



IFRS®

지속가능성(Sustainability)

2022년 3월

공개초안 - 스냅샷

IFRS® 지속가능성 공시기준

[초안] IFRS S1

지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항

[초안] IFRS S2

기후 관련공시

한국회계기준원 지속가능성센터 번역 

이 스냅샷은 IFRS 재단의 전문스태프가 작성하여 발표한 자료를 IFRS 재단의 동의를 받아 한국회계기준원 지속가능성센터가 국내 이해관계자들의 이해를 돕기 위해 번역한 자료입니다. 일부 내용은 발표된 영어 원문과 달리 표현되어 있을 수 있으므로 원문을 함께 참고하시기 바랍니다.

제안

국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 다음의 두 가지 IFRS 지속가능성 공시기준 발표를 제안합니다.

- 기업에게 투자자들이 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 미치는 영향을 평가할 수 있게 하는 정보를 공시하도록 요구하는 기준
- 기후 관련 위험 및 기회에 특정한 공시 요구사항을 정하는 기준

프로젝트 단계

ISSB는 제안된 두가지 IFRS 지속가능성 공시기준(공개초안)에 대한 의견을 구하고 있습니다.

다음 단계

ISSB는 최종 기준 개발 시 공개초안에 대해 수렴한 의견을 고려할 것입니다. ISSB는 2022년 하반기 중 의견을 검토하고 2022년말까지 최종 기준을 발표할 것을 목표로 하고 있습니다.

의견조회기한

2022년 7월 29일

서론

글로벌 자본시장은 투자자들이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 기업가치 평가 시 고려할 수 있도록 지속가능성 관련 사안들에 대한 더 나은 정보를 요구하고 있습니다.

ISSB는 이러한 요구를 충족시키기 위해 설립되었습니다.

ISSB는 현재 최초의 두가지 IFRS 지속가능성 공시기준 공개초안을 발표하였습니다. 완성된 기준은 **기업가치 평가를 위한 투자자의 정보 요구를 충족하기 위해 고안된 '지속가능성 공시의 포괄적인 글로벌 기준선'**을 형성할 것입니다.

제안된 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항(일반 요구사항 공개초안)은 기업이 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다.

제안된 IFRS S2 기후 관련 공시(기후 공개초안)는 기후 관련 위험과 기회에 중점을 둡니다. 이는 기후관련 재무정보 공시 태스크포스(TCFD)의 권고안과 산업기반의 SASB 기준에서 도출된 산업 분류에 맞춘 지표들을 통합합니다.

글로벌 기준선 접근법은 G20의 리더들, 국제증권관리위원회 기구(IOSCO) 및 기타 국제사회의 지지를 받았습니다.

ISSB는 글로벌 기준선을 국가별 요구사항에 통합하고 광범위한 이해관계자를 위한 요구사항들과 양립 가능하도록 하기 위해 여러 국제기구 및 국가들과 긴밀히 협력하고 있습니다. 이해관계자들에게 지속가능성 보고에 대한 국가별 협의에 응답해 주실 것을 요청 드립니다.

ISSB는 향후 기준제정 우선순위에 대해 올 하반기에 협의할 예정입니다.



ISSB 소개

2021년 11월 유엔기후변화협약당사국총회(COP26)에서 IFRS재단 이사회는 IFRS재단 내 새로운 기준제정 위원회인 ISSB의 설립을 발표하였습니다.

ISSB는 자본시장을 위한 지속가능성 관련 재무공시의 포괄적인 글로벌 기준선이 될 기준을 제정하는 것을 목표로 하고 있습니다. ISSB는 재단이사회의 감독 하에 국제회계기준위원회(IASB)와 함께 운영될 예정입니다.

ISSB가 제정할 기준의 명칭은 'IFRS 지속가능성 공시기준' 입니다.

