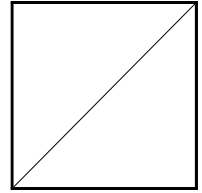


공 개



의안번호	제 64 호
보 고 년 월 일	2022. 12. 14. (제 22 차)

보
고
사
항

한국채택국제회계기준 제1001호 ‘재무제표 표시’
개정결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출연월일	2022. 12. 14.

1. 보고주문

한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시'의 개정결과를
별지와 같이 보고함

2. 보고이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준 제1001호
'재무제표 표시'를 개정(20.12.2.의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요골자

가. 개정 배경

□ K-IFRS에서는 행사(전환)가격을 조정할 수 있는 조건(이하 '리픽싱
조건'. 희석화방지조항인 경우는 제외)이 있는 복합금융상품의 전환권은
부채(파생상품부채)로 분류

- 전환권이 부채로 분류되면, 영업이익 증가 및 주가 상승에도
당기순이익이 감소*될 수 있으나, 전환권이 행사되면 전환권
부채도 자본에 반영되며 현금 유·출입은 없음(순자산 변동 無)

* 주가상승 → 전환권부채 공정가치 상승 → 파생상품평가손실 인식

□ 일부 상장법인은 리픽싱 조건이 있는 전환권을 ①자본으로 인식하게
하거나, 금융부채로 분류하더라도 ②시가평가를 면제하도록 하는
K-IFRS 개정이 필요함을 지속적으로 건의

□ 리픽싱 조건이 있는 전환권 등이 부채로 분류되는 경우, 관련
평가손익을 별도로 공시*하여 평가손익이 재무제표에 미치는
영향을 명확히 평가할 수 있도록 할 필요

* IFRS 재단과의 저작권 계약에 따라 K-IFRS의 분류나 측정 규정을 개정할 수는
없으나, 공시 규정의 추가는 가능

나. 개정안의 주요 내용

□ **(주식 공시)** 리픽싱 조건이 있는 금융상품이 금융부채로 분류되는 경우, 다음 금액을 공시하도록 요구하는 규정을 K-IFRS 제1001호에 신설(문단 한138.5)

① 최초 인식시점과 보고기간말 장부금액

② 보고기간의 평가손익(당기손익인 경우에 한함)

③ 법인세비용차감전계속사업손익에서 ②를 제외한 금액

□ **(공시 대상)** 발행자의 주가 변동으로 행사가격이 조정되는 조건이 있는 전환권, 신주인수권의 파생상품부채뿐만 아니라 전환우선주 부채와 같이 경제적 실질이 유사한 금융상품도 공시 대상

다. 시행일

□ '23년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용 가능하며, 조기 적용하는 경우 그 사실을 공시

4. 현행 실무에 미치는 영향

□ 리픽싱 조건부 금융부채 평가손익이 재무제표에 미치는 영향을 명확히 파악할 수 있어 정보이용자가 기업과 관련한 경제적 의사결정을 올바르게 내릴 수 있도록 도움을 줄 수 있을 것으로 예상

5. 참고사항

가. 개정경과

- ☐ 2022. 8. 19. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)
- ☐ 2022. 10. 6. ~ 2022. 11. 5. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)
- ☐ 2022. 12. 2. 회계기준위원회 의결
- ☐ 2022. 12. 12. 회계제도심의위원회 서면보고 : 원안대로 접수

나. 관련법규 <붙임 1>

- ☐ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항, 제4항 및 제5항
- ☐ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 제7조 제1항
- ☐ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제3조, 제4조 및 제5조

다. 한국채택국제회계기준 제1001호 개정안 신구조문 대비표 <붙임 2>

<별지>

기업회계기준서 제1001호 개정

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2022. 12. 2.

저작권

국제재무보고기준(IFRS) 및 부속 출판물은 국제회계기준위원회(International Accounting Standards Board: IASB)가 발표한 것입니다. 국제회계기준위원회 연락처는 다음과 같습니다.

