

[별첨.2]

지속가능성 관련 재무공시와 재무제표

검토보고서

한국회계기준원
지속가능성기준실

2026. 05. 15.

< 목 차 >

I. 지속가능성 관련 재무공시의 배경 3

II. 지속가능성 관련 재무공시와 재무제표 4

III. 공시되는 정보의 예시 5

IV. 시사점 7

※ 붙임

1. 지속가능성 공시기준의 주요내용 요약
2. 지속가능성 공시 로드맵 초안('26.2월)

I 지속가능성 관련 재무공시의 배경

- (지속가능성 관련 재무공시의 필요성) 기업의 재무상태·성과에 영향을 미치는 지속가능성 사안에 대한 정보를 재무제표만으로는 충분히 파악하기 어려워, 이를 보완하는 정보 공시에 대한 필요성이 증대
 - (재무 영향) 지속가능성 사안(특히, 기후)은 기업의 재무에 작간접적인 영향을 줌
 - 홍수, 폭염 등 기후 관련 자연재해는 자산 손상, 공급망 차질 등 직접적으로 재무상태·성과에 영향을 줌
 - 배출권 거래제, 탄소세 등 온실가스 감축 규제 강화는 기업의 비용 구조와 사업모형 등의 변화를 초래
 - (재무제표의 한계) 재무제표는 과거 사건에 기반하여 현재 확정된 권리와 의무 등에 대해 다루고 있어, 미래 기업의 전망에 대한 정보를 다루는 데 한계가 존재
 - 예를 들어, 탄소에 대한 규제가 강화될 것으로 예상되더라도, 현재 시점에서 확정된 의무가 없다면 재무제표에는 반영되지 않으나, 향후 관련 비용의 증가가 기업의 전망에 영향을 줄 수 있음
- (공시 체계 마련 중) 글로벌 자본시장에서 지속가능성 관련 정보 공시에 대한 요구가 증대됨에 따라, 국내에서도 관련 공시 체계 마련이 진행 중
 - (공시기준 제정) '26.2월, IFRS 재단이 제정한 IFRS S1, S2를 기반으로, 지속가능성기준위원회(KSSB)는 한국형 공시기준을 제정 및 공표함

<지속가능성 공시기준의 주요 내용(붙임1 참고)>

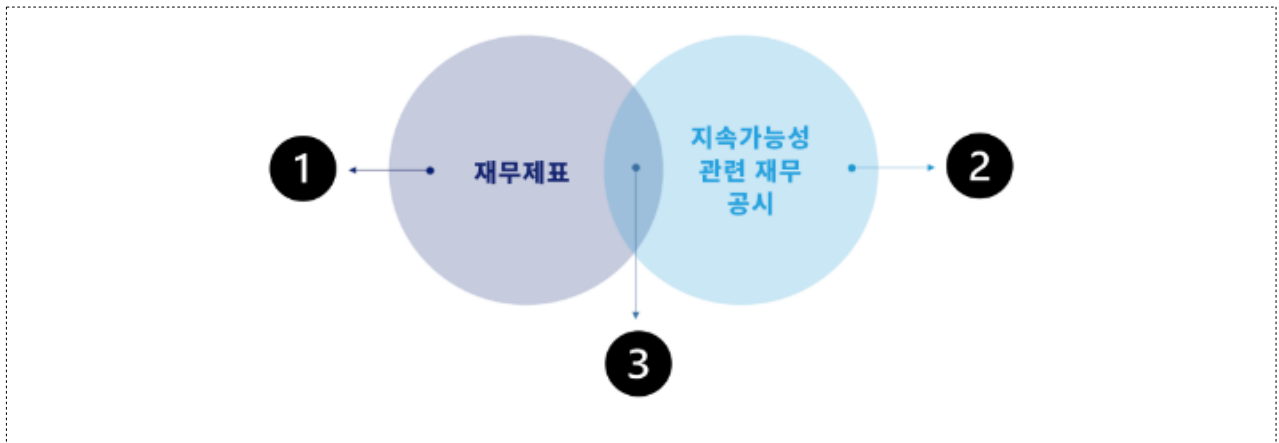
지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 다음의 정보 공시를 요구