1 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 공개초안 제안

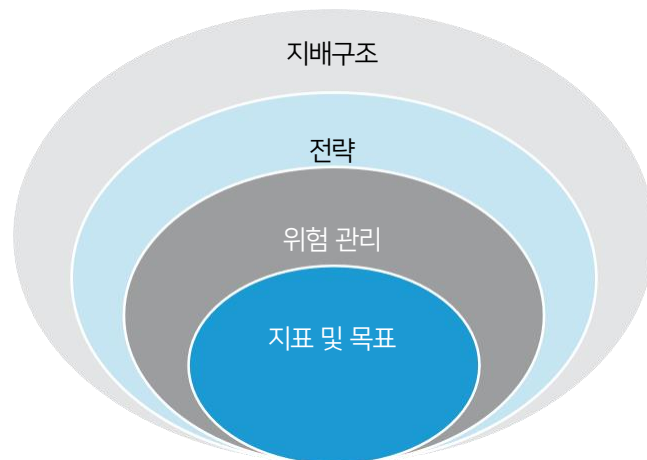
일반 요구사항 공개초안은 전체 지속가능성 관련 재무 공시를 위한 핵심요소(core content)를 제시하여 지속가능성 관련 재무정보에 대한 포괄적인 기준선(baseline)을 설정합니다.

- 제안된 요구사항을 준수하기 위해 기업은 자신에게 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시해야 합니다. 중요성에 대한 판단(materiality judgement)은 일반목적재무보고 이용자(투자자)가 기업가치를 평가하기 위해 필요한 지속가능성 관련 재무정보의 맥락(context)에서 이루어집니다.
- 기업가치는 기업의 자본과 순부채의 총가치로, 단기, 중기, 장기에 걸친 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성과 이러한 현금흐름에 귀속되는 가치(자본비용 반영)에 대한 기대치를 반영합니다.
- 기업가치 평가와 관련된 정보는 재무제표에 보고된 정보 보다 광범위합니다. 여기에는 기업가치 평가와 관련된 사람, 지구전반 및 경제에 대한 기업의 영향과 의존성에 대한 정보가 포함됩니다.
- 일반 요구사항 공개초안이 기업에 공시를 요구하는 정보(및 IFRS 지속가능성 공시기준에 의해 요구되는 모든 정보)는 해당 기업의 일반목적재무보고의 일부로서 공시되어야 합니다. 결과적으로 지속가능성 관련 재무공시는 재무제표와 동시에 발표할 것을 요구합니다.

핵심요소(core content)

일반 요구사항 공개초안은 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시할 것을 제안합니다. 공시되는 지속가능성 관련 재무정보는 지배구조, 전략, 위험 관리, 그리고 유의적인 지속 가능성 관련 위험 및 기회를 측정, 감독 및 관리하는 데 사용하는 지표 및 목표에 대한 기업의 고려사항에 중점을 둡니다.

해당 접근방식은 TCFD 권고안과 일치하지만, 기후 관련 위험 및 기회를 넘어 지속가능성 관련 위험 및 기회로 확장됩니다.



지배구조

기업이 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독 및 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차를 투자자들이 이해할 수 있게 하는 정보

전략

유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대응하기 위한 기업의 전략, 이러한 위험 및 기회가 재무계획을 포함한 기업의 전략 계획에 포함되는 지, 그리고 이들이 해당 전략의 핵심인지를 투자자들이 평가할 수 있게 하는 정보

위험 관리

기업이 현재 및 예상하는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 관리하는 과정과 해당 과정이 기업의 전반적인 위험 관리 과정에 통합되는 지를 투자자들이 이해할 수 있게 하는 정보. 해당 정보는 투자자가 기업의 전반적인 위험 프로파일 및 위험 관리 과정을 평가하는데 도움이 됨

지표 및 목표

기업이 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 어떻게 측정, 감독, 관리하는지를 투자자들이 이해하고 설정된 목표를 향한 진척을 포함한 기업의 성과를 평가할 수 있게 하는 정보

공정한 표시

일반 요구사항 공개초안은 기업이 전체 지속가능성 관련 재무 공시를 공정하게 표시하도록 요구하고 있습니다.

공정한 표시는 일반 요구사항 공개초안에서 정한 원칙을 적용하여 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 충실하게 표현하는 것입니다. 지속가능성 관련 유의적인 위험과 기회(그리고 관련 지표 및 목표)를 식별하기 위하여, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용합니다. 기업은 또한 산업기반 SASB 기준의 공시 주제, ISSB의 비강제적(non-mandatory) 지침(물 및 생물다양성 관련 공시를 위한 CDSB 체계 적용 지침 등) 및 투자자의 정보 요구를 충족하도록 설계된 다른 기준제정기구들의 최신 발표 내용을 고려해야 합니다. 기업은 동종산업 또는 동일지역에서 영업을 하는 기업들이 식별한 지속가능성 관련 위험 및 기회도 고려해야 합니다.