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2022 IFRS Foundation

국제회계기준위원회, 국제회계기준위원회재단(International Financial Reporting Standards Foundation: IFRS Foundation) 및 이 출판물의 저작자와 출판자는, 이 출판물에 의거하여 행위를 하거나 행위를 하지 않은 자의 부주의 등 여하한 원인으로 발생한 손해에 대하여 책임을 지지 않습니다.

국제회계기준(IAS) 및 해석서(Interpretations)를 포함하는 국제재무보고기준(IFRS)은 국제회계기준위원회재단에 저작권이 있습니다. 국제재무보고기준의 정본은 IASB가 발표한 영문판입니다. 사본은 국제회계기준위원회재단에서 얻을 수 있습니다. 출판 및 저작권에 대해서는 아래 연락처로 질의하시기 바랍니다.

IFRS Foundation Publications Department

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

모든 저작권은 보호됩니다. 국제회계기준위원회재단의 서면에 의한 사전승인이 없이, 이 출판물의 일부 또는 전부의 번역, 재인쇄, 재출간 또는 전자, 기계 또는 기타의 방법(복사와 리코딩을 포함한 정보저장과 검색의 방법으로서 알려진 것과 이후 개발될 것을 포함)에 의한 형태의 사용이 금지됩니다.

한국회계기준원 회계기준위원회는 국제회계기준위원회재단의 동의 하에 국제회계기준과 이 출판물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역을 승인했습니다. 한국어 번역판에 대한 저작권은 국제회계기준위원회재단에게 있습니다. 한국어 번역판은 국제회계기준위원회재단이나 한국회계기준원에서 얻을 수 있습니다. 한국회계기준원의 연락처는 다음과 같습니다.

서울특별시 중구 세종대로 39, 대한상공회의소빌딩 3층, 04513, 전화: +82 (0)2 6050-0150, 팩스: +82 (0)2 6050-0170, 이메일: webmaster@kasb.or.kr, 홈페이지: www.kasb.or.kr

국제회계기준위원회재단은 정부의 동의를 얻어 한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점의 한국 이외 지역에서 사용하는 경우와 관련하여, 한국어로 구성된 일부 저작물에 대한 저작권을 주장할 권리를 포기했습니다. 이러한 저작물은 국제회계기준위원회가 제정 또는 채택한 번호가 매겨진 모든 국제회계기준 및 국제재무보고기준의 본문, 또는 국제재무보고기준해석위원회(IFRS IC)나 상설해석위원회(SIC)가 발표한 해석서의 본문(이하 '기준서 본문')으로 구성됩니다.

한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 사용하는 경우에는 기준서 본문을 한국어로 재출간할 수 있습니다.

국제회계기준위원회재단은 한국 이외 지역에서 모든 권리와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 한국어로 구성된 기준서 본문을 사용하는 경우를 제외한 모든 권리를 보유합니다.

COPYRIGHT NOTICE

International Financial Reporting Standards (IFRSs) together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (IASB):

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2022 IFRS Foundation

The IASB, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

IFRSs (which include International Accounting Standards and Interpretations) are copyright of the International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. The authoritative text of IFRSs is that issued by the IASB in the English language. Copies may be obtained from the IFRS Foundation Publications Department. Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The Korean translation of the International Financial Reporting Standards and related material contained in this publication has been approved by the Korea Accounting Standards Board in Korea with the permission of the IFRS Foundation. The Korean translation is the copyright of the IFRS Foundation. Copies of the Korean translation may be obtained from the IFRS Foundation or the KASB, KCCI Building 3rd Fl., 39 Sejong-daero, Jung-gu, Seoul, 04513, Korea.