- 거버넌스: 기업이 위험 및 기회를 모니터링, 관리, 감독하는 프로세스
- 전략: 위험 및 기회에 대한 기업의 전략과 의사결정, 재무에 미치는 영향
- 위험관리: 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정, 모니터링하는 프로세스
- 지표 및 목표: 기업이 수립한 목표와 성과 정보

- (공시제도 논의) '26.2월, 금융위원회는 지속가능성 공시 의무화를 위한 로드맵 초안(붙임2 참고)을 발표하였으며, 관련 제도 구축을 위한 논의가 진행 중

II 지속가능성 관련 재무공시와 재무제표

- 지속가능성 관련 재무공시와 재무제표는 서로 다른 관점에서 기업 활동에 대한 정보를 제공하지만, 일반목적재무보고서의 이용자에게 유용한 정보를 제공하기 위해 상호 보완적으로 작용함



① (재무제표) 보고기업의 과거 및 현재에 대한 재무정보를 제공

- 재무제표에는 과거 사건에 기반해 현재의 권리와 의무가 발생하고, 신뢰성 있게 측정할 수 있는 항목이 인식되며, 미래 예측 정보는 특정 조건을 충족할 때만 포함됨

* 자산, 부채, 자본, 수익, 비용과 관련이 있고, 주요 정보이용자의 투자의사결정에 유용한 경우 등

- 재무제표의 인식·측정 요건을 충족하지 못하는 경영진의 기대, 기업의 전략 같은 유형의 미래 예측 정보는 제공되지 않음

② (지속가능성 관련 재무공시) 단기, 중기, 장기에 걸쳐 기업 전망(현금 흐름, 자금조달 접근성, 자본 비용)에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 미래 예측 성격의 정보를 제공

③ (중첩되는 영역) 지속가능성 관련 위험 및 기회가 당기 기업의 재무에 영향을 미치는 경우 겹치는 영역이 존재할 수 있으며, 이때, 각 보고의 관점에 따라 상호 보완적인 정보가 제공됨

- 예를 들어, 홍수로 인해 당기 자산 손상이 발생한 경우, 재무제표에는 손상의 금액과 측정에 사용된 주요 가정이 설명되고, 지속가능성 관련 재무공시에서는 관련 기후 위험의 성격과 기업의 대응 전략 측면의 정보가 제공됨

III 공시되는 정보 예시

예시 1. 손상 검토를 하였으나, 자산 손상이 인식되지 않은 경우*

* '재무제표에서의 불확실성 공시 사례 개정(안)'의 사례 5의 사실관계와 유사

상황	
<ul style="list-style-type: none"> 기업 A는 공장을 운영하면서 온실가스를 많이 배출하고 있으며, 환경 규제에 따라 일정량 이상의 온실가스를 배출하려면 배출권을 구매하여야 함 해당 공장이 포함된 현금창출단위에 영업권이 배부되어 있어 손상검사를 실시하였으나, 손상차손은 인식되지 않음 다만, 손상검사의 핵심 변수는 미래 배출권 가격으로, 배출권 가격이 예상보다 오를 경우 손상이 발생할 수 있는 상황임 	
재무제표	지속가능성 관련 재무공시
<p><i>“자산의 회수가능액 평가에 초점”</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 온실가스 배출권의 미래 가격에 대한 가정 ✓ 이 가정치를 결정하는 방식에 관한 정보 ✓ 주요 가정에 대한 민감도 	<p><i>“예상 재무적 영향과 회복력 평가에 초점”</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 다양한 규제 강화 시나리오 하에서 예상되는 배출권 관련 비용의 추정치(값 또는 범위)와 기업의 사업모형에 미치는 영향 분석 정보 (회복력 평가 포함) ✓ 시나리오 분석에 사용된 주요 가정과 투입 변수에 대한 정보

