장 유용한 구조화된 요약을 제공하는 방식으로 비용을 성격별, 기능별로 분류하고 표시(문단 7B)
- 일부 비용은 성격별(종업원급여, 감가상각비)로, 다른 비용은 기능별(매출원가, 판관비)로 분류하는 것이 가장 유용한 구조적 요약을 제공한다고 판단되면 혼합표시 가능(문단 8B1)
- 손익계산서의 영업범주에 기능별로 분류된 비용으로 구성된 하나 이상의 별도표시항목을 표시하는 기업은 하나의 주석에 ①~⑤의 각 항목별 합계를 공시(문단 83)

① 감가상각비, ② 무형자산상각비, ③ 종업원급여, ④ 손상차손(환입액), ⑤ 재고자산평가손실(환입액)

I. K-IFRS 제1118호(재무제표 표시와 공시) 주요 내용

성격별 비용 공시 사례 (적용사례 주식, 특정 성격별 비용)

감가상각비	
-매출원가	XXX
-연구개발비	XXX
-판매관리비	XXX
총감가상각비	XXX
무형자산상각비	
-연구개발비	XXX
총무형자산상각비	XXX
종업원급여	
-매출원가	XXX
-연구개발비	XXX
-판매관리비	XXX
총종업원급여	XXX
손상자산	
-연구개발비	XXX
-영업권손상자산	XXX
총손상자산	XXX
재고자산평가손실	
-매출원가	XXX
총재고자산평가손실	XXX

공시되는 금액은 해당 연도의 손익계산서에 비용으로 인식된 금액입니다(감가상각비와 종업원 급여는 제외).

감가상각비에 대한 공시 금액은 K-IFRS 제1016호 '유형자산'에 따라 계산된 해당연도의 감가상각액입니다. 이 금액에는 보고기간말 재고자산의 장부 금액에 포함시켜 자본화한 금액이 포함됩니다.

종업원급여에 대한 공시 금액은 K-IFRS 제1019호 '종업원급여'에 따라 계산된 퇴직급여비용을 포함하여 해당 연도에 발생한 원가입니다. 이 금액에는 보고기간말 재고자산의 장부금액에 포함시켜 자본화한 금액이 포함됩니다.

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

경영진이 정의한 성과측정치(MPM) 정의

- 다음의 요건을 모두 충족하는 **수익과 비용의 중간합계**(문단 117)
 - ① 재무제표에 포함하지 않고 **공개적으로 의사소통**에 사용
 - ② 기업전체의 재무성과 측면에 대한 **경영진의 견해**를 재무제표 이용자에게 전달하기 위해 사용
 - ③ K-IFRS 제1118호 **문단 118에서 열거*하지 않거나**, K-IFRS에서 표시나 공시를 **명시적으로 요구하지 않음**

* 문단 118에서 열거

- ✓ 매출총이익 및 이와 유사한 중간합계
- ✓ 감가상각비와 상각비 및 손상차손 차감 전 영업손익
- ✓ 영업손익과 지분법 적용 투자자산에서 발생한 수익과 비용
- ✓ 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 중간합계
- ✓ 법인세비용차감전 손익, 계속 영업이익 등

