

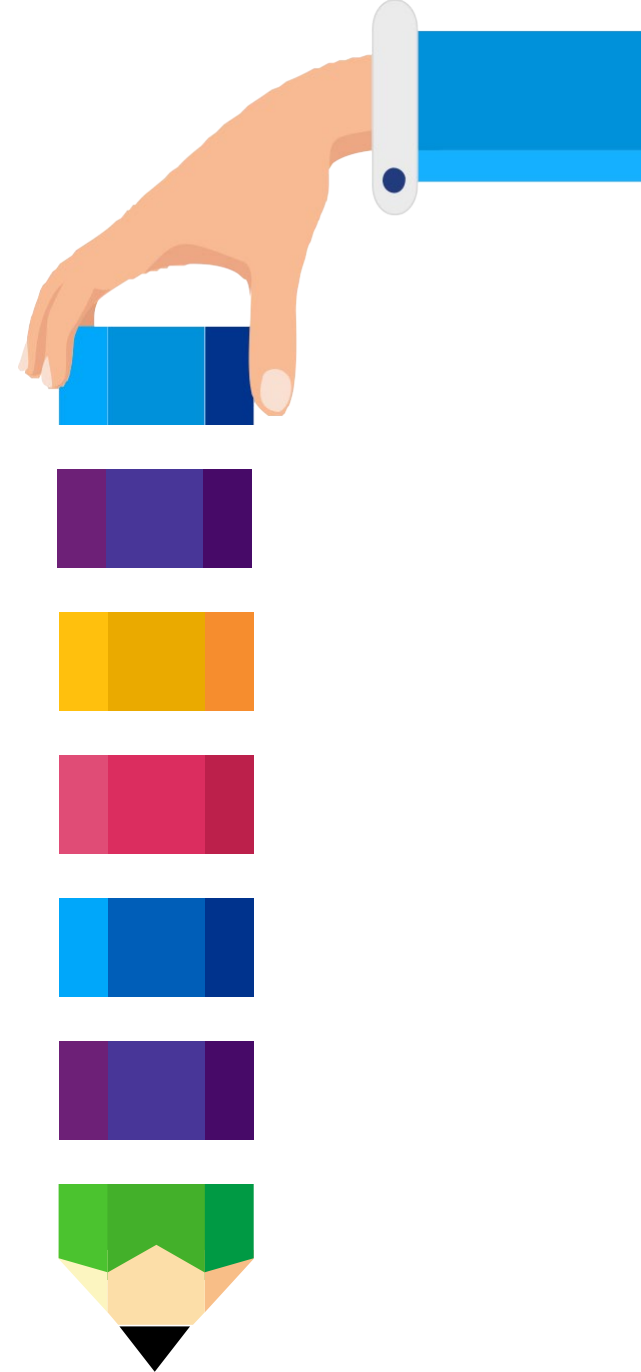
XBRL Basic

# XBRL Advanced – Taxonomy 설계

Internal use only

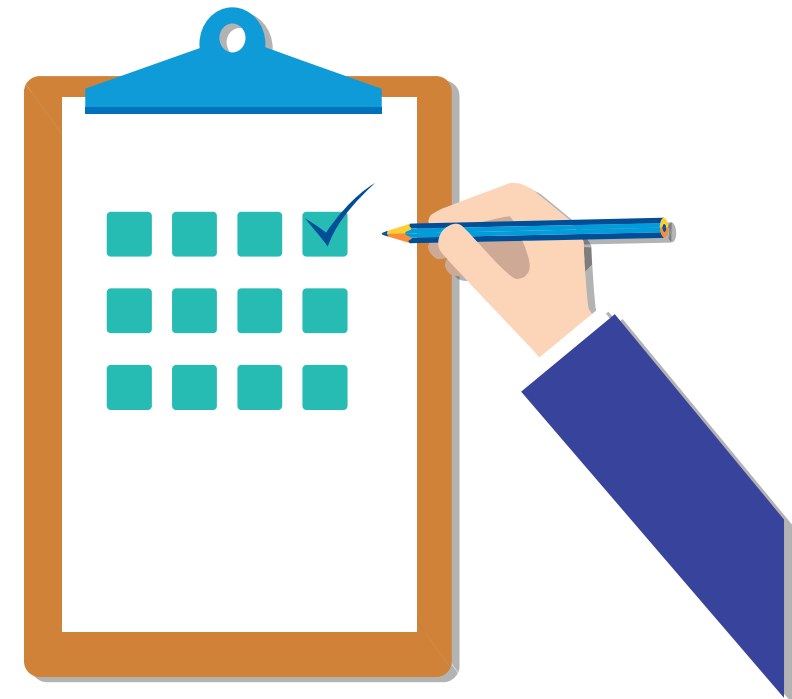
# 학습 목표

- ✓ XBRL 단계별 Taxonomy의 이해
- ✓ Company Level Taxonomy 설계 프로세스의 이해
- ✓ 구체적인 공시항목별 Taxonomy 설계방법 습득
- ✓ Taxonomy 확장(Extend)시 주의사항



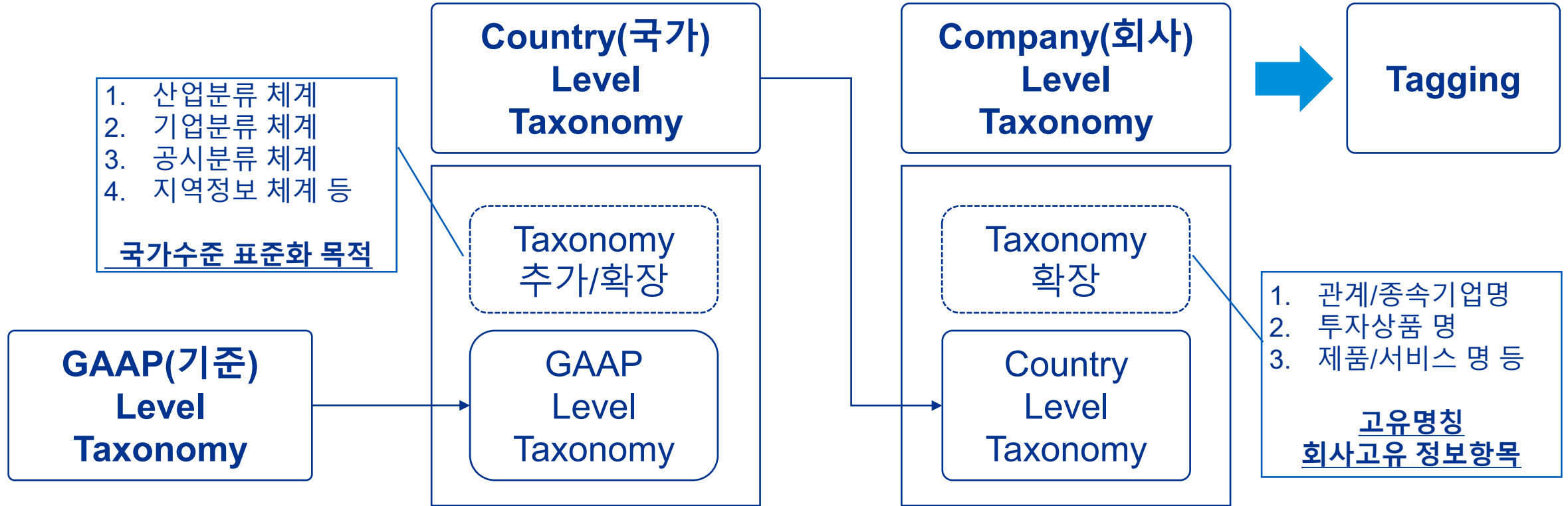
# 학습 목차

- 01 단계별 Taxonomy
- 02 Company Level Taxonomy 설계 Process
- 03 Dimension 구조의 이해
- 04 공시항목별 Taxonomy 설계 방법