지표를 포함하여 적절한 공시를 식별하기 위해서, 기업은 관련된 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용합니다. 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대하여 구체적으로 적용할 수 있는 IFRS 지속가능성 공시기준이 없는 경우, 기업은 투자자의 의사결정 요구와 관련된 공시를 식별하기 위한 판단을 해야 합니다.

제안된 기준은 산업전반 및 산업기반 지표를 포함하여 적절한 지표를 식별하기 위한 지침과 예시를 제공합니다.

기업의 가치사슬과 관련된 정보

제안된 기준은 기업의 가치사슬 전반에 걸친 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보의 공시를 요구합니다. 제안된 기준은 가치사슬을 '기업의 사업모형과 기업이 운영되는 외부환경과 관련된 모든 활동, 자원 및 관계'로 정의합니다.

관련 활동, 자원 및 관계에는 인적 자원 같은 기업 운영을 위한 자원; 자재 및 서비스 조달, 제품 및 서비스 판매 및 배송과 같이 공급, 마케팅 및 물류 채널에 따라 이루어지는 활동; 그리고 기업이 운영되는 재무적, 지리적, 지정학적 및 규제적 환경을 포함합니다.

기업과 관련된 지속가능성 관련 재무정보는 기업의 활동 또는 기업이 속한 산업, 영업 위치, 제품 및 제조 과정, 직원 및 공급망에 대한 의존성 등 많은 요소에 의해 결정됩니다. 공시는 각 기업별로 특유하며, 가치사슬의 정의가 광범위하지만 기업이 제공해야 할 정보는 투자자들이 기업가치를 평가할 수 있게 하는데 필요한 정보로 제한됩니다.

제안된 기준은 지속가능성 관련 재무정보를 재무제표와 동일한 시점에 보고할 것을 요구합니다.

연계된 정보

제안된 기준은 투자자들이 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 연계성을 평가할 수 있게 하는 정보를 기업이 제공하도록 요구합니다. 또한 기업은 지속가능성 관련 재무정보가 재무제표의 정보와 어떻게 관련되어 있는지를 공시해야 합니다.

연계된 정보 - 사례

- 한 기업의 공급업체가 최근 국제 규범에 크게 미달하는 고용 관행을 가지고 있는 것으로 확인되었습니다. 기업은 해당 공급업체와 계약을 해지하기로 결정합니다.

기업은 공시에서 새로운 공급업체가 국제 규범을 충족하는 고용 관행을 가지고 있다는 것을 확신한다고 기술하였습니다. 이러한 결정은 공급원가에 영향을 미칠 수도 있으며, 그 영향도 공시될 예정입니다.

- 한 기업은 온실가스(GHG) 배출 수준이 높은 생산시설을 가지고 있습니다. 기업은 해당 시설의 폐쇄를 결정합니다.

기업은 공시에서 이러한 결정의 재무적 결과(영향을 받는 자산의 내용연수 변경 및 해당되는 경우 손상차손 인식)를 설명합니다. 기업은 또한 해당 결정으로 인해 직원들이 일자리를 잃게 될 것이며 지역사회에서의 사업에 영향을 미친다는 것을 공시합니다. 왜냐하면 기업은 이러한 정보가 기업 평판에 영향을 미친다고 평가하기 때문입니다.

일반적 특징

제안된 기준은 다음과 관련된 요구사항을 정합니다

- 비교정보
- 보고빈도
- 정보의 위치
- 보고실체 및 관련 재무제표 특정
- 재무데이터 및 가정의 활용
- 추정 및 결과불확실성의 원천
- 오류
- 준수 문구

이러한 제안들은 IFRS 회계기준 IAS 1 재무제표 표시 및 IAS 8 회계 정책, 회계 추정치의 변경 및 오류에서 변경되었습니다.

일반적 특징은 일반목적 재무제표를 작성하는 기업, 특히 IFRS 회계기준에 따라 재무제표를 작성하는 기업들에게 익숙할 것입니다.

기업은 일반목적재무보고의 일부로서 지속가능성 관련 재무정보를 공시해야 합니다. 이 요구사항은 재무제표 정보와 지속가능성 관련 재무 공시를 함께 고려할 수 있게 하여 다양한 유형의 위험 및 기회 간의 상호 관계 및 연계성을 강조하도록 설계되었습니다.