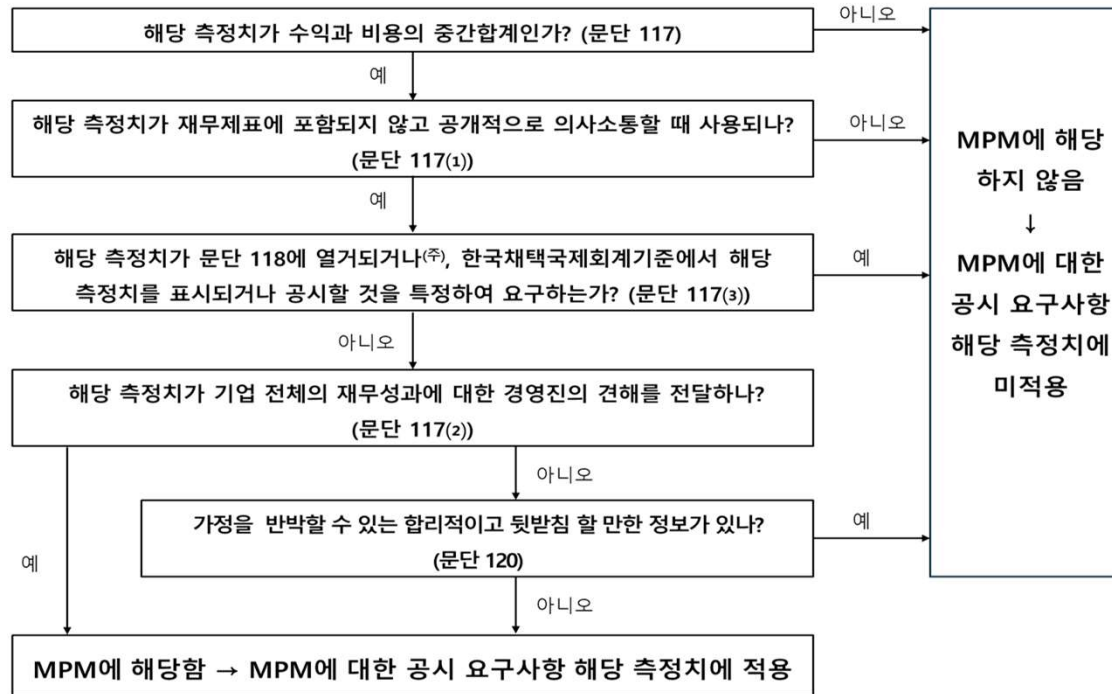
II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

경영진이 정의한 성과측정치(MPM)이 아닌 예

- **수익과 비용의 중간합계**에 해당하지 않아 MPM에 해당하지 않는 예는 다음과 같음 *(문단 B116)*
 - ✓ 수익으로만 또는 비용으로만 구성된 중간합계
 - ✓ 자산, 부채, 자본 또는 이러한 요소의 조합
 - ✓ 재무비율(예: 자산수익율)
 - ✓ 유동성 또는 현금흐름의 측정치(예: 잉여현금흐름)
 - ✓ 비재무적 성과측정치

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

MPM 식별 절차 (적용사례 도표6. 경영진이 정의한 성과측정치 식별)



II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

▪ MPM 식별절차 적용사례 1

A사는 영업이익에서 감가상각비, 상각비 및 손상차손을 가산한 금액을 산정하고, 해당 금액을 IR 발표자료에서 EBITDA의 명칭으로 주주에게 공개하였음. 이 경우 EBITDA는 MPM에 해당하는지?

✓ MPM에 해당하지 않음

(Step1: 예) 해당 측정치(EBITDA)는 수익과 비용의 중간합계에 해당함

(Step2: 예) 해당 측정치는 IR 자료를 통해 주주 등에게 제공되었으므로 공개적으로 의사소통되었음

(Step3: 예) 해당 측정치는 문단 118(2)*에서 MPM에 해당하지 않는다고 규정한 '감가상각비와 상각비 및 손상차손 차감 전 영업손익'과 동일하므로, A사의 EBITDA는 MPM에 해당하지 않음

* (문단 118(2)) 감가상각비와 상각비 및 손상차손 차감 전 영업손익

※ Step3에서 (예)에 해당하므로 MPM에 해당되지 않고, MPM 공시 요구사항 미적용

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

- MPM 식별절차 적용사례 2

B사는 ROE 및 ROA를 산정하여 경영진설명서에 기재하여 공개하였음.

이 경우 ROE 및 ROA는 MPM에 해당하는지?

✓ MPM에 해당하지 않음

(Step1: 아니오) ROE 및 ROA는 수익과 비용의 중간합계에 해당하지 않으며, 문단 B116(3)*에서 재무비율은 MPM에 해당되지 않는다고 규정하고 있으므로, B사의 ROE 및 ROA는 MPM에 해당하지 않음

* (문단 B116(3)) 재무비율(예: 자산수익률)

※ Step1에서 (아니오)에 해당하므로 MPM에 해당되지 않고, MPM 공시 요구사항 미적용

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

▪ MPM 식별절차 적용사례 3

금융회사인 C사는 IR 발표자료에 수수료수지 및 이자수지를 기재하여 공개하였음.
이 경우 수수료수지 및 이자수지는 MPM에 해당하는지?