# 단계별 Taxonomy

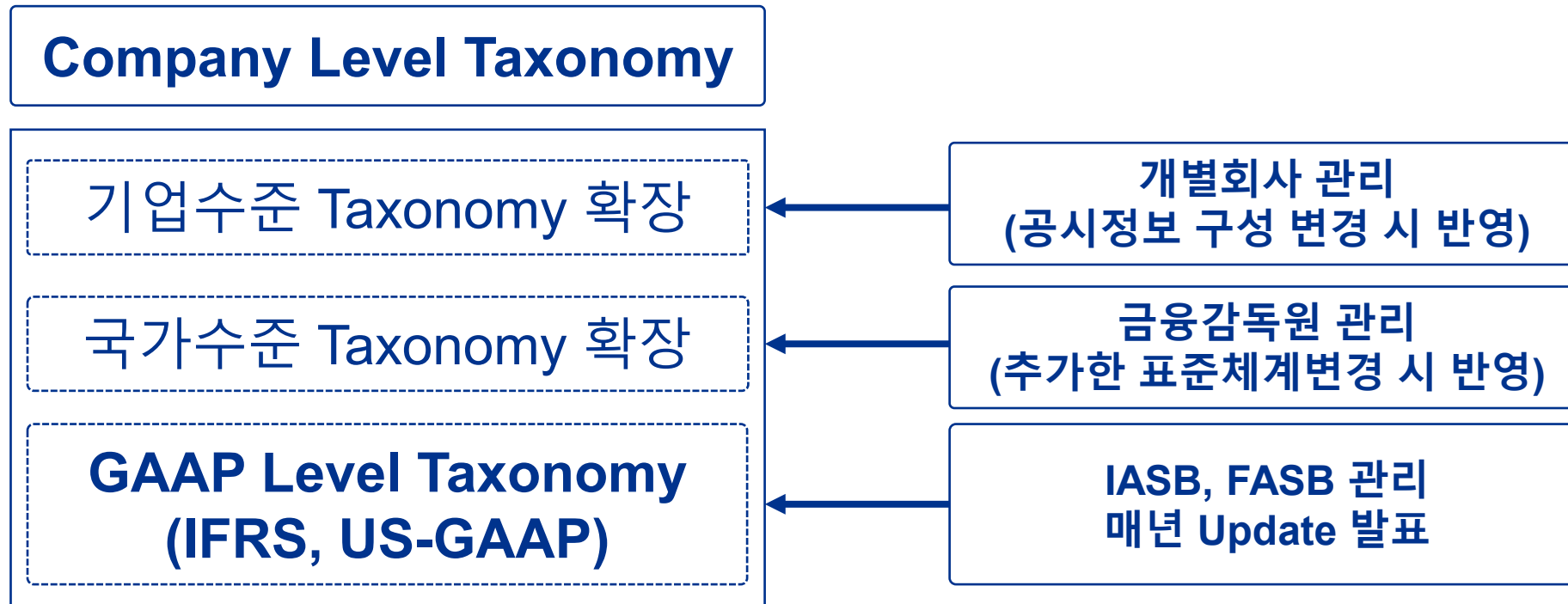
GAAP수준, 국가수준, 회사수준에서의 각각 Taxonomy가 단계별로 존재 하며, 단계별 하향 시 상속 사용



보고기업이 공시항목을 Tagging하기 위해서는  
**Taxonomy를 확장한 Company Level Taxonomy가 반드시 필요**

# 단계별 Taxonomy

XBRL 공시제도에서 회계전문가의 고유 업무 영역은 Company(회사) Level Taxonomy를 구축하는 것임  
(단, 준수되어야 하는 기본 Rule이 존재하며, 미준수 시 Instance Doc가 작성되지 않거나 잘못 작성됨)



Company Level Taxonomy를 만들기 위해서는 Taxonomy Extension(확장)은 필수

# Company Level Taxonomy 설계 Process

금감원 Taxonomy 내의 공시항목과  
공시대상 회사의 재무제표 미 주석 항목을 연계

- 표준 Taxonomy Concept 이해
- Element 확장여부 판단
- Company Level Taxonomy 구성 (Linkbase포함)

IFRS Taxonomy 와  
XBRL 구조를 잘 알고 있는  
회계전문가 필요

(회계법인)

→ XBRL\_Advance 1 교육

Stage1.  
Taxonomy  
Mapping

Stage2.  
Taxonomy  
Extension

Stage3.  
Tagging

Stage4.  
Validation

Stage5.  
Submit

XBRL\_Advance 2 교육 ←

XBRL Instance Doc 작성 (작성 Tool을 이용)

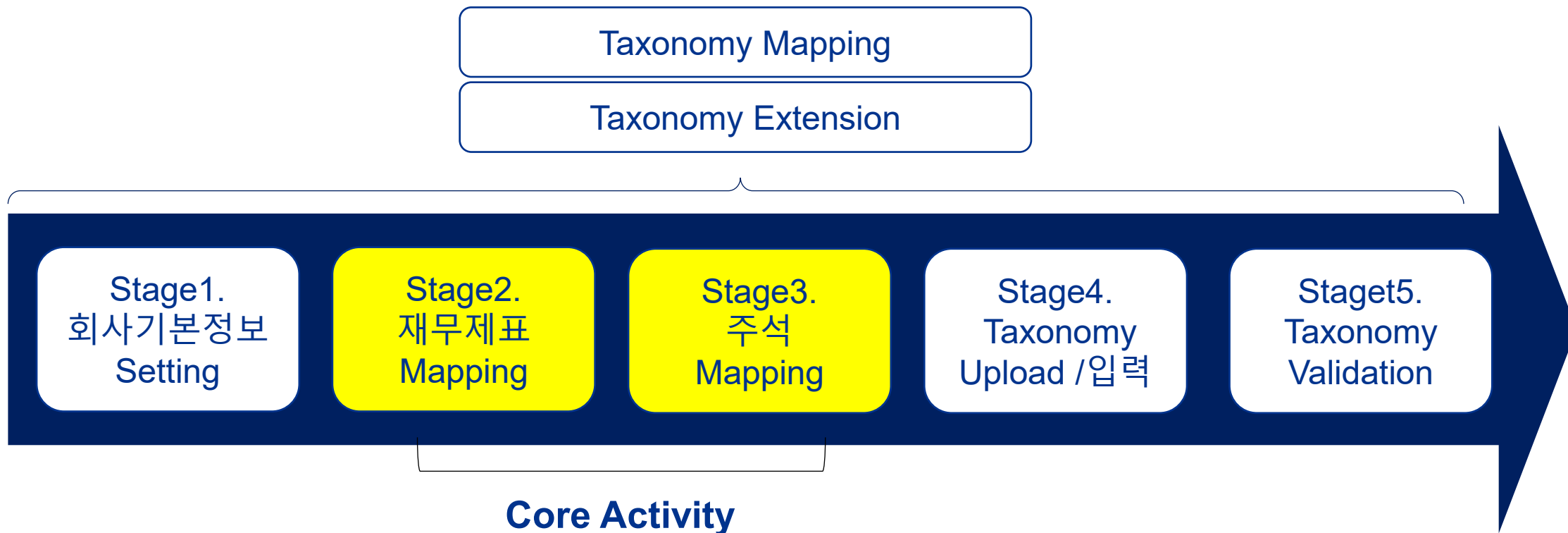
- Company Level Taxonomy의 항목을 공시정보에 Tagging
- Context ID 생성
- Tool에 의한 Validation 및 수정

XBRL Technical Rule 및  
XBRL Tool 전문가 필요  
(회계법인 외 조직 가능)



XBRL 공시를 위한 산출물 : Company Level Taxonomy + Instance Document

# Company Level Taxonomy 설계 Process



Taxonomy Extension은 순차적으로 이루어지는 것이 아니라 Mapping 시 동시 진행

# Company Level Taxonomy 설계 Process

## Taxonomy 설계 준수 Rules

- IFRS Taxonomy에 이미 있는 Line item과 Member는 은 확장(Extension)되면 안됨. (IG 문단62, 73)
- Axes(축) 과 Member 항목들은 개별적으로 또는 독립적으로 사용될 수 없음 → **Line item과 조합되어 사용**. (IG 문단67)
- Taxonomy내 element의 회계상 의미가 같다면 Standard label의 문구와 상관없이 해당 element 사용. (IG 문단 100)
- IFRS Taxonomy의 presentation group 및 table들은 어떤 형태로 회사가 재무제표와 주석을 공시해야 한다는 지침이나 Guide로 해석되어서는 안됨. (IG 문단 144, 161) → **Presentation은 관계의 정의이지 보고양식이 아님**
- 재무제표와 주석에 공시된 모든 Fact와 공시사항에 대해서 Tag 한다. (USG 2.1) → **정보의 위치/형태에 상관 없음**
- 신규로 항목을 확장하기전에 Taxonomy의 모든 Element를 확인해야 한다. (USG 3.1.9)
- Abstract 항목을 Line item이나 공시항목으로 사용하면 안됨. (USG. 3.1.9) → **Abstract은 값을 가질 수 없음**
- Taxonomy내 Table의 행/열이 전환되어야 하는 이유로 Table을 신규로 생성해서는 안됨 (USG. 5.1.10)
- 모든 신규생성 Element는 최소한 1개의 Presentation relationship을 가져야 함 (USG. 6.4)
- Taxonomy내 재무제표 Presentation이든 주석 Presentation이든 위치에 상관없이 회계상 Concept이 맞다 면 해당 element를 사용해야함(USG. 6.6.1)
- 기초/기말(전기/당기)를 구분하기 위한 항목은 생성하면 안됨(USG 6.11) → **기초/기말 구분은 Context 정보**
- 항목의 확장은 아래의 2가지 경우에 발생함. (USG 6.11)
  1. Taxonomy 상 2가지 항목이 1개의 항목으로 표시되어야 할 때
  2. 공시되는 Fact에 대한 회계상 Concept이 Taxonomy에 없는 경우