예시 2. 자산 손상이 인식된 경우

상황	
<ul style="list-style-type: none"> 기업 B는 홍수가 빈번히 발생하는 지역에 제조시설을 보유하고 있음 보고기간 중 실제로 홍수가 발생하여 해당 시설 내 건물, 기계 등 유형자산이 완전히 손상되어, 기업B는 이를 모두 교체하기로 결정함 	
재무제표	지속가능성 관련 재무공시
<p><i>“현재 자산의 손상인식에 초점”</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 해당 제조시설의 유형자산 장부금액에 대해 손상차손 인식 ✓ 손상의 원인 및 손상차손의 금액, 손상된 자산의 성격에 대해 공시 	<p><i>“예상 재무적 영향과 대응 계획에 초점”</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 홍수로 인한 손상차손 발생 사실을 재무제표와 연계하여 공시(상호참조 방식 활용) ✓ 향후 손상 자산 교체에 투입될 자금, 홍수 대비 보험 관련 예상 비용 등 예상 재무적 영향 정보 공시 ✓ 홍수 위험에 대응하기 위한 기업의 계획 등

예시 3. 기후 관련 목표 선언과 전환계획*

* '재무제표에서의 불확실성 공시 사례 개정(안)'의 사례1의 사실관계와 유사

상황	
<ul style="list-style-type: none"> 기업 C는 20X0년에 온실가스 배출량을 60% 감축하겠다는 목표를 선언하고, 감축 방법으로 에너지 효율 장비 구매 및 제조 방식 변경을 계획함 목표 선언 시점(20X0년)에는 과거 사건의 결과로 인한 현재의 의무가 없다고 보고 재무제표에 충당부채를 인식하지 않음 기업은 계획대로 20X5년에 필요한 자금을 조달하여 에너지 효율 장비를 구매함 	
목표 선언 시점(20X0년) 공시 정보	
재무제표	지속가능성 관련 재무공시
"n/a"	"목표와 전환계획 예상 재무적 영향 등에 초점"
<ul style="list-style-type: none"> 재무제표의 맥락에서 중요하다면, 전환 계획이 당기 재무제표에 영향을 미치지 않았다는 사실과 이유를 공시 	<ul style="list-style-type: none"> 온실가스 배출 목표(중간 목표 포함) 등에 대한 정보 전환 계획에 대한 정보(계획이 의존하는 주요 가정 등 포함) 전환 계획으로 인해 예상되는 재무적 영향 정보(에너지 효율 장비 구매에 필요한 자본 및 조달 계획 포함)
장비 구매 시점(20X5년) 공시 정보	
재무제표	지속가능성 관련 재무공시
"자산 및 감가상각비 인식에 초점"	"목표 달성을 위한 진척도에 초점"
<ul style="list-style-type: none"> 에너지 효율 장비의 자산 취득과 감가상각비 인식 재무제표 맥락에서 중요한 경우, 에너지 효율 장비를 유형자산에서 세분화하여 공시 	<ul style="list-style-type: none"> 에너지 효율 장비 구매 관련 자금 조달 원천에 대한 정보 제공 수립된 전환계획에 대한 이행 진척도, 목표 대비 달성 성과 등에 대한 정보 공시

IV 시사점

- 지속가능성 관련 재무공시와 재무제표는 서로 다른 관점에서의 정보를 제공하지만, 하나의 정보 세트가 되었을 때, 정보 이용자가 기업을 보다 **완전하게 이해하는 것이 가능**
 - 재무제표는 과거 사건에 기반한 현재의 재무상태와 성과에 초점을 둔 정보를 보여주고, 지속가능성 관련 재무공시는 기업의 미래 전망을 중심으로 한 정보를 보여줌으로써, 기업에 대한 상호보완적인 정보를 제공
- 따라서, 자본시장 이해관계자들은 두 공시를 별개로 보기보다는 **통합적 관점에서 접근할 필요**가 있으며, 기업은 두 공시에 기업의 활동과 사업 모형 등에 대한 **연계된 정보가 제공되도록** 하여야 함