Tel: +82 (0)2 6050 0150

Fax: +82 (0)2 6050 0170

Email: webmaster@kasb.or.kr

Web: www.kasb.or.kr

The IFRS Foundation has waived the right to assert its copyright in certain materials in the Korean language, such materials consist of all numbered, bare International Accounting Standards (IASs) and International Financial Reporting Standards (IFRSs) in the form that they are issued or adopted by the IASB, or Interpretations issued by the IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) or Standing Interpretations Committee (SIC) (hereinafter referred to as 'integral part of the standards'), in the territory of the Republic of Korea with sovereign consent and in connection with any use of the integral part of the standards outside of the Republic of Korea by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

Reproduction of the integral part of the standards in the Korean language is permitted for any use within the Republic of Korea and by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

The IFRS Foundation reserves all rights outside of the Republic of Korea and in any use other than use of the integral part of the standards in the Korean language by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

내 용

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 8

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 재개정 등에 대한 회계기준위원회의 의결... 9

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 결론도출근거 개정 10

기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 개정

문단 한138.5와 한139.3을 추가하였다. 새로운 문구는 새 문구는 밑줄로 표시하였다.

구조와 내용

주식

기타 공시

- 한138.5 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 ‘금융상품: 표시’ 문단 11의 금융부채의 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 다음 금액을 주식으로 공시한다.
- (1) 최초 인식시점 장부금액과 보고기간 말 장부금액(복수의 금융부채가 있는 경우에는 금융부채별로 구분하여 공시한다)
 - (2) 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함)
 - (3) 법인세비용차감전계속사업손익에서 (2)를 제외한 금액

시행일과 경과규정

- 한139.3 2022년 12월에 문단 한138.5를 추가하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

기업회계기준서 제1001호의 제·개정 등에 대한 회계기준위원회의 의결

기업회계기준서 제1001호의 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결(2022년)

기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’의 개정(2022. 12. 2.)은 회계기준위원회 위원 9인 전원의 찬성으로 의결하였다.

회계기준위원회 위원:

김의형(위원장), 박세환(상임위원), 김광오, 박권추, 오병관, 이동근, 이한상, 전영순, 허세봉

기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’의 결론도출근거 개정

이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1001호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하지는 않는다.

기업회계기준서 제1001호의 결론도출근거 문단 한BC104.1~한BC104.4에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품에 대한 추가 공시와 관련하여 회계기준위원회에서 수행한 개정의 이유와 내용에 대하여 기술하였다.

문단 한138.5 공시 추가

개정 배경과 필요성

한BC104.1 기업이 그 기업의 주가 변동에 따라 행사가격을 조정할 수 있는 조건(이하 ‘리픽싱 조건’이라 하며, 희석화방지조항인 경우는 제외함)이 있는 전환사채를 발행하는 경우, 기업회계기준서 제1032호 ‘금융상품: 표시’ 문단 11의 금융부채의 정의 중 (2)(나)에 따라 그 전환권을 파생상품부채로 분류하여야 한다. 전환권이 행사되면 전환권 파생상품부채가 제거되면서 자본이 인식되고 기업에 추가적인 현금 유입이나 유출이 발생하지는 않는다. 그러나 이러한 전환사채 발행 후부터 전환권 행사 전까지 발행자의 영업이익이 증가되고 주가가 상승하면 전환권(부채)의 공정가치 상승으로 파생상품평가손실이 발생하여 발행자의 당기순이익이 감소할 수도 있다. 일부 상장법인은 이 경우에 정보이용자가 해당 기업의 재무정보를 적절히 평가하지 못할 수 있으므로, 리픽싱 조건이 있는 전환사채의 전환권을 자본으로 인식할 수 있도록 하거나 금융부채로 분류하더라도 시가평가를 면제할 수 있도록 한국채택국제회계기준을 개정해 달라고 요청하였다. 회계기준위원회는 국제적으로 비교 가능한 회계정보 공시를 위해 K-IFRS의 분류·측정 요구사항에 대한 변경은 불가능하나, 그 대신에 관련 평가손익을 별도로 주식에 공시하도록 하여 재

무제표에 미치는 영향을 분명히 보여주면 기업이 겪을 수 있는 어려움을 일부나마 해소할 수 있을 것으로 보았다.