(1) IG : Using the IFRS Taxonomy (A preparer's guide), January 2019

(2) USG : XBRL US GAAP Taxonomy Preparers Guide



# Company Level Taxonomy 설계 Process

## Taxonomy 설계 - Tip

- Taxonomy설계는 당기와 전기 공시정보의 합집합으로 설계. (단, 기간에 의한 정보의 구별은 Taxonomy가 아니라 Context)
- IFRS Taxonomy내의 element의 Type과 속성에 대한 이해 (Substitution Group, Type, attribute들을 확인하여 항목 선택)는 올바른 item을 선택할 수 있는 필수.
- 행이 Line item이고 열이 Dimension이라고 인식하면 안됨. 행과 열 모두 Dimension이 될 수 있고 열이 Line item이 될 수 있음  
➔ 공시하려는 항목이 구체적으로 무엇인지 이해하여 가장 먼저 Line item과 Axis를 정의 해야함.
- Dimension 관련 Axis/Member들은 값을 갖지 않음. 값은 Line item이 가지며, Line item을 Axis기준으로 구분한 것이 Axis임.  
(예: 매출액에 대해 지역별로 공시하는 경우 Line item은 매출액, Axis는 지역별공시, Member는 개별 지역 명)
- 기초금액/ 기말금액을 표시하기 위해 Dimension 구성을 하거나 item을 확장하면 절대 안됨.
- IFRS taxonomy의 전체 항목을 신중하게 검색하여 중복 item이 확장되지 않도록 해야 함.  
(Label아닌 Element의 회계Concept으로 해석해야 함 – 예: ifrs taxonomy내 Inventories항목과 InventoriesTotal항목 차이)
- 회사의 주석 공시 항목에 따라 Extended Link Role을 신규로 구성한다고 생각하고 시작해야 함.  
(표준 Taxonomy의 Link Role은 항목 간의 관계를 정의한 것임)

# 공시항목별 Taxonomy 설계 방법

- 재무제표 Mapping : Dimension 구조를 갖는 자본변동표 외에 Simple한 Presentation Link

연 결 재 무 상 태 표  
제72기말: 2021년 12월 31일 현재  
제71기말: 2020년 12월 31일 현재

현대건설주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주석	제72기말	제71기말
자 산			
I. 유동자산		14,526,404	13,398,943
1. 현금및현금성자산	4,22,36,38,39	2,926,856	3,186,842
2. 단기금융상품	8,22,36,39	2,351,547	2,348,743
3. 매출채권	5,22,39	1,634,832	1,501,639
4. 기타채권	5,22,28,36,39	2,525,865	1,891,257
5. 미청구공사	5,28	3,247,368	2,286,756
6. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,22,36	25,034	20,031
7. 상각후원가 측정 금융자산	9,22,39	8,432	3,367
8. 파생상품자산	8,22	1,788	-
9. 재고자산	6,13	718,247	1,125,479
10. 법인세자산	33	7,888	4,612
11. 기타유동자산	7,13	1,075,982	1,030,217
12. 미래예정채권단위자산	10	2,565	-
II. 비유동자산		5,110,860	4,540,331
1. 장기금융상품	21,22,36,39	67,577	65,344
2. 장기미수채권	5,22,39	379,756	424,883
3. 장기성기타채권	5,22,28,39	1,427,029	969,028
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,22	47,723	51,955
5. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,22,36	408,864	372,837
6. 상각후원가 측정 금융자산	9,22,39	36,093	42,388
7. 공동기업및관계기업투자자산	10	87,164	68,497
8. 파생상품자산	8,22	24,668	-
9. 투자부동산	11	354,750	373,408
10. 유형자산	12	1,012,128	967,470
11. 사용권자산	15	113,921	92,743
12. 무형자산	14	718,280	703,436
13. 이연법인세자산	33	277,192	252,963
14. 기타비유동자산	7	155,715	155,379
자 산 총 계		19,637,264	17,939,274
부 채			
I. 유동부채		7,613,217	6,467,725
1. 매입채무	16,22,39	2,166,796	1,674,607
2. 기타채무	16,22,39	1,048,038	888,739
3. 공사및분양선수금	28	717,928	685,756
4. 초과청구공사	28	2,556,253	2,145,727
5. 당기차입금	17,22,37,39	108,786	276,697
6. 유동성장기부채	17,22,37,39	440,943	430,858
7. 법인세부채	33	220,415	46,901
8. 유동성충당부채	18	156,287	190,940
9. 기타금융부채	19,22,36,37,39	34,285	30,409

10. 유동성리스부채	15	74,148	64,128
11. 기타유동부채	20	89,338	32,963
II. 비유동부채		2,594,756	2,705,171
1. 장기성기타채무	16,22,39	282,557	306,923
2. 사채	17,22,37,39	1,445,183	1,538,017
3. 장기차입금	17,22,37,39	163,871	266,197
4. 파생상품부채	22	33	-
5. 순확정급여부채	21	361	1,597
6. 장기종업원급여충당부채	21	49,012	38,418
7. 충당부채	18	463,976	360,192
8. 기타금융부채	19,22,36,37,39	111,709	106,044
9. 리스부채	15	26,546	19,800
10. 기타비유동부채	20	47,451	56,350
11. 이연법인세부채	33	3,057	13,633
부 채 총 계		10,207,973	9,172,896
자 본			
I. 지배기업소유주지분		7,216,737	6,631,752
1. 자본금	1,24,39	562,052	557,273
2. 기타불입자본	24,39	1,092,447	1,013,458
3. 기타자본구성요소	25,39	(77,723)	(239,802)
4. 이익잉여금	26,39	5,639,961	5,300,823
II. 비지배주주지분		2,212,554	2,134,626
자 본 총 계		9,429,291	8,766,378
부 채 및 자 본 총 계		19,637,264	17,939,274

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 공시항목별 Taxonomy 설계 방법

Case Study

공시이름정보

Hierarchy 설계주의!

Taxonomy 정보

한글Label 반드시 표시!

Note Num	Note Title	Taxonomy Element	한글Label
1	연결재무상태표	StatementOfFinancialPositionAbstract	재무상태표 [개요]
2	자산	AssetsAbstract	자산 [개요]
3	유동자산	CurrentAssets	유동 자산
4	현금및현금성자산	CashAndCashEquivalents	현금및현금성자산
5	단기금융상품	ShortTermDepositsNotClassifiedAsCashEquivalents	현금성자산으로 분류되지 않는 단기예금
6	매출채권	CurrentTradeReceivables	유동 매출채권
7	기타채권	OtherCurrentReceivables	기타 유동 채권
8	미청구공사	CurrentContractAssets	유동 계약자산
9	당기손익-공정가치 측정 금융자산	CurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLoss	유동 당기손익인식금융자산
10	상각후원가 측정 금융자산	CurrentFinancialAssetsAtAmortisedCost	상각후원가로 측정하는 유동 금융자산
11	파생상품자산	CurrentDerivativeFinancialAssets	유동 파생상품 금융자산
12	재고자산	Inventories	유동 재고자산
13	법인세자산	CurrentTaxAssets	당기 법인세자산
14	기타유동자산	OtherCurrentAssets	기타 유동 자산
15	매각예정처분집단의 자산	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners	매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분자산집단
16	비유동자산	NoncurrentAssets	비유동 자산
17	장기금융상품	LongTermDeposits	장기예금
18	장기미수채권	NoncurrentTradeReceivables	비유동 매출채권
19	장기상기타채권	OtherNoncurrentReceivables	기타 비유동 채권
20	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	NoncurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncome	비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
21	당기손익-공정가치 측정 금융자산	NoncurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLoss	비유동 당기손익인식금융자산
22	상각후원가 측정 금융자산	NoncurrentFinancialAssetsAtAmortisedCost	상각후원가로 측정하는 비유동 금융자산
23	관계기업및공동기업투자	InvestmentAccountedForUsingEquityMethod	지분법적용 투자지분
24	파생상품자산	NoncurrentDerivativeFinancialAssets	비유동 파생상품자산
25	투자자산	InvestmentProperty	투자자산
26	유형자산	PropertyPlantAndEquipment	유형자산
27	사용권자산	RightOfUseAssets	사용권자산
28	무형자산	IntangibleAssetsAndGoodwill	무형자산 및 영업권
29	이연법인세자산	DeferredTaxAssets	이연법인세자산
30	기타자산	OtherNoncurrentAssets	기타 비유동 자산
31	자산총계	Assets	자산
32	부채	LiabilitiesAbstract	부채 [개요]
33	유동부채	CurrentLiabilities	유동 부채
34	매입채무	TradeAndOtherCurrentPayablesToTradeSuppliers	유동 매입채무
35	기타채무	OtherCurrentPayables	기타 유동 미지급금
36	공사및분양선수금	CurrentAdvances	한 시점에 이행하는 수행의무에 대한 계약부채를 나타내는 유동 선수금
37	초과청구공사	CurrentContractLiabilitiesForPerformanceObligationsSatisfiedOverTime	기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대한 유동 계약부채
38	단기차입금	ShortTermBorrowings	유동 차입금
39	유동상장기부채	CurrentPortionOfLongTermBorrowings	비유동 차입금의 유동성 대채 부분
40	법인세부채	CurrentTaxLiabilitiesCurrent	유동 장기 법인세부채
41	유동공급금부채	CurrentProvisions	유동 공급금부채
42	기타유동부채	OtherCurrentFinancialLiabilities	기타 유동 금융부채
43	유동리스부채	CurrentLeaseLiabilities	유동 리스부채
44	기타유동부채	OtherCurrentLiabilities	기타 유동 부채
45	비유동부채	NoncurrentLiabilities	비유동 부채
46	장기상기타채무	OtherNoncurrentPayables	기타 비유동 미지급금
47	사채	NoncurrentPortionOfNoncurrentBondsIssued	비유동 사채의 비유동성 부분
48	장기차입금	LongTermBorrowings	비유동 차입금의 비유동성 부분
49	파생상품부채	NoncurrentDerivativeFinancialLiabilities	비유동 파생상품 금융부채
50	손확정급여부채	NoncurrentRecognisedLiabilitiesDefinedBenefitPlan	비유동 손확정급여부채
51	장기종업원급여충당부채	NoncurrentProvisionsForEmployeeBenefits	비유동 종업원급여충당부채
52	충당부채	NoncurrentProvisions	비유동 충당부채
53	기타금융부채	OtherNoncurrentFinancialLiabilities	기타 비유동 금융부채
54	리스부채	NoncurrentLeaseLiabilities	비유동 리스부채
55	기타비유동부채	OtherNoncurrentLiabilities	기타 비유동 부채
56	이연법인세부채	DeferredTaxLiabilities	이연법인세부채
57	부채총계	Liabilities	부채
58	자본	EquityAbstract	자본 [개요]
59	지배기업소유주지분	EquityAttributableToOwnersOfParent	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분
60	자본금	IssuedCapital	자본금
61	기타불입자본	OtherCapitalEarningAndAdjustment	기타포괄손익누적액
62	기타자본구성요소	AccumulatedOtherComprehensiveIncome	이이익잉여금
63	이익잉여금	RetainedEarnings	이익잉여금
64	비지배주주지분	NoncontrollingInterests	비지배지분
65	자본총계	Equity	자본
66	부채및자본총계	EquityAndLiabilities	부채와 자본