※ [참고] 공시기준 제정 시 두 정보의 연계를 위해 고려한 사항

- **(개념의 공유)** 중요성, 주요 이용자의 정의, 정보의 질적 특성 등 회계기준에서 이미 널리 활용되고 있는 개념과 용어를 지속가능성 공시기준에서도 사용
 - **(하나의 보고 세트로 구성)** 재무제표와 지속가능성 관련 재무공시가 하나의 정보 세트로 구성될 수 있도록, 보고기업, 보고기간, 보고시기(예외 존재) 등을 재무제표와 동일하게 요구
 - **(연계 방식)** 사용한 데이터와 가정은 가능한 범위 내에서 일관되어야 하고, 상호참조의 방식으로 정보 포함 가능
-

붙임 1 | 지속가능성 공시기준서의 주요내용 요약

1 | 공시기준의 구성

□ KSSB에서 발간한 첫 번째 공시기준서는 ISSB 기준을 기반으로 한 공시 기준서 제1호와 제2호임

<공시기준서의 구성>

번호	명칭	주요 내용
제1호	지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항	지속가능성 사안과 관련된 개념적 기반과 일반 요구사항을 제시(IFRS S1 기반)
제2호	기후 관련 공시	기후 관련 위험 및 기회 관련 공시 요구사항을 제시(IFRS S2 기반)

2 | 제1호 ‘일반 요구사항’

가. 기준서의 구성

□ 제1호 ‘일반 요구사항’은 기업이 지속가능성 관련 재무정보를 공시할 때 **요구되는 사항**들을 제시하는 **본문**과 이에 대한 구체적인 설명을 제시하는 **부록***으로 구성

* 부록의 구성	내용
A 용어의 정의	기준에서 사용되는 주요 용어의 의미 제시
B 적용 지침	기준 적용에 도움이 되는 추가 설명을 제시
C 지침의 원천	지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 정보 식별 등의 판단에 도움이 되는 지침의 원천을 제시
D 유용한정보의 질적특성	유용한 지속가능성 관련 재무정보가 되기 위한 근본적·보강적 질적 특성 설명
E 시행일 및 경과규정	시행일 및 경과규정 제시
F 자발적 적용	공시기준서의 자발적 적용을 위한 완화 규정 제시

○ 기준의 일부에 해당하지는 않지만 **기준 적용을 지원할 부속 지침^{*1}** 및 **결론도출근거^{*2}**도 기준서에 첨부

*1. 지침의 원천을 적용하는 방법과 SASB 기준의 활용에 대한 예시지침·사례를 제시

*2. KSSB가 기준을 제정할 때 고려한 사항 및 논의 내용을 요약

나. 주요 내용

- (목적) 주요이용자가 기업에 대한 자원 제공과 관련된 의사결정을 할 때 유용한, 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 정보를 기업이 제공하도록, 개념적 기반과 공시내용·표시 등에 대한 일반 요구사항을 제시
- (적용범위) 지속가능성 관련 재무공시*를 작성하고 보고할 때 적용
 - * 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업 전망(현금흐름, 자금조달 또는 자본비용)에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 보고기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보 공시의 형태
- (개념적 기반) 유용한 지속가능성 관련 재무정보가 공시되게 하는 기본 개념
 - (공정한 표시) 기업은 목적적합한 정보를 충실하게(완전하고, 독립적이며, 정확하게) 표현하여야 하며, 이는 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 정보 공시를 통해 보강됨

지속가능성 관련 재무정보의 질적특성

근본적 질적특성

- 목적적합성 : 예측가치, 확인가치를 통해 이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있음
- 표현충실성 : 서술이 완전하고 독립적이며, 정확함

보강적 질적특성

- 비교가능성 : 이용자들이 항목 간의 유사점과 차이점을 식별 및 이해하게 함
- 검증가능성 : 정보 자체 또는 정보를 도출하는 데 사용된 투입변수를 입증할 수 있음
- 적 시 성 : 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 함
- 이해가능성 : 명확하고 간결함. 틀에 박힌 또는 정보 중복을 피하며, 구조화된 문장과 단락을 사용