IFRS 지속가능성 공시기준

제안된 IFRS S1

제안된 IFRS S2

그 밖의 IFRS 지속가능성
공시기준
산업기반 공시 요구사항 등

IAS 1 Presentation of Financial Statements(재무제표 표시)는 전체 재무제표를 정의하고 있으며, IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)은 회계정책의 수립 및 이행에 대한 지침을 제공합니다.

일반 요구사항 공개초안은 이러한 기준들과 동등하게 고안된 지속가능성 기준입니다. 전체 지속가능성 관련 재무 공시는 기업가치와 관련하여 기업이 노출되는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 공정하게 표시합니다. 기업이 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 보고할 수 있도록 지침을 제공합니다. 기후는 IFRS S2 기후 관련 공시기준에서 보다 더 자세히 다루고 있습니다.

2 IFRS S2 기후 관련 공시 공개초안 제안

일반 요구사항 공개초안의 제안을 적용하는 기업은 유의적인 기후 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 제공하기 위해 기후 공개초안을 적용할 것입니다. 기후 공개초안은 기업에게 투자자가 기업가치에 영향을 미치는 기후 관련 위험 및 기회의 영향을 평가할 수 있게 하는 정보를 공시하도록 요구합니다.

기후 공개초안은 일반 요구사항 공개초안과 동일한 접근법을 사용하므로 기업은 기업의 지배구조, 전략, 사업의 위험 관리, 그리고 유의적인 기후 관련 위험 및 기회를 측정, 감독 및 관리하기 위한 지표 및 목표 관련 고려사항에 대한 공시에 중점을 두어야 합니다. 제안된 기준은 기업이 기후와 관련된 물리적 및 전환 위험과 기회에 대한 정보를 공시할 것을 요구하고 있습니다.

지배구조

제안된 기준은 기업이 기후 관련 위험과 기회를 감독하고 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차에 대한 정보의 공시를 요구합니다.

기업은 기후 관련 위험 및 기회를 감독하는 이사회 또는 위원회와 같은 의사결정기구에 대한 설명을 공시해야 합니다.

- 기업의 기후 감독 의사결정기구에 대한 위임사항(terms of reference)은 무엇입니까?
- 기후 관련 위험 및 기회를 평가하고 관리하는 데 있어 경영진의 역할은 무엇입니까?
- 기업은 관련 전략을 감독할 수 있는 적절한 기술과 역량을 갖춘 인력들을 어떻게 확보하고 있습니까?

일반 요구사항 공개초안은 기업이 기후 공개초안에 명시된 특정 위험 및 기회를 포함하여 투자자가 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 연계성을 평가할 수 있게 하는 정보를 제공해야 한다고 강조합니다. 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회의 감독을 통합할 때, 기업은 각각의 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 개별적인 지배구조를 공시하기 보다는 지배구조에 대한 공시도 통합해야 합니다.

전략

IFRS S2 기후 관련 공시

제안된 기준은 기업이 기후변화가 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 사업모형, 전략 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상하는 지와 기업의 자금조달 접근성 및 자본비용에 대한 정보 공시를 요구합니다. 예를 들어, 기업의 특정 사업 라인을 계속 운영하는 것은 기업의 평판에 해가 될 수 있으며 자금조달 능력을 제한할 수 있습니다.

기후 관련 위험 및 기회

기업은 물리적 위험과 전환 위험을 식별해야 합니다. 물리적 위험의 경우, 기업은 해당 위험이 급성인지 만성인지 설명해야 합니다.

물리적 위험(Physical risks)	전환 위험(Transition risks)
<p>급성 물리적 위험(Acute physical risks)에는 사이클론 및 홍수와 같은 기상이변의 심각성 증가로 인한 기업의 자산손상 위험 또는 공급망 중단(적시 배송 중단 등)이 포함될 수 있습니다.</p> <p>만성 물리적 위험(Chronic physical risks)에는 해수면 상승 또는 평균기온 상승이 포함됩니다. 이러한 기후변화는 기업의 전략(예를 들어 기업의 생산시설 이전을 고려할 필요)에 영향을 미칠 수 있습니다.</p>	<p>기업의 저탄소 경제로의 이행 관련 위험.</p> <p>전환 위험에는 정책적 또는 법률적, 시장, 기술 및 평판 위험이 포함됩니다.</p> <p>시장 위험의 예로는 고탄소 기반 제품에 대한 수요감소가 있습니다. 법률적 위험에는 가스 온수기 또는 경유차량 등 특정 기업 제품의 판매를 금지하는 규제조치가 있습니다. 기술 위험 또는 기회에는 경유차량을 대체하는 배출량이 적은 제품이 있을 수 있습니다.</p>

전략 및 의사결정

기업은 기후 관련 전환 위험 및 기회에 대응하기 위한 계획을 다음과 같이 공시해야 합니다.