## 재무제표Mapping 작업 순서

- 재무제표 표시되는 공시이름(계정과목) 입력
- 재무제표의 모든 항목은 Monetary 속성 항목 (IFRS\_Concept sheet에서 Type 열 Monetary 필터링)
- 한글명 검색 (띄어쓰기 영향받음)
- 영문명 검색 (Element명 또는 ID에서 직접검색)
- 해당되는 Element Name 선택
- IFRS\_Presentation Link sheet에서 해당 Element 찾기 (필터링 안됨, 찾기 명령어 사용)
- LinkRole의 제목 확인 및 상하위 항목들을 살펴보고 회계상 Concept이 맞는지 확인
- 회계상 Concept이 아닌 경우 위의 1~6 반복 확인
- 표준항목에 없는 경우 확장 (Element 영문명 기입) 후 표시 (Taxonomy 열에 회사 약어표시)
- IFRS\_Presentation Link Sheet에서 LinkRole 이름을 찾고, 해당 LinkRole 내의 Element 이름과 한글Label로 찾을 수도 있음

# 공시항목별 Taxonomy설계 방법

Case Study

분기연결재무상태표  
제 21 기 1분기 : 2022년 3월 31일 현재  
제 20 기 : 2021년 12월 31일 현재

LG전자

(단위: 백만원)

과목	주석	제 21 기 1분기	제 20 기
자 산			
유 동 자 산		29,125,937	27,487,763
현금및현금성자산	5,32	5,619,445	6,051,516
금융기관예치금	5,32	148,265	146,456
매출채권	5,6,32	9,441,245	8,166,459
기타수취채권	5,6,32	747,459	489,056
기타금융자산	5,7,32	13,336	18,276
재고자산	8	10,214,311	9,754,018
당기법인세자산		136,917	179,289
계약자산	9	720,119	612,754
기타자산		2,011,430	1,889,859
매각예정분류자산	34	73,410	180,080
비 유 동 자 산		25,924,986	25,993,715
금융기관예치금	5,32	59,791	58,935
매출채권	5,6,32	48,937	25,078
기타수취채권	5,6,32	687,026	671,903
기타금융자산	5,7,32	266,574	223,578
유형자산	10	14,721,312	14,700,784
무형자산	10	2,423,037	2,443,249
이연법인세자산		1,936,713	2,085,710
관계기업 및 공동기업 투자	11	5,130,715	5,149,244
투자부동산		368	370
순확정급여자산	14	49,888	5,779
계약자산	9	281,437	296,712
기타자산		319,188	332,373
자 산 총 계		55,050,923	53,481,478

<Q> 잘못 Mapping된 것 6개를 찾으시오.

Note Num	Note Title	Taxonomy	Element	한글레이블
FS	분기연결재무상태표	ifrs-full	StatementOfFinancialPositionAbstract	재무상태표 (개요)
FS	자산	ifrs-full	AssetsAbstract	자산 (개요)
FS	유동자산	ifrs-full	CurrentAssets	유동 자산
FS	현금및현금성자산	ifrs-full	CashAndCashEquivalents	현금및현금성자산
FS	금융기관예치금	ifrs-full	ShorttermDepositsNotClassifiedAsCashEquivalents	현금성자산으로 분류되지 않는 단기예금
FS	매출채권	ifrs-full	TradeReceivables	매출채권
FS	기타수취채권	ifrs-full	OtherCurrentReceivables	기타 유동 채권
FS	기타금융자산	ifrs-full	OtherFinancialAssets	기타금융자산
FS	재고자산	ifrs-full	InventoriesTotal	재고자산
FS	당기법인세자산	ifrs-full	CurrentTaxAssets	당기 법인세자산
FS	계약자산	ifrs-full	ContractAssets	계약자산
FS	기타자산	ifrs-full	OtherCurrentAssets	기타 유동 자산
FS	매각예정분류자산	ifrs-full	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners	매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분자산집단
FS	비유동자산	ifrs-full	NoncurrentAssets	비유동 자산
FS	금융기관예치금	ifrs-full	LongtermDeposits	장기예금
FS	매출채권	ifrs-full	NoncurrentTradeReceivables	비유동 매출채권
FS	기타수취채권	ifrs-full	OtherNoncurrentreceivables	기타 비유동 채권
FS	기타금융자산	ifrs-full	OtherNoncurrentFinancialAssets	기타 비유동 금융자산
FS	유형자산	ifrs-full	PropertyPlantAndEquipment	유형자산
FS	무형자산	ifrs-full	IntangibleAssetsOtherThanGoodwill	영업권 이외의 무형자산
FS	이연법인세자산	ifrs-full	DeferredTaxAssets	이연법인세자산
FS	관계기업및공동기업투자	ifrs-full	InvestmentsInSubsidiariesJointVenturesAndAssociates	별도재무제표에 보고되는 종속기업, 공동기업, 관계기업에 대한 투자
FS	투자부동산	ifrs-full	InvestmentProperty	투자부동산
FS	순확정급여자산	ifrs-full	LiabilityAssetOfDefinedBenefitPlans	순확정급여부채(자산)
FS	계약자산	ifrs-full	NoncurrentContractAssets	비유동 계약자산
FS	기타자산	ifrs-full	OtherNoncurrentAssets	기타 비유동 자산
FS	자산총계	ifrs-full	Assets	자산

# 공시항목별 Taxonomy 설계 방법

Case Study

Note Num	Note Title	Taxonomy	Element	한글레이블
FS	분기연결재무상태표	ifrs-full	StatementOfFinancialPositionAbstract	재무상태표 [개요]
FS	자산	ifrs-full	AssetsAbstract	자산 [개요]
FS	유동자산	ifrs-full	CurrentAssets	유동 자산
FS	현금및현금성자산	ifrs-full	CashAndCashEquivalents	현금및현금성자산
FS	금융기관예치금	ifrs-full	ShorttermDepositsNotClassifiedAsCashEquivalents	현금성자산으로 분류되지 않는 단기예금
FS	매출채권	ifrs-full	CurrentTradeReceivables	유동 매출채권
FS	기타수취채권	ifrs-full	OtherCurrentReceivables	기타 유동 채권
FS	기타금융자산	ifrs-full	OtherCurrentFinancialAssets	기타 유동 금융자산
FS	재고자산	ifrs-full	Inventories	유동 재고자산
FS	당기법인세자산	ifrs-full	CurrentTaxAssets	당기 법인세자산
FS	계약자산	ifrs-full	CurrentContractAssets	유동 계약자산
FS	기타자산	ifrs-full	OtherCurrentAssets	기타 유동 자산
FS	매각예정분류자산	ifrs-full	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners	매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분자산집단
FS	비유동자산	ifrs-full	NoncurrentAssets	비유동 자산
FS	금융기관예치금	ifrs-full	LongtermDeposits	장기예금
FS	매출채권	ifrs-full	NoncurrentTradeReceivables	비유동 매출채권
FS	기타수취채권	ifrs-full	OtherNoncurrentreceivables	기타 비유동 채권
FS	기타금융자산	ifrs-full	OtherNoncurrentFinancialAssets	기타 비유동 금융자산
FS	유형자산	ifrs-full	PropertyPlantAndEquipment	유형자산
FS	무형자산	ifrs-full	IntangibleAssetsAndGoodwill	무형자산 및 영업권
FS	이연법인세자산	ifrs-full	DeferredTaxAssets	이연법인세자산
FS	관계기업및공동기업투자	ifrs-full	InvestmentAccountedForUsingEquityMethod	지분법적용 투자지분
FS	투자부동산	ifrs-full	InvestmentProperty	투자부동산
FS	순확정급여자산	ifrs-full	NoncurrentRecognisedAssetsDefinedBenefitPlan	비유동 순확정급여자산
FS	계약자산	ifrs-full	NoncurrentContractAssets	비유동 계약자산
FS	기타자산	ifrs-full	OtherNoncurrentAssets	기타 비유동 자산
FS	자산총계	ifrs-full	Assets	자산