✓ MPM에 해당하지 않음

(Step1: 아니오) 수수료수지 및 이자수지는 수익으로만 구성된 합계로 수익과 비용의 중간합계에 해당하지 않으며, 문단 B116(1)*에서도 수익으로만 구성된 중간합계는 MPM에 해당하지 않는다고 규정하고 있으므로, C사의 수수료수지 및 이자수지는 MPM에 해당하지 않음

* (문단 B116(1)) 수익으로만 또는 비용으로만 구성된 중간합계
(예: 비용도 포함한 중간합계의 일부가 아니라 수익을 조정한 단독 측정치)

※ Step1에서 (아니오)에 해당하므로 MPM에 해당되지 않고, MPM 공시 요구사항 미적용

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

경영진이 정의한 성과측정치(MPM) 공시 (문단 123)

- 해당 MPM을 보고하는 이유, MPM산정 방법
- MPM과 K-IFRS 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교 가능한 중간합계와의 조정내역
- 각 조정항목이 법인세 효과, 비지배지분에 미치는 효과 등

항목	K-IFRS	조정항목			경영진이 정의한 성과측정치
		손상차손	구조조정비용	유형자산 처분이익	
기타영업이익		-	-	(1,800)	
연구개발비		1,600	-	-	
일반관리비		-	3,800	-	
영업권 손상차손		4,500	-	-	
영업이익 / 조정영업이익	57,000	6,100	3,800	(1,800)	65,100
법인세비용		-	(589)	297	
계속영업이익/조정계속영업이익	32,100	6,100	3,211	(1,503)	39,908
비지배지분에 귀속되는 당기순이익		305	161	-	

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

테슬라* Non Gaap Measure 공시 사례(US GAAP 대상)

- * 전기자동차, 자율주행 소프트웨어, 인공지능 로봇 등을 개발하는 미국 기업으로, **US-GAAP**을 적용함
- Form 8-K 보고서 등에서 조정순이익, 조정 EBITDA 등을 공시함
- **(조정순이익)** GAAP 기준 순이익에서 주식보상비용과 가상자산 관련 손익을 조정

(단위 : \$ million)

항 목	2024 2Q	2024 3Q	2024 4Q	2025 1Q	2025 2Q
당기순이익(GAAP)	1,400	2,173	2,128	409	1,172
세후 주식보상비용	334	338	249	428	443
세후 가상자산손익	78	(6)	(270)	97	(222)
당기순이익(non-GAAP)	1,812	2,505	2,107	934	1,393

II. 경영진 성과측정치(MPM) 공시

테슬라 Non Gaap Measure 공시 사례(US GAAP 대상)

- **(조정 EBITDA)** GAAP 기준 순이익에서 이자비용, 법인세, 감가상각비·무형자산상각비, 주식보상비용, 가상자산 관련 손익을 조정
(단위 : \$ million)

항목	2024 2Q	2024 3Q	2024 4Q	2025 1Q	2025 2Q
당기순이익(GAAP)	1,400	2,173	2,128	409	1,172
이자비용	86	92	96	91	86
법인세비용 설정액(provision)	371	602	381	169	359
감가상각비, 손상차손	1,278	1,348	1,496	1,447	1,433
주식보상비용	439	457	579	573	635
가상자산손익	100	(7)	(347)	125	(284)
조정 EBITDA	3,674	4,665	4,333	2,814	3,01

Ⅲ. IFRS 18 개정으로 인한 현금흐름표 개정

현금흐름표

- ✓ (간접법) 간접법 적용시 영업활동 순현금흐름 출발점은 **영업손익** (당기순이익 X)
- ✓ (선택권 삭제) 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권 삭제

구분	현행 IAS 7	개정 IAS 7	
		일반기업	특정 주된 사업활동을 영위하는 기업
이자지급	영업 or 재무활동	재무활동	각 항목별로 손익계산서를 참조하여 분류 (영업, 투자, 재무)
이자수취	영업 or 투자활동	투자활동	
배당금 수취	영업 or 투자활동	투자활동	
배당금 지급	영업 or 재무활동	재무활동	재무활동

감사합니다.