- 기후 관련 목표를 달성하기 위해 어떻게 계획을 세우는지 (예: 계획을 위한 자원을 어떻게 조달하는지, 목표를 어떻게 검토하는지)
- 기후 관련 위험에 대하여 어떻게 적응 또는 완화할 것으로 예상하는지 (예: 생산과정 변화, 인력 조정, 사용 자재의 변화, 제품 사양 변경 또는 효율성 측정 도입을 통해)
- 가치사슬 내 간접적인 기후 관련 위험에 대하여 어떻게 적응 또는 완화할 것으로 예상하는지 (예: 고객 및 공급망과의 협력 또는 조달 사용)
- 탄소상쇄(carbon-offsetting)가 계획의 일부인지 여부. 만약 그렇다면 기업은 투자자가 상쇄 계획을 평가할 수 있도록 구체적인 정보를 공시해야 함

일부 기업은 자본적 지출 결정을 내릴 때 배출 비용을 내재화하기 위해 탄소가격을 이용합니다. 제안된 기준은 기업이 어떻게 탄소가격을 적용하는지를 설명하고 GHG 배출량(톤) 당 사용하는 가격을 공시하도록 요구합니다.

재무상태, 재무성과 및 현금흐름

기업은 유의적인 기후 관련 위험 및 기회가 가장 최근에 보고된 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미쳤는지에 대한 설명을 공시에 포함해야 합니다. 예를 들어, 기업은 전환 위험을 관리하는 전략의 결과로 중요한 자산손상을 공시할 수 있습니다. 마찬가지로, 기후 관련 기회를 활용하기 위한 신기술에 대한 투자도 공시할 수 있습니다.

기업이 유의적인 기후 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 전략을 고려할 때, 기업은 시간이 지남에 따라 재무 상태가 어떻게 변할 것으로 예상하는지를 설명해야 합니다. 이러한 예로는 저탄소 경제에 부합하기 위한 제품 및 서비스의 수익 또는 비용 증가, 기후 현상으로 인한 자산의 물리적 손상, 그리고 기후 적응 또는 완화 비용이 포함됩니다. 기업이 양적 정보를 공시할 때에는 단일 금액 또는 금액의 범위로 공시할 수 있습니다.

기후 회복력

기후 관련 위험 및 기회는 기업의 회복력을 시험할 수 있습니다. 투자자들이 이러한 위험 및 기회에 대한 기업의 회복력을 이해할 수 있도록, 기업은 지금까지와 동일한 방식으로 자산을 사용하고 투자를 지속할 수 있는지 또는 홍수 위험으로 인해 기업이 자산을 이전, 폐업 또는 개선해야 할 가능성이 있는지 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 기업은 기후 관련 위험을 견디고 기후 관련 기회를 활용할 수 있는 충분한 자금이 있는지를 공시해야 합니다.

제안된 기준은 기업이 가능한 한 위험 및 기회의 평가에 기후 관련 시나리오 분석을 사용하도록 요구하지만, 다른 정량적인 방법도 다루고 있습니다. 기후 공개초안에서는 기업의 기후 관련 분석이 기후에 관한 최신 국제 협약(예를 들어, 국제기 지구 온도 상승을 섭씨 2도씨로 제한하고, 나아가 1.5도씨로 제한하려는 노력을 추구하는 것을 목표로 하는 파리협정)과 어떻게 부합하는 지 공시할 것을 요구하고 있습니다.

위험 관리

위험 관리 공시는 일반 요구사항 공개초안의 구조를 따릅니다. 공개초안에서는 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 관리하기 위해 사용하는 과정에 대한 정보를 요구할 것을 제안합니다.