공시 대상

한BC104.2 처음에는 공시 대상으로 리픽싱 조건이 있는 복합금융상품에서 전환권, 신주인수권이 파생상품부채로 분류된 경우를 중점적으로 논의하였다. 그러나 전환우선주에서도 비슷한 문제가 생길 수 있다는 점을 인지하고 리픽싱 조건이 있는 경우에는 파생상품부채뿐만 아니라 전환우선주 부채와 같이 비파생부채도 공시 대상에 포함하기로 하였다. 그러나 발행자의 주가 변동이 아닌 다른 이유(예: 원자재가격, 환율)로 행사가격이 변경되는 경우는 발행자의 내부 요인과 관련 없이 파생상품부채 등의 평가손익이 변동될 수 있는데 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향 등에 대한 정보 수요가 파악되지 않았기 때문에 공시 대상에 포함하지 않기로 하였다.

공시 금액에 대한 고려 요소

한BC104.3 이번 개정의 목적을 고려하면 금융부채의 평가손익 중 전환권·신주인수권 부채와 관련된 부분만을 공시하는 것이 적절할 수 있다. 그러나 리픽싱 조건이 있는 금융상품에 복수의 내재파생상품이 존재할 수 있고, 한국채택국제회계기준에서는 분리에 대한 구체적인 지침을 제공하지 않아 실무에서는 다양한 회계처리가 존재할 수 있다. 예를 들면 전환사채에 조기상환권(풋옵션)과 전환권이 존재할 때 하나의 파생상품으로 회계처리하는 경우가 있다. 이 경우, 해당 복합내재파생상품의 공정가치를 평가할 때 전환권과 조기상환권의 상호작용도 고려한 하나의 가치평가모형을 사용하기 때문에 파생상품평가손익 중 전환권과 관련된 평가손익만을 구분하려면 추가 비용이 많이 들 수 있다. 그러나 회계기준위원회는 조기상환권의 가치 변동은 전환권 가치 변동과 비교하면 평가손익에 미치는 영향이 대체로 작을 것으로 예상하여 복합내재파생상품의 평가손익 전체를 공시하더라도 개정 취지에 어긋나지

않을 것이라고 결론 내렸다. 또 해당 금융부채 전체를 당기손익-
공정가치 측정항목으로 지정한 경우에도 전환권의 평가손익만 구
분하여 공시하는 추가 비용이 효익을 초과할 수도 있으므로 해당
평가손익을 구분하여 공시하도록 요구하지 않았다.

한BC104.4 전환사채 등을 발행할 때 발행자의 주가 변동에 따라 가치가 변
동되는 파생상품자산이 존재할 수 있다. 주가가 상승하면 전환권
파생상품부채와는 반대로 해당 파생상품자산의 평가이익이 크게
발생할 수 있다. 일부 이해관계자는 공시 대상 평가손익은 해당
파생상품자산의 평가손익을 상계한 금액이어야 한다는 의견을 제
시하였다. 그러나 회계기준위원회는 전환권이 자본으로 분류되는
경우와 비교하여 부채로 분류되는 경우에 재무제표에 미치는 영
향을 분명히 보여주려고 한 개정 취지에 주목하여 이 의견은 반
영하지 않았다.

관 련 법 규

1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제5조 (회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.
 - 1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
 - 2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준
- ②~③ (생 략)
- ④ 금융위원회는 제1항에 따른 업무를 대통령령이 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체에 위탁할 수 있다.
- ⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계처리기준과의 합치 등을 위하여 필요하다고 인정되면 증권선물위원회의 심의를 거쳐 제4항에 따라 업무를 위탁받은 민간법인 또는 단체(이하 "회계기준 제정기관"이라 한다)에 대하여 회계처리기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 회계기준제정기관은 정당한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.
- ⑥~⑦ (생 략)

2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제7조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① 금융위원회는 법 제5조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 "한국회계기준원"이라 한다)에 위탁한다.

- 1. 회계처리기준의 제정 또는 개정
 - 2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신
 - 3. 그 밖에 회계처리기준과 관련하여 금융위원회가 정하는 업무
- ②~⑦ (생 략)

3. 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제3조 (회계제도심의위원회의 설치)

- ① 금융위원회 또는 증권선물위원회가 다음 각 호의 사항을 효율적으로 심의할 수 있도록 증권선물위원회 위원장 소속으로 회계제도심의위원회(이하 이 조 및 제4조에서 "위원회"라 한다)를 둔다.