## Mapping 유의점!

- IFRS Taxonomy에서는 유동/비유동 재무상태표와 유동성배열 재무상태표가 구분되어 있고, 비슷하지만 다른 회계Concept의 항목들이 존재하므로 유의 (주로 금융-유동성배열, 비금융-유동/비유동배열)
- 손익계산서의 경우, 비용항목의 성격별, 기능별 분류 시 각각 다른 항목
- 기타포괄손익계산서의 경우, 세전금액인지 세후금액인지에 따라 항목이 다르게 정의
- 현금흐름표의 경우, 공시된 항목의 범위에 따라 항목이 달라짐.  
예) 유형자산감가상각비만의 의미인지, 투자부동산이나 사용권자산을 포함하는 감가상각비를 의미하는지에 따라 IFRS 표준항목이 모두 달라짐
- 회사가 공시하는 계정과목의 구성내용에 따라서 항목이 달라질 수 있음.  
예) 자본잉여금이 주발초만으로 구성되어 있다면, ifrs-full\_SharePremium 사용가능 (아니면 확장)

# 공시항목별 Taxonomy 설계 방법

- 회사의 공시항목과 부합한(회계상Concept에 부합한) IFRS Taxonomy 항목의 선택은 많은 시간이 소요. (회계지식과 경험, Know-how가 없으면 올바른 항목을 선택할 수 없음)

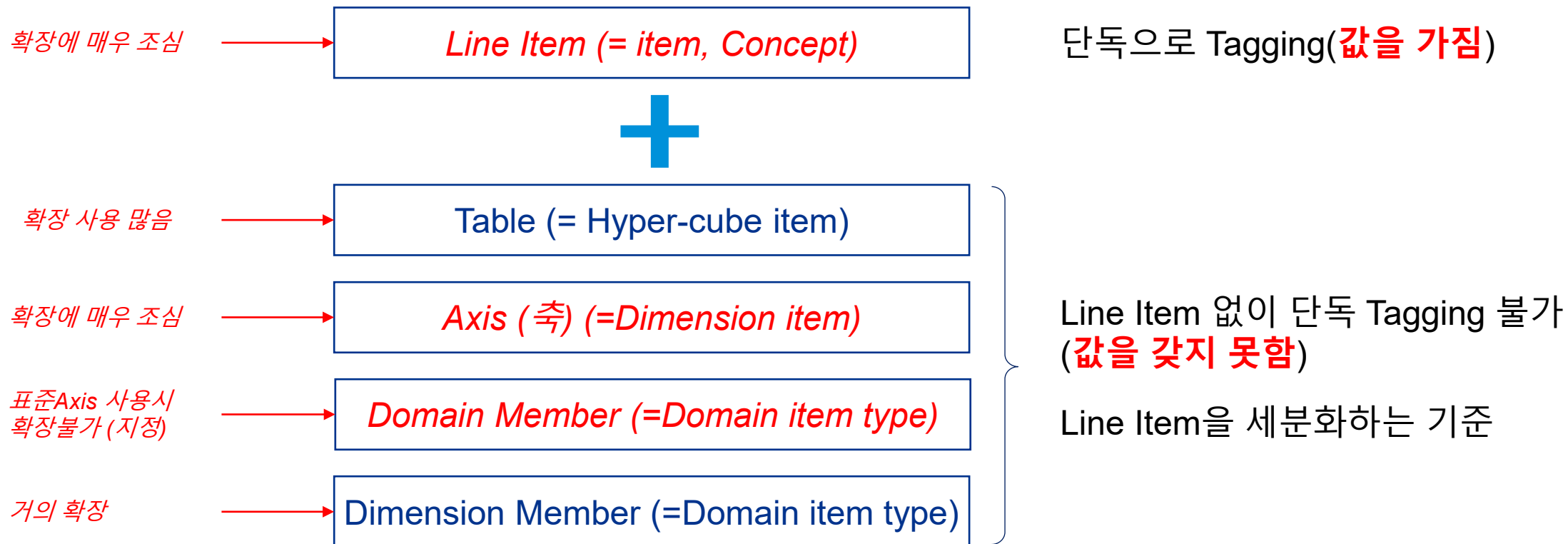
## [재무제표Mapping 주의 사례]

- Monetary Item과 Balance 속성(DR/CR) 지정 후 검색하면 효율적
- Standard Taxonomy 내 Presentation Link 사례를 참고하여 의미파악
- 유동자산 밑의 금융기관예치금 vs 비유동자산 밑의 금융기관예치금 명칭동일?
- 유동자산 밑의 계약자산 vs 비유동자산 밑의 계약자산 명칭동일?

*올바른 Element를 선택하기 위해 Taxonomy 항목을 검색하는 것에는 절대적으로 시간소요를 많이 할 수 밖에 없음. (경험/학습효과/Know-how에 의한 효율화 가능)*

# Dimension 구조의 이해

- 주로 주석(Note)를 Tagging하기 위해 설계
  - F/S 공시항목과 주석 간의 관계 → F/S 공시계정을 세부적으로 풀어서 공시
  - 표(Table)형식 공시사항은 Dimension으로 설계
- 일반 공시문장도 Dimension으로 설계되는 경우 많으며, 표(Table)형식 중 Dimension이 아닌 경우 많음





# Dimension 구조의 이해

연 결 자 본 변 동 표

제72기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제71기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

현대건설주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목

자본금

기타불입자본

기타자본  
구성요소

이익잉여금

비지배주주지분

총 계

2020.01.01

557,273

1,013,764

(233,700)

5,325,219

2,052,426

8,714,982

1. 당기총포괄손익:

-

-

(6,102)

43,110

100,002

137,010

1. 당기순이익

-

-

-

122,322

105,375

227,697

2. 기타포괄손익

-

-

-

-

-

-

(1) 순확정급여제도의  
재측정요소

-

-

-

(1,330)

2,702

1,372

(2) 기타포괄손익-공정가  
치

-

-

78,099

(77,882)

(338)

(121)

측정 금융자산 평가손  
익

-

-

-

-

-

-

(3) 해외사업환산손익

-

-

(84,114)

-

(7,690)

(91,804)

(4) 지분법자본변동

-

-

(87)

-

(47)

(134)

II. 소유주와의 거래:

-

-

-

(66,878)

(65,181)

(132,059)

1. 배당금지급

-

-

-

(66,878)

(65,181)

(132,059)

III. 기타

-

(306)

-

(628)

47,379

46,445

1. 종속기업 취득 및 처분

-

(306)

-

(628)

47,379

46,445

2020.12.31

557,273

1,013,458

(239,802)

5,300,823

2,134,626

8,766,378

2021.01.01

557,273

1,013,458

(239,802)

5,300,823

2,134,626

8,766,378

1. 당기총포괄손익:

-

-

162,079

406,015

142,893

710,987

1. 당기순이익

-

-

-

407,508

146,869

554,377

2. 기타포괄손익

-

-

-

-

-

-

(1) 순확정급여제도의  
재측정요소

-

-

-

(1,432)

15

(1,417)

(2) 기타포괄손익-공정가  
치

-

-

6,544

(61)

1

6,484

측정 금융자산 평가손  
익

-

-

-

-

-

-

(3) 해외사업환산손익

-

-

155,535

-

(3,992)

151,543

II. 소유주와의 거래:

4,779

78,989

-

(66,877)

(64,965)

(48,074)

1. 배당금지급

-

-

-

(66,877)

(64,965)

(131,842)

2. 증자

4,779

78,989

-

-

-

83,768

2021.12.31

562,052

1,092,447

(77,723)