기업은 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정이 기업의 전반적인 위험 관리 과정에 어떻게 통합되는지와 통합되는 정도에 대해 설명해야 합니다. 또한 위험 평가 도구(예: 과학 기반 위험 평가 도구)의 사용을 포함하여, 다른 유형의 위험과 비교하여 어떻게 기후 관련 위험을 우선시하는지에 대해 공시해야 합니다.

지표 및 목표

IFRS S2 기후 관련 공시

기업은 유의적인 기후 관련 위험 및 기회를 관리하기 위해 사용하는 지표와 목표를 공시해야 합니다.

온실가스 배출

제안된 기준은 기업이 Scope 1, Scope 2 및 Scope 3 GHG 총 절대배출량(CO₂-e(t), 이산화탄소환산톤) 및 해당 배출량 집약도를 공시하도록 요구합니다. 기업은 GHG 프로토콜을 사용하여 배출량을 계산해야 합니다. 연결기업(Consolidated Group)은 연결기업의 온실가스 배출량과는 별도로, 관계기업 및 조인트 벤처의 GHG 배출량을 공시해야 합니다.

Scope 3 배출량 공시 요구사항은 기업의 가치사슬과 관련된 정보 제공의 중요성을 반영합니다.

산업기반 공시

제안된 기준에는 산업기반 공시 요구사항이 포함되어 있습니다. 기업은 사업모형 및 관련 활동에 적용 가능한 요구사항을 식별합니다.

해당 요구사항에 포함된 공시 주제는 산업별 기후 관련 위험 또는 기회와 관련되며, 일련의 지표들은 각 공시 주제와 연관됩니다. 공시 주제는 해당 산업 내 기업에게 가장 유의적일 것으로 예상되는 기후 관련 위험 및 기회와, 기업가치 평가와 관련된 정보를 공시한 결과가 될 가능성이 가장 높은 연관 지표를 나타냅니다. 공시 주제의 예로는, 원재료 조달, 자원 효율성을 위한 설계, 그리고 하드웨어의 환경 발자국이 포함됩니다.

제안된 기준에는 '알코올 음료', '가전제품 제조' 및 '의료장비 및 의약품' 과 같은 11개 부문 77개의 산업 분류가 포함됩니다. 관련 공시 요구사항은 SASB 기준에서 도출되었습니다.

이 정보는 해당 산업 내 기업의 가치평가와 관련이 있는 것으로 확인되었습니다. 산업 분류는 관련 공시를 식별함으로써 기업과 투자자가 유용하게 사용할 수 있도록 합니다.

산업기반 주제와 관련된 지표들은 제안된 기준의 부록 B에 포함되어 있습니다. 기업은 모든 주제 및 지표를 검토하거나, 특정 산업의 주제 및 지표만 검토할 수 있습니다. 68개의 산업기반 공시 요구사항이 별도로 존재합니다. 나머지 9개 산업 분류에는 기후 관련 공시주제가 없습니다.

공시 주제 - 사례

자동차 산업 내 기업들은 요구사항을 검토하여, 공시 주제인 “연비 및 사용단계(use-phase) 배출”이 기업의 상황과 관련이 있다고 판단할 수 있습니다. 공시 주제에는 “배기량 기준 강화 및 소비자 수요의 변화가 전기차, 하이브리드, 그리고 연비가 높은 일반차량의 시장 확대를 견인하고 있다”고 언급하고 있습니다. 해당 공시 주제는 다음 항목을 식별합니다.

- 전환 위험 - 기업이 구매자의 선호도 변화에 따른 위험을 완화하고 사업모형을 변경할 필요가 있는 경우; 또는
- 기후 관련 기회 -기업이 규제기준을 충족하거나 초과하여 진화하는 시장에서 점유율을 높이기 위해 혁신하는 경우

산업 기반 지표 - 사례

제안된 요구사항 중 하나는 기업이 기후 관련 목표를 달성하는 방법에 대한 정보를 공시하는 것입니다. 자동차 회사가 배출량 감축 목표를 설정한 경우, 다음을 포함한 “연비 및 사용단계 배출” 공시 주제와 관련된 지표를 공시함으로써 목표를 향한 진척을 입증할 수 있습니다.

- 기업 차량의 연비; 그리고
- 무공해 차량 매출액

이러한 지표는 제안된 기준의 부록 B 자동차 산업에 대한 공시 요구사항에서 규정하고 있습니다.

자주 묻는 질문(FAQ)

❓ IFRS 회계기준을 적용하는 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준도 준수해야 하나요?