1.~2. (생 략)

3. 영 제7조제1항 각 호의 업무 중 금융위원회 또는 증권선물위원회에 보고가 필요한 사항

4. (생 략)

5. 법령 또는 고시 등(이하 "법령등"이라 한다)에서 금융위원회 또는 증권선물위원회의 업무로 규정한 회계 또는 외부감사 관련 기준 등의 제·개정에 관한 사항

6. 그 밖에 제1호부터 제5호까지의 업무에 준하는 사항

- ② 위원회는 위원장 1명을 포함한 11명의 위원으로 성별을 고려하여 구성한다.

- ③ 위원회의 위원장(이하 이 조 및 제4조에서 "위원장"이라 한다)은 「금융위원회와 그 소속기관 직제 시행규칙」 제3조에 따른 증권선물위원회 상임위원(이하 제29조제3항에서 "증권선물위원회 상임위원"이라 한다)으로 한다.

- ④ 위원회의 위원(위원장을 제외하며, 이하 이 조 및 제4조에서 "위원"이라 한다)은 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률에 관한 전문지식과 공정한 직무수행을 위한 윤리성을 갖춘 사람으로서 증권선물위원회 위원장이 임명 또는 위촉하는 다음 각 호의 사람이 된다.

1. 영 제46조에 따른 회계전문가

2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사람

가. 공인회계사의 자격을 가진 사람으로서 그 자격을 취득한 후에 관련된 업무에 10년 이상의 실무 경력이 있는 사람

나. 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 석사 이상의 학위를 취득한 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람

1) 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 공인된 연구기관의 연구원으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

2) 「고등교육법」 제2조제1호부터 제6호까지의 규정에 따른 대학(이에 상응하는 외국 대학을 포함한다)에서 조교수 이상의 직에 재직하면서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야를 가르치는 사람으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

다. 주권상장법인(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제15항제3호에 따른 주권상장법인을 말한다. 이하 같다) 또는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에 따른 검사 대상 기관(이에 상응하는 외국

금융기관을 포함한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무에 임원으로 10년 이상 또는 직원으로 15년 이상 근무한 경력이 있는 사람

라. 국가, 지방자치단체, 「공공기관의 운영에 관한 법률」에 따른 공공기관 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따라 설립된 금융감독원(이하 "금융감독원"이라 한다), 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제2항에 따른 거래소(이하 "거래소"라 한다) 또는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항에 따른 금융투자업 관계기관(같은 항 제8호는 제외한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무 또는 이에 대한 감독업무에 10년 이상 종사한 경력이 있는 사람

3. 금융위원회의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 자본시장 정책 업무를 담당하는 사람

4. 기획재정부의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 조세 정책 업무를 담당하는 사람

⑤~⑩ (생략)

제4조 (회계제도심의위원회의 운영)

① 위원회의 회의(이하 이 조에서 “회의”라 한다)는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 위원장이 소집하며, 위원장이 의장이 된다.

1. 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 위원회에 회부한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

2. 제3조제5항제2호부터 제4호까지에 해당하는 기관의 기관장(이하 이 조에서 “기관장”이라 한다)이 위원장에 부의를 요청한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

3. 그 밖에 위원장이 회의를 소집하는 것이 필요하다고 판단한 경우

② 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의(開議)하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

③~⑬ (생략)

제5조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등)

① 한국회계기준원은 법 제5조제1항에 따른 회계처리기준(이하 “회계처리기준”이라 한다)을 제정하거나 개정하는 경우에 다음 각 호의 사항을 금융위원회에 지체없이 보고하여야 한다.