5,639,961

2,212,554

9,429,291

DimensionMember

DomainMember

기초/기말이 있는 쪽은 반드시 Line item 이고, 항목은 같음

Note Title	Taxonomy	Element	한글Label
연결자본변동표	ifrs-full	StatementOfChangesInEquityAbstract	자본변동표 [개요]
	ifrs-full	StatementOfChangesInEquityTable	자본변동표 [표]
	ifrs-full	ComponentsOfEquityAxis	자본의 구성요소 [축]
	ifrs-full	EquityMember	자본 [멤버]
	ifrs-full	EquityAttributableToOwnersOfParentMember	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 [멤버]
자본금	ifrs-full	IssuedCapitalMember	자본금 [멤버]
기타불입자본	hdec	OtherCapitalEarningAndAdjustmentMember	
기타자본구성요소	ifrs-full	AccumulatedOtherComprehensiveIncomeMember	기타포괄손익누적액 [멤버]
이익잉여금	ifrs-full	RetainedEarningsMember	이익잉여금 [멤버]
비지배주주지분	ifrs-full	NoncontrollingInterestsMember	비지배지분 [멤버]
	ifrs-full	StatementOfChangesInEquityLineItems	자본변동표 [라인 아이템]
2021.01.01	ifrs-full	Equity	자본
당기총포괄손익	ifrs-full	ComprehensiveIncome	포괄손익
당기순이익	ifrs-full	ProfitLoss	당기순이익(손실)
기타포괄손익	ifrs-full	OtherComprehensiveIncome	기타포괄손익
순확정급여제도의재측정요소	ifrs-full	OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesOnRemeasurementsOfDefinedBenefitPlans	세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	ifrs-full	OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesFromInvestmentsInEquityInstruments	세후기타포괄손익, 지분상품에 대한 투자자산
해외사업환산손익	ifrs-full	OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxExchangeDifferencesOnTranslation	세후 기타포괄손익, 해외사업환산 외환차이
지분법자본변동	ifrs-full	ShareOfOtherComprehensiveIncomeOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethodThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax	당기순익으로 자본류되지 않는 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 세후기타포괄손익에 대한 지분
소유주와의거래	ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughTransactionsWithOwners	소유주와의 거래를 통한 증가(감소), 자본
배당금지급	ifrs-full	DividendsPaid	소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금
증자	ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughOtherContributionsByOwners	소유주에 의한 기타출자에 따른 증가, 지분
기타	ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughTransfersAndOtherChangesEquity	기타 변동을 통한 증가(감소), 지분
종속기업취득및처분	hdec	IncreaseDecreaseThroughAcquisitionAndDisposalOfSubsidiary	
2021.12.31	ifrs-full	Equity	자본

자본변동표는 당기분만 설계하면 되나 전기에만 발생한 변동사항이 있다면, 해당 항목을 Lineitem으로 포함해야 함!



# Dimension 구조의 이해

- Taxonomy 설계의 정답기준 : Line item과 Axis항목의 확장없이 최대한 표준항목(IFRS)으로 설계

## (1안) Line items 확장

Note Num	Note Title	Taxonomy	Element
4	현금및현금성자산	ifrs-full	CashAndCashEquivalentsAbstract
		ifrs-full	CashOnHand
		hdec	보통예금
		hdec	당좌예금
		ifrs-full	CashAndCashEquivalents

## (2안) Member 확장

ifrs-full	CashAndCashEquivalentsAbstract
ifrs-full	DisclosureOfFinancialAssetsTable
ifrs-full	ClassesOfFinancialAssetsAxis
ifrs-full	FinancialAssetsMember
hdec	CashOnHandMember
hdec	보통예금Member
hdec	당좌예금Member
hdec	CashAndCashEquivalentsLineItem
ifrs-full	CashAndCashEquivalents

### 4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현 금	810,369	2,157
당좌예금	580,386	585,413
보통예금	1,536,101	2,599,272
합 계	2,926,856	3,186,842

Q> (1안) 과 (2안) 중 어느 것이 올바른 방법인지?

# Dimension 구조의 이해

## 4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현 금	810,369	2,157
당좌예금	580,386	585,413
보통예금	1,536,101	2,599,272
합 계	2,926,856	3,186,842

(실습 / 시연)

IFRS Taxonomy Concept sheet 와 Presentation Sheet를  
이용하여 생성해보기

## Dimension 설계 작업 순서

- **주석정보 분석** : 공시하려는 Fact가 무엇인지 확인
  - 해당 Fact 가 Line item  
(소계 / 합계 숫자의 의미가 공시하려는 Fact)
  - 행/열 내의 분류목적의 기준정보가 Axis와 Member
- **Axis 영역설계**
  1. Abstract 검색 (표준에 없는 경우 확장)
  2. Table 검색 (표준에 없는 경우 생성, Abstract명+Table)
  3. Axis 검색 (최대한 표준 Axis 사용 – 응용력 필요)
  4. Domain Member 선택 (표준 Axis 직하위 Member로 지정)
  5. Domain Member 하위 Member 구성 (Hierarchy 감안 확장)
    - 동일 Member 반복사용 금지
- **Line Item 영역설계**
  1. Line Item 명 검색 (생성무방 – Abstract명+LineItems )
  2. Fact의 표준 Element 검색 및 선택 (Hierarchy 감안)
  3. 공시된 표 하단의 주기표시도 모두 Tagging대상으로 고려

# Dimension 구조의 이해

Figure 35 XYZ Company and Subsidiaries, Available-for-Sale Securities Reconciliation of Fair Value (Original Preparer Layout)

December 31, 2013	US Treasury Notes	Available-for-Sale Corporate Debt Securities	Equity Securities	Total
Cost	\$2,345	\$528	\$1,552	\$4,425
Gross Unrealized Gains	—	144	498	642
Gross Unrealized Losses	—	23	186	209
Estimated Fair Value	\$2,345	\$649	\$1,864	\$4,858

Figure 42 ABC Company and Subsidiaries, Note 3: Marketable Debt and Equity Securities

(In thousands)	Cost	Gross Unrealized Gain	Gross Unrealized Losses	Estimated Fair Value
<b>December 31, 2013:</b>				
Available-for-Sale:				
US Treasury securities	\$4,163	\$—	\$—	\$4,163
Corporate debt securities	961	253	58	1,156
Equity securities	302	729	67	964
<b>Total</b>	<b>\$5,426</b>	<b>\$982</b>	<b>\$125</b>	<b>\$6,283</b>

XYZ, ABC 모두 Table 설계는 동일??

Figure 39 Available-for-Sale Securities Table in the XBRL US GAAP Taxonomy (Dimension Relationships)

Schedule of Available-for-Sale Securities [Line Items]
Schedule of Available-for-Sale Securities [Table]
Schedule of Available-for-Sale Securities, Major Types of Debt and Equity Securities [Axis]
Major Types of Debt and Equity Securities [Domain]
US Treasury Securities [Member]
Corporate Debt Securities [Member]
Equity Securities [Member]
Major Types of Debt and Equity Securities [Domain] *
Available-for-Sale Securities, Amortized Cost
Available-for-Sale Securities, Gross Unrealized Gains
Available-for-Sale Securities, Gross Unrealized Losses
Available-for-Sale Securities, Noncurrent

Figure 40 shows how XBRL-enabled software might display the table as constructed in Figure 39 above. The exact view will vary based on the software used.

Rule: Do not create a new XBRL table merely because the axes of a table are rotated.



Table(표)의 행/열의 전환 등 표시형태는 Dimension의 설계 구조를 바꾸지 않음

# Dimension 구조의 이해

(5) 당기말 현재 연결회사가 피해보상청구 등과 관련하여 계류중인 소송사건은 176건으로, 연결회사분 소송가액은 831,375백만원(전기말: 1,071,632백만원)이며 공동피소 등 전체 소송가액은 1,135,095만원(전기말: 1,250,891백만원)입니다. 소송사건 외 중재사건 등은 9건으로 연결회사분 중재금액은 192,805백만원(전기말: 106,992백만원)이며, 피신청인 등 전체 중재가액은 297,405백만원(전기말: 183,534백만원)입니다. 당기말 현재 계류 중인 소송 사건 등에 대해서는 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다. 한편, 당기말 현재 연결 회사가 계류중인 소송사건 등과 관련하여 계상한 충당부채는 67,917백만원입니다.



(고민해보기)

계류중인소송사건			
	연결회사계류중인소송	공동피소등전체소송가액	중재사건
건수			
소송가액 및 중재가액			
계상한 충당부채			
소송의예측			

표(Table) 형태가 아니어도, 공시되는 Fact 정보가 있다면,  
Taxonomy 설계가 되어 Tagging 되어야 하며,  
Dimension 구조로 설계되는 경우 많음.