아니요. IFRS 회계기준은 재무제표에 적용됩니다. 국가에서 IFRS 회계기준의 적용을 요구하는 경우에도, IFRS 지속가능성 공시기준을 준수해야 하는지는 해당 국가가 결정할 사안입니다. 제안된 일반 요구사항 공개초안은 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준의 모든 관련 요구사항을 준수했다는 것에 대한 별도의 문구를 기술할 것을 요구할 예정입니다.

❓ 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용하려면 IFRS 회계기준을 적용해야 하나요?

아니요. 지속가능성 공시기준은 IFRS 회계기준을 포함한 어떠한 GAAP과도 함께 적용 가능하도록 고안되었습니다.

❓ IFRS 지속가능성 공시기준은 의무적용 해야 하나요?

각국이 IFRS 회계기준의 의무 적용 여부를 결정한 것과 같이, IFRS 지속가능성 공시기준의 의무 적용 여부를 결정할 것입니다. ISSB는 해당 기준의 적용을 의무화할 권한이 없습니다. 다만, 기업들은 해당 기준의 적용을 스스로 선택할 수 있습니다.

❓ 제안된 기준은 언제 시행되나요?

공개초안의 질문 중 하나는 기업이 해당 제안들을 적용하기 위해 필요한 준비 기간이 얼마나 되는지입니다.

ISSB는 IFRS재단의 엄격한 정규절차 요구사항에 따라 제안에 대한 모든 피드백을 고려하고, 2022년 말까지 두 개의 IFRS 지속가능성 공시기준을 완성하는 것을 목표로 합니다. 해당 심의기간 동안 ISSB는 기준의 시행일을 고려할 예정입니다. 기준이 공표되면 즉시 요구사항을 자발적으로 채택할 수 있습니다.

? 제안된 기준은 단계적으로 도입되나요?

공개초안은 기업이 비교정보 제공을 선택할 수는 있지만 기준의 최초 적용 시에는 비교정보를 제공할 필요는 없다고 제안하고 있습니다. 이는 기업이 제안의 요구사항을 보다 쉽게 충족하고 가능한 한 빨리 투자자에게 지속가능성 관련 정보를 제공하기 위함입니다.

? 지속가능성 관련 정보는 특정 위치(place)나 특정 형식(format) 또는 별도의 보고서에 보고해야 하나요?

지속가능성 관련 재무정보는 기업의 일반목적재무보고에 포함되어야 하지만, 기업은 다양한 방법으로 정보를 제공할 수 있습니다. 이 제안은 보고서의 물리적 형태, 규정된 문서 형식, 태그가 지정된 데이터 파일 또는 웹사이트와 같은 특정 구성을 규정하지 않습니다.

일부 국가들은 XBRL 기반 파일 또는 PDF 보고서와 같은 특정 형식 또는 제출 관련 요구사항이 있습니다. 제안은 기업이 모든 국가에서 요구사항을 적용할 수 있도록 구성되었습니다.

? 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루는 IFRS 지속가능성 공시기준이 부재한 경우, 어떠한 지침이나 요구사항을 따라야 하나요?

일반 요구사항 공개초안은 기업이 관련 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하고, 투자자가 기업가치를 평가할 수 있게 하는 공시를 개발하는 데 도움이 되는 원천을 제공합니다.

기업은 SASB 기준의 요구사항, ISSB의 비강제적 요구사항(예: 물 및 생물다양성 관련 공시를 위한 CDSB 체계 적용 지침) 및 일부 다른 기관에서 만든 기준을 고려할 수 있습니다. 중요한 사항으로 기업은 반드시 투자자의 정보 요구를 충족하도록 설계된 기준을 고려해야 한다는 것입니다. 기업은 또한 허용되는 산업별 관행을 고려할 수 있습니다.

? 기후 공개초안의 부록 B에 있는 산업기반 지표들은 SASB 기준의 기후 관련 산업기반 요구사항과 동일한가요?

기후 공개초안의 부록 B는 SASB 기준의 기후 관련 요구 사항에 기반합니다. 이는 SASB 요구사항에서 크게 변경되지 않았습니다. SASB 요구사항에서 변경된 사항은 참조하기 쉽도록 부록 B에 기술되어 있습니다. 제안된 변경사항은 국제적 적응가능성을 개선하기 위해 일부 지표를 개선하고 금융 부문 산업에서 금융자산 포트폴리오 배출량 및 촉진 배출량(financed and facilitated emissions)에 대한 지표 요구사항을 추가합니다.