1. 제·개정 내용 및 외부 의견청취 결과

2. 제1호와 관련하여 영 제7조제2항에 따라 설치된 회계처리기준위원회에 상정된 안건과 의사록

②~③ (생략)

개정안 신구조문 대비표

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
구조와 내용	구조와 내용
<p style="text-align: center;">주식</p> <p style="text-align: center;">기타 공시</p> <p style="text-align: center;"><신설></p>	<p style="text-align: center;">주식</p> <p style="text-align: center;">기타 공시</p> <p><u>한138.5</u> <u>발행자의 주가 변동에 따라</u> <u>행사가격이 조정되는 조건이</u> <u>있는 금융상품의 전부나 일</u> <u>부가 기업회계기준서 제1032</u> <u>호 ‘금융상품: 표시’ 문단 11</u> <u>의 금융부채 정의 중 (2)에 따</u> <u>라 금융부채로 분류되는 경</u> <u>우에는 그 전환권이나 신주</u> <u>인수권(또는 이를 포함하는</u> <u>금융부채)에 대하여 다음 금</u> <u>액을 주식으로 공시한다.</u></p> <p>(1) <u>최초 인식시점 장부금액과</u> <u>보고기간 말 장부금액(복</u> <u>수의 금융부채가 있는 경</u> <u>우에는 금융부채별로 구분</u> <u>하여 공시한다)</u></p> <p>(2) <u>보고기간에 발생한 평가손</u> <u>익(당기손익에 포함된 경</u> <u>우로 한정함)</u></p> <p>(3) <u>법인세비용차감전계속사업</u> <u>손익에서 (2)를 제외한 금</u> <u>액</u></p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
<p>시행일과 경과규정</p> <hr/> <p style="text-align: center;"><신설></p>	<p>시행일과 경과규정</p> <hr/> <p><u>한139.3</u> 2022년 12월에 문단 한138.5를 추가하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</p>
<p>K-IFRS 제1001호 ‘재무제표 표시’의 결론도출근거</p> <p>이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1001호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.</p> <p style="text-align: center;"><신설></p>	<p>K-IFRS 제1001호 ‘재무제표 표시’의 결론도출근거</p> <p>이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1001호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.</p> <p><u>기업회계기준서 제1001호의 결론도출근거 문단 한BC104.1~한BC104.4에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품에 대한 추가 공시와 관련하여 회계기준위원회에서 수행한 개정의 이유와 내용에 대하여 기술하였다.</u></p>
<p style="text-align: center;"><신설></p>	<p><u>문단 한138.5 공시 추가</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">개정 배경과 필요성</p> <p><u>한BC104.1</u> 기업이 그 기업의 주가 변동에 따라 행사가격을 조정할 수 있는 조건(이하 ‘리픽싱 조건’이라 하며, 희석화방지 조항인 경우는 제외함)이 있</p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
	<p> <u>는 전환사채를 발행하는 경</u> <u>우, 기업회계기준서 제1032호</u> <u>‘금융상품: 표시’ 문단 11의</u> <u>금융부채 정의 중 (2)ㄴ에 따</u> <u>라 그 전환권을 파생상품부</u> <u>채로 분류하여야 한다. 전환</u> <u>권이 행사되면 전환권 파생</u> <u>상품부채가 제거되면서 자본</u> <u>이 인식되고 기업에 추가적</u> <u>인 현금 유입이나 유출이 발</u> <u>생하지는 않는다. 그러나 이</u> <u>러한 전환사채 발행 후부터</u> <u>전환권 행사 전까지 발행자</u> <u>의 영업이익이 증가되고 주</u> <u>가가 상승하면 전환권(부채)</u> <u>의 공정가치 상승으로 파생</u> <u>상품평가손실이 발생하여 발</u> <u>행자의 당기순이익이 감소할</u> <u>수도 있다. 