37(5)		hdec	DisclosureOfLegalProceedingsContingentLiabilityAbstract	
		ifrs-full	DisclosureOfContingentLiabilitiesTable	우발부채에 대한 공시 [표]
		ifrs-full	ClassesOfContingentLiabilitiesAxis	우발부채의 분류 [축]
		ifrs-full	ContingentLiabilitiesMember	우발부채 [멤버]
		ifrs-full	LegalProceedingsContingentLiabilityMember	법적소송우발부채 [멤버]
	공동피소포함 전체소송	hdec	PendingLitigationsIncludeCoSuspectedMember	
	계류중인 소송	hdec	PendingLitigationsMember	
	중재사건	hdec	ArbitrationLitigationMember	
		ifrs-full	DisclosureOfContingentLiabilitiesLineItems	우발부채에 대한 공시 [라인 아이템]
	소송건수	hdec	NumberOfPendingLitigation	
	소송금액	ifrs-full	EstimatedFinancialEffectOfContingentLiabilities	우발부채의 추정재무영향
	소송의결과예측	ifrs-full	IndicationOfUncertaintiesOfAmountOrTimingOfOutflowsContingentLiabilities	유출될 경제적효익의 금액과 시기에 대한 불확실성 정도, 우발부채
	충당부채	ifrs-full	LegalProceedingsProvision	법적소송충당부채

# Dimension 구조의 이해

## 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

숫자, 날짜 형태의 Fact가 아니어도 설명(Text) 형태의 공시사항을 IFRS 기준서에서 공시항목으로 정하고 있다면, Fact이고, 이 경우도 Taxonomy 상 설계되어 Tagging 되어야 함.

**(Tagging 누락 → 공시누락)**

2.1.1	연결회사가 채택한 제·개정기준서및해석서	ifrs-full	DescriptionOfExpectedImpactOfInitialApplicationOfNewStandardsOrInterpretationsAbstract	새로운 기준 또는 해석의 최초 적용으로 인해 예상되는 효과에 대한 공시 [개요]
		ifrs-full	DescriptionOfExpectedImpactOfInitialApplicationOfNewStandardsOrInterpretationsTable	새로운 기준 또는 해석의 최초 적용으로 인해 예상되는 효과에 대한 공시 [표]
		ifrs-full	NewIFRSsAxis	새로운 IFRSs [축]
		ifrs-full	NewIFRSsMember	새로운 IFRSs [멤버]
		hdec	IFRS16Member	
		ifrs-full	InterestRateBenchmarkReformPhase2Member	이자율지표 개혁-2단계 [멤버]
		ifrs-full	DescriptionOfExpectedImpactOfInitialApplicationOfNewStandardsOrInterpretationsLineItems	새로운 기준 또는 해석의 최초 적용으로 인해 예상되는 효과에 대한 공시 [라인 아이템]
		ifrs-full	TitleOfNewIFRS	새로운 한국채택국제회계기준의 명칭
		ifrs-full	StatementThatLesseeAppliedPracticalExpedientInParagraph46AOfIFRS16ToAllRentConcessionsOccurringAsDirectConsequenceOfCovid19PandemicThatMeetConditionsInParagraph46BOfIFRS16	리스이용자가 IFRS16 문단 46B의 조건을 충족하는 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 모든 임차료 할인 등에 IFRS16 문단 46A의 실무적 간편법을 적용하였다는 기술
		ifrs-full	DescriptionOfNatureOfImpendingChangeInAccountingPolicy	예정된 회계정책의 변경의 성격에 대한 기술
		ifrs-full	DateAsAtWhichEntityPlansToApplyNewIFRSInitially	새로운 한국채택국제회계기준의 최초 적용 예정일
		ifrs-full	DiscussionOfImpactThatInitialApplicationOfIFRSIsExpectedToHaveOnFinancialStatements	새로운 IFRS의 최초 적용이 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 영향에 관한 내용

# Dimension 구조의 이해

(2) 당기 및 전기 중 매출채권, 기타채권, 미청구공사, 장기미수채권 및 장기성기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:백만원)

구분	기초	대손상각비	제거	환입	대체	외환차이 등	당기말
매출채권	(481)	(132)	-	125	-	-	(488)
분양미수금	(300)	-	-	-	-	-	(300)
공사미수금	(94,655)	(47,051)	21,968	971	-	24	(118,743)
미청구공사	(86,277)	(121,670)	-	500	-	(8,279)	(215,726)
단기보증금	(16,531)	(67)	88	124	-	(682)	(17,068)
단기대여금	(2,622)	(1,286)	-	83	-	-	(3,825)
미수금	(67,849)	(55,506)	51,939	4,863	-	(1,333)	(67,886)
미수수익	(2,725)	-	-	49	-	-	(2,676)
유동성장기대여금	(2,109)	(586)	-	-	-	-	(2,695)
장기미수채권	(3,924)	-	-	1,132	-	-	(2,792)
장기미수금	(198)	(55)	-	9	-	2	(242)
장기대여금	(133,997)	(5,311)	278	1,289	-	-	(137,741)
보증금	(5,280)	(4,114)	-	302	-	-	(9,092)
합계	(416,948)	(235,778)	74,273	9,447	-	(10,268)	(579,274)

(실습/시연)

전형적이고 매우 단순한 Dimension 구조의 공시형태

(전기)

(단위:백만원)

구분	기초	대손상각비	제거	환입	대체	외환차이 등	당기말
매출채권	(395)	(86)	-	-	-	-	(481)
분양미수금	(300)	-	-	-	-	-	(300)
공사미수금	(190,778)	(3,746)	57,874	42,073	-	(78)	(94,655)
미청구공사	(40,714)	(53,288)	-	3,917	-	3,808	(86,277)
단기보증금	(21,797)	(313)	-	5,058	-	521	(16,531)
단기대여금	(421)	(2,373)	16	166	-	-	(2,622)
미수금	(106,555)	(5,854)	49,052	5,501	(10,000)	7	(67,849)
미수수익	(8,766)	-	-	6,040	-	1	(2,725)
유동성장기대여금	(2,175)	(184)	-	250	-	-	(2,109)
장기미수채권	(3,664)	-	-	1,311	(1,571)	-	(3,924)
장기미수금	(1,819)	(7)	58	-	1,571	(1)	(198)
장기대여금	(130,072)	(6,837)	-	2,911	-	1	(133,997)
보증금	(8,604)	-	-	3,339	-	(15)	(5,280)
합계	(516,060)	(72,688)	107,000	70,556	(10,000)	4,244	(416,948)

# Dimension 구조의 이해

5 매출채권,기타채권,미청구공사,장기미수채권및장기성기타채권	ifrs-full	TradeAndOtherReceivablesAbstract			
	ifrs-full	DisclosureOfFinancialAssetsTable	금융상품에 대한 세부 정보 공시 [표]		
	ifrs-full	ClassesOfFinancialAssetsAxis	금융상품의 종류 [축]		
	ifrs-full	FinancialAssetsMember	금융상품 [멤버]		
	hdec	TradeReceivablesOtherThanOterAssestsMember			
매출채권	hdec	CurrentTradeReceivablesMember	: 매출채권 중 매출채권(분양/공사미수금제외)		
분양미수금	hdec	ReceivablesFromRealestateSalesMember			
공사미수금	hdec	CurrentConstructionReceivablesMember			
미청구공사	hdec	CurrentContractAssetsMember			
단기보증금	hdec	ShorttermGuaranteeDepositsMember			
단기대여금	hdec	ShorttermLoanMemsber			
미수금	hdec	CurrentOtherReceivablesMember			
계약자산	hdec	CurrentOtherContractAssetsMember			
미수수익	hdec	AccruedIncomeMember			
유동성장기대여금	hdec	CurrentPortionofLongtermLoansMember			
장기미수채권	hdec	NoncurrentTradeReceivablesMember			
장기공사미수금	hdec	NoncurrentConstructionReceivablesMember			
장기미수금	hdec	NoncurrentOtherReceivablesMember			
장기대여금	hdec	LongtermLoansMember			
보증금	hdec	GuaranteeDepositsMember			
	ifrs-full	DisclosureOfFinancialAssetsLineItems			
	ifrs-full	ReconciliationOfChangesInAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssetsAbstract			
기초	ifrs-full	AllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	금융자산의 대손충당금		
대손상각비	ifrs-full	AdditionalAllowanceRecognisedInProfitOrLossAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	손익으로 인식된 추가적인 총당금		
제거	ifrs-full	UtilisationAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	제각, 금융자산의 대손충당금		
환입	ifrs-full	ReversalAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	환입, 금융자산의 대손충당금		
대체	ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughOtherChangesAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	기타 변동들 통한 증가(감소), 금융자산의 대손충당금		
외환차이등	ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughNetExchangeDifferencesAllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets	순외환차이에 의한 증가(감소), 금융자산의 대손충당금		
당기말	ifrs-full	AllowanceAccountForCreditLossesOfFinancialAssets			

# Dimension 구조의 이해

## 35. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 특수관계자 및 대규모기업집단 계열회사와의 중요한매출·매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:백만원)