❓ 기업이 기후 공개초안에 있는 제안만을 적용하도록 선택할 수 있나요?

기업이 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수했다고 명시하기 위해서는 모든 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수해야 합니다.

❓ 기업이 기후 공개초안에 있는 제안을 적용하는 경우, TCFD 권고안(일부 국가에서 요구)을 충족하나요?

네. 기후 공개초안은 TCFD 권고안을 통합하며, 추가적 정보도 담고 있습니다.

❓ ISSB는 추가적인 IFRS 지속가능성 공시기준을 제정할 계획이 있나요?

올해 말 ISSB는 기준제정 우선순위에 대해 협의할 예정입니다. 해당 협의에는 기업가치 평가와 관련된 다른 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 의견과 SASB 기준을 기반으로 산업기반 요구사항의 추가적인 개발에 관한 의견 요청을 포함합니다.

의견제출자를 위한 안내

공개초안에 대한 의견제출기한은 2022년 7월 29일입니다.

본 공개초안의 질문에는 누구든지 의견을 주실 수 있습니다. ISSB는 제안서의 모든 질문 및 그 밖의 여러 사항들에 대한 의견을 환영합니다. 서베이에 응하거나 의견서를 보냄으로써 ISSB에 의견을 의견을 제출할 수 있습니다. 다음 [Open for comment](#) 페이지의 지시사항을 따라 주시길 바랍니다.

최신 정보 받기

관련 뉴스 기사를 이메일 알림으로 수신하시려면 [ifrs.org](https://www.ifrs.org)에 로그인하고 다음 대시보드로 이동하여 '지속가능성 공시기준'을 선택하시면 됩니다. IFRS재단 계정이 요구되며, 계정 등록은 무료입니다. IFRS재단 [업무계획\(work plan\)](#)에서 지속가능성 공시기준 프로젝트들의 진행상황을 확인하실 수 있습니다.

공개초안 패키지

두 공개초안에는 다음이 포함됩니다.

- 의견제출자를 위한 질문
- 세부 제안(공개초안 형식 내)

공개초안에는 제안들을 뒷받침하는 예시 지침(illustrative guidance)들이 포함되어 있습니다.

공개초안의 결론도출근거에는 제안들을 구성할 때 고려된 요소들의 요약이 포함되어 있습니다.

해당 문서

본 스냅샷은 이해관계자의 편의를 위해 IFRS재단 전문 스태프가 작성하였습니다. 해당 문서에 기술된 견해는 전문 스태프의 견해이며 반드시 ISSB의 견해나 의견을 반영하지는 않습니다.

이 스냅샷의 내용은 자문 의견에 해당하지 않으며, ISSB에서 발행한 권위 있는 문서로 간주되지 않습니다.

공식 발표 및 간행물은 [ifrs.org](https://www.ifrs.org)에서 전자문서의 형식으로 제공됩니다.

일부 문서에 대한 접근권한은 IFRS Digital 가입자로 제한됩니다.

Copyright © 2022 IFRS Foundation

모든 저작권은 보호됩니다. 재출간 및 권리의 사용은 엄격히 제한됩니다. 국제회계기준재단의 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.

IFRS재단은 'IAS*', 'IASB*', the IASB* logo, 'IFRIC*', 'IFRS*', the IFRS* logo, 'IFRS for SMEs*', the IFRS for SMEs* logo, 'Hexagon Device', 'International Accounting Standards*', 'International Financial Reporting Standards*', 'NIIF' 및 'SIC*'에 대한 전 세계적인 상표권을 보유하고 있습니다.

IFRS재단은 미국 델라웨어주 일반법인법(General Corporation Law)에 의거한 비영리 법인으로 런던에 본점을 두고 잉글랜드와 웨일스에서 해외법인(기업번호:FC023235)으로서 운영됩니다.



재단

Columbus Building 7
Westferry Circus
Canary Wharf
London E14 4HD, UK

Tel +44 (0) 20 7246 6410
Email customerservices@ifrs.org

ifrs.org

International Financial Reporting Standards®,
IFRS Foundation®, IFRS®, IAS®, IFRIC®, SIC®, IASB®, ISSB™

Copyright © 2022 IFRS Foundation