일부 상장법인은</u> <u>이 경우에 정보이용자가 해</u> <u>당 기업의 재무정보를 적절</u> <u>히 평가하지 못할 수 있으므</u> <u>로, 리픽싱 조건이 있는 전환</u> <u>사채의 전환권을 자본으로</u> <u>인식할 수 있도록 하거나 금</u> <u>융부채로 분류하더라도 시가</u> <u>평가를 면제할 수 있도록 한</u> <u>국채택국제회계기준을 개정</u> <u>해 달라고 요청하였다. 회계</u> <u>기준위원회는 국제적으로 비</u> <u>교 가능한 회계정보 공시를</u> <u>위해 K-IFRS의 분류·측정 요</u> </p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
	<p>구사항에 대한 변경은 불가능하나, 그 대신에 관련 평가손익을 별도로 주석에 공시하도록 하여 재무제표에 미치는 영향을 분명히 보여주면 기업이 겪을 수 있는 어려움을 일부나마 해소할 수 있을 것으로 보았다.</p>
<신설>	<p>공시 대상</p> <p>한BC104.2 처음에는 공시 대상으로 리픽싱 조건이 있는 복합금융상품에서 전환권, 신주인수권이 파생상품부채로 분류된 경우를 중점적으로 논의하였다. 그러나 전환우선주에서도 비슷한 문제가 생길 수 있다는 점을 인지하고 리픽싱 조건이 있는 경우에는 파생상품부채뿐만 아니라 전환우선주 부채와 같이 비파생부채도 공시 대상에 포함하기로 하였다. 그러나 발행자의 주가 변동이 아닌 다른 이유(예: 원자재가격, 환율)로 행사가격이 변경되는 경우는 발행자의 내부 요인과 관련 없이 파생상품부채 등의 평가손익이 변동될 수 있는데 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향 등에 대한 정보 수요가 파악되지 않았</p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
	기 때문에 공시 대상에 포함 하지 않기로 하였다.
<신설>	<p data-bbox="986 353 1412 443"><u>공시 금액에 대한 고려 요 소</u></p> <p data-bbox="817 510 1412 2036"><u>한BC104.3</u> 이번 개정의 목적을 고려하 면 금융부채의 평가손익 중 전환권·신주인수권 부채와 관련된 부분만을 공시하는 것이 적절할 수 있다. 그러 나 리픽싱 조건이 있는 금융 상품에 복수의 내재파생상품 이 존재할 수 있고, 한국채 택국제회계기준에서는 분리 에 대한 구체적인 지침을 제 공하지 않아 실무에서는 다 양한 회계처리가 존재할 수 있다. 예를 들면 전환사채에 조기상환권(풋옵션)과 전환권 이 존재할 때 하나의 파생상 품으로 회계처리하는 경우가 있다. 이 경우, 해당 복합내 재파생상품의 공정가치를 평 가할 때 전환권과 조기상환 권의 상호작용도 고려한 하 나의 가치평가모형을 사용하 기 때문에 파생상품평가손익 중 전환권과 관련된 평가손 익만을 구분하려면 추가 비 용이 많이 들 수 있다. 그러 나 회계기준위원회는 조기상 환권의 가치 변동은 전환권</p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
	<p><u>가치 변동과 비교하면 평가손익에 미치는 영향이 대체로 작을 것으로 예상하여 복합내재파생상품의 평가손익 전체를 공시하더라도 개정 취지에 어긋나지 않을 것이라고 결론 내렸다. 또 해당 금융부채 전체를 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 경우에도 전환권의 평가손익만 구분하여 공시하는 추가 비용이 효익을 초과할 수도 있으므로 해당 평가손익을 구분하여 공시하도록 요구하지 않았다.</u></p>
<신설>	<p><u>한BC104.4 전환사채 등을 발행할 때 발행자의 주가 변동에 따라 가치가 변동되는 파생상품자산이 존재할 수 있다. 주가가 상승하면 전환권 파생상품부채와는 반대로 해당 파생상품자산의 평가이익이 크게 발생할 수 있다. 일부 이해관계자는 공시 대상 평가손익은 해당 파생상품자산의 평가손익을 상계한 금액이어야 한다는 의견을 제시하였다. 그러나 회계기준위원회는 전환권이 자본으로 분류되는 경우와 비교하여 부채로 분류되는 경우에 재무제표에 미치는 영향을 분명히 보여</u></p>

(현행) K-IFRS 제1001호	(개정안) K-IFRS 제1001호
	<p>주려고 한 개정 취지에 주목하여 이 의견은 반영하지 않았다.</p>

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2695