특수관계자 구분	회사명	매출 및 기타수익	유형자산 등의 대만	매입 및 기타비용	유형자산 등의 부담
<b>특수관계자 :</b>					
당해 기업에 유익적인 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	498,284	-	27,506	995
	기아자동차(주)	121,511	-	762	26
	현대모비스(주)	149,981	-	6,445	-
	소 계	769,776	-	34,713	1,021
관계기업	주식회사힐스엔이토종달대항제6호노스엔이취락관리부동산투자회사	40,503	-	-	-
	와이디427피에프브이 주식회사(*1)	26,100	-	-	-
	Hyunson Engineering & Construction spa.	50,696	-	-	-
	주식회사 스마토틀리산원	9,059	-	-	-
	동북건설경전철	22,571	-	-	-
	기 타	12,666	-	1,282	-
	소 계	161,595	-	1,282	-
기타특수관계자	HYUNDAI MOTOR INDIA LIMITED	43,273	-	506	-
	Kia Motors Slovakia s.r.o.	14,103	-	37	-
	KIA MOTORS MEXICO SA DE CV	11,237	-	9	-
	HYUNDAI MOTOR BRASIL MONTADORA DE AUTOMOVEIS LTDA	24,476	-	1,284	-
	HYUNDAI MOTOR MANUFACTURING RUS	13,822	-	1,564	-
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	10,578	-	-	-
	Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	12,680	-	50	-
	Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc	8,952	-	-	-
	KIA MOTORS AMERICA, Inc.	7,940	-	38	-
	HYUNDAI MOTOR SINGAPORE PTE.LTD.	3,626	-	-	-
	현대모빌(주)	9,048	-	-	-
	현대캐피탈(주)	7,175	-	3,285	4,020
	현대카드(주)	10,426	-	58,444	4,020
	기 타	16,970	-	193	-
	소 계	194,306	-	65,410	8,040
<b>대규모기업집단 계열회사(*2) :</b>					
대규모기업집단 계열회사	현대글로비스(주)	7,826	36	24,756	-
	현대위아 러시아법인	48,045	-	155	-
	현대제철(주)	94,475	-	656,465	4,006
	현대오일에너지(주)	5,128	-	116,601	15,496
	현대트랜시스(주) 조지아법인	108,500	-	-	-
	현대위성 자동차법인	14,694	-	-	-
	현대모비스 멕시코법인	11,916	-	14	-
	현대트랜시스	11,773	-	28	-
	HMMID	21,456	-	-	-
	Hyundai Motor Guangzhou	53,702	-	-	-
	PT.Hyundai Motor Manufacturing Indo	77,651	-	2,769	-
	Hyundai Motor Singapore	106,054	-	-	-

	HYUNDAI DE MEXICO, S.A. DE C.V.	12,230	-	-	-
	기 타	72,045	-	33,992	-
	소 계	645,495	36	834,780	19,502

(\*1) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

(\*2) 공정거래법상 현대자동차 기업집단에 소속된 계열회사입니다..

(실습/시연)  
다소 복잡한 Dimension 구조의 공시형태



# Dimension 구조의 이해

Note Title	Taxonomy	Element	
특수관계자등과의 거래	ifrs-full	DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesAbstract	특수관계자거래에 대한 공시 [개요]
	ifrs-full	DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesTable	특수관계자거래에 대한 공시 [표]
	ifrs-full	CategoriesOfRelatedPartiesAxis	특수관계자의 범주 [축]
	ifrs-full	EntitiesTotalForRelatedPartiesMember	전체 특수관계자 [멤버]
	ifrs-full	RelatedPartiesMember	특수관계자 [멤버]
	ifrs-full	JointControlOrSignificantInfluenceMember	공동지배 또는 유의적인 영향력공동지배기업 또는 중대한 영향력있는 기업 [멤버]
	hdec	HyundaiMotorCompanyMember	
	hdec	KIAMotorCompanyMember	
	hdec	HyundaiMobisMember	
	ifrs-full	AssociatesMember	관계기업 [멤버]
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	ifrs-full	OtherRelatedPartiesMember	그 밖의 특수관계자 [멤버]
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec	BusinessGroupsSubjectToDisclosureMember	
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	hdec		
	ifrs-full	DisclosureOfTransactionsBetweenRelatedPartiesLineItems	특수관계자거래에 대한 공시 [라인 아이템]
	hdec	NameOfRelatedParty	
	ifrs-full	RevenueFromSaleOfGoodsRelatedPartyTransactions	재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래
	ifrs-full	SalesOfPropertyAndOtherAssetsRelatedPartyTransactions	부동산과 그 밖의 자산의 매각, 특수관계자거래
	ifrs-full	PurchasesOfGoodsRelatedPartyTransactions	재화의 매입, 특수관계자거래
	ifrs-full	PurchasesOfPropertyAndOtherAssetsRelatedPartyTransactions	부동산과 그 밖의 자산의 구입, 특수관계자거래
	ifrs-full	DescriptionOfNatureOfRelatedPartyRelationship	특수관계의 성격에 대한 기술
	ifrs-full	DescriptionOfTransactionsWithRelatedParty	특수관계자거래에 대한 기술

등장하는 모든  
회사명은  
빠짐없이영문으로  
Member화 !!

# Dimension 구조의 이해

XBRL 문서작성시 오류와 누락을 방지하려면, 모든 주식사항에 대한 Mapping을 수행해야 합니다!!

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Note Num	Note Title	Taxonomy	Element				
2	21	퇴직급여제도	ifrs-full	DisclosureOfInformationAboutDefinedBenefitPlansAbstract	확정급여제도에 대한 정보 공시 [개요]			
3	21(1) 1)		ifrs-full	DisclosureOfDefinedBenefitPlansAbstract	확정급여제도에 대한 공시 [표]			
4			ifrs-full	SurplusDeficitInPlanAbstract	제도의 초과(과소) 적립액 [개요]			
5			ifrs-full	DefinedBenefitObligationAtPresentValue	확정급여채무, 현재가치			
6			ifrs-full	PlanAssetsAtFairValue	사외적립자산, 공정가치			
7			ifrs-full	SurplusDeficitInPlan	순초과적립액(과소적립액)			
8			hdec	TransferFromNationalPension	국민연금전환금			
9			ifrs-full	DescriptionOfAmountsOfEntitysOwnFinancialInstrumentsIncludedInFairValueOfPlanAssets	사외적립자산의 공정가치에 포함된 기업자산의 금융상품			
10								
11	21(1) 2)		ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [개요]			
12			ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetTable	순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표]			
13			ifrs-full	NetDefinedBenefitLiabilityAssetAxis	순확정급여부채(자산) [축]			
14			ifrs-full	NetDefinedBenefitLiabilityAssetMember	순확정급여부채(자산) [멤버]			: 종속회사 중 부채인식분인지 확인
15	21(1) 2)		ifrs-full	PresentValueOfDefinedBenefitObligationMember	확정급여채무의 현재가치 [멤버]			
16	21(1) 3)		ifrs-full	PlanAssetsMember	사외적립자산 [멤버]			
17			hdec	RecognisedAssetsDefinedBenefitPlanMember	순확정급여자산 [멤버]			
18								
19			ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetLineItems	순확정급여채무(자산)의 공시 [라인 아이템]			
20			ifrs-full	ChangesInNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	순확정급여채무(자산)의 변동 [개요]			
21	기초		ifrs-full	LiabilityAssetOfDefinedBenefitPlans	기초 순확정급여부채(자산)			
22			ifrs-full	CurrentServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset	당기근무원가로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가			
23	기여금		ifrs-full	ContributionsToPlanNetDefinedBenefitLiabilityAsset	제도에 대한 기여금으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합계			
24			ifrs-full	InterestExpenseIncomeNetDefinedBenefitLiabilityAsset	이자비용(수익)으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
25			ifrs-full	PastServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset	과거근무원가로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
26	재측정요소:		ifrs-full	GainLossOnRemeasurementOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	기타포괄손익으로 인식하는 재측정이익(손실)으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동 [개요]			
27	인구통계적가정의 변동		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInDemographicAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	인구통계학적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
28	재무적가정의 변동		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInFinancialAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	재무적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
29	경험조정		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromExperienceAdjustmentsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	경험조정에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
30	계열사전출입		ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughOtherChangesNetDefinedBenefitLiabilityAsset	그 밖의 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
31	지급액		ifrs-full	PaymentsFromPlanNetDefinedBenefitLiabilityAsset	제도에서 지급한 금액으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)			
32	기타(대체)		ifrs-full	IncreaseDecreaseInNetDefinedBenefitLiabilityAssetResultingFromMiscellaneousOtherChanges	그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합계			
33	외환차이		ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughChangesInForeignExchangeRatesNetDefinedBenefitLiabilityAsset	환율변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소), 순확정급여부채(자산)			
<div> <div>15.리스</div> <div>16.매입채무,기타채무및장기성기타채무</div> <div>17.자입금</div> <div>18.충당부채</div> <div>19.기타금융부채</div> <div>20.기타부채</div> <div>21.퇴직급여제도</div> <div>22.금융자산및금융부채의 공정가치</div> <div>23.금융상품별금융수익등</div> <div>24.기타자본구성요소</div> <div>25.자본금및기타불입자본</div> <div>26.이</div> </div>								

F/S 포함 주식1. 일반현황 부터 마지막 주식 X. 까지 Mapping되어야  
XBRL작성기 입력 에러 최소화하고 올바른 Tagging이 가능

What questions  
do you have?





# Thank you

Internal use only

© 2022 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit [home.kpmg/governance](https://home.kpmg/governance).