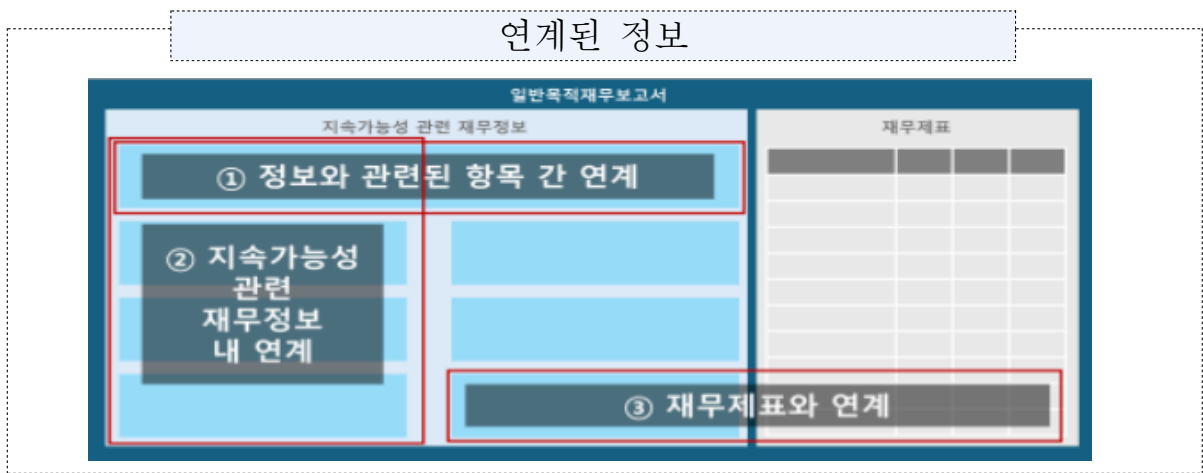
- (중요성) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보*를 공시
 - * 정보가 누락, 오기 또는 불분명하여 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 정보를 의미
- (중요한 정보의 식별) 정보 이용자의 특성과 기업의 상황을 고려하여 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 맥락에서 중요한지를 평가
- (통합 및 세분화) 정보를 통합함으로써 중요한 정보가 불분명하게 되는 경우에는 세분화하여 공시

○ (보고기업) 재무제표의 보고기업과 동일

- 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용하여 연결재무제표를 작성하는 지배 기업은 자신의 종속기업을 포함한 지속가능성 관련 재무정보를 공시

○ (연계된 정보) 정보이용자가 ①정보와 관련된 항목 간의 연계, ②지속가능성 관련 재무정보 내 연계, ③지속가능성 관련 재무정보와 재무제표 간의 연계를 이해할 수 있도록 정보를 제공

- 지속가능성 관련 재무공시에 사용되는 데이터 및 가정은 가능한 한, 재무제표 작성에 사용된 것과 일관되어야 하며, 관련 재무제표의 표시 통화를 사용



□ (핵심요소) 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 다음의 핵심요소에 따라 정보를 공시

① (거버넌스) 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 모니터링하고 관리하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차

② (전략) 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하기 위해 사용하는 접근법*

* 기간범위를 고려할 때, 기업이 정의한 기간범위를 사용하거나 기준에서 정의한 기간범위를 사용

③ (위험관리) 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선 순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스

④ (지표 및 목표) 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성과*

* 기업이 설정한 목표, 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표에 대한 진척도를 포함하며, 산업별 특성이 반영된 지표의 공시는 선택 가능

□ (일반 요구사항) 공시내용 및 표시와 관련된 공통 요구사항

- (지침의 원천) 보고할 정보를 식별하는 데 있어 참고할 수 있는 지침의 원천을 제시

<지침의 원천>

지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	적용 가능한 공시 요구사항 식별
<p>지속가능성 공시기준 외에 기업은 다음의 원천 참고 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> • SASB 기준의 공시 주제 • CDSB 프레임워크 적용 지침 • 다른 기준제정기구의 최신 발표문*1 • 동종 산업 혹은 동일 지역에서 운영되는 기업들이 식별한 정보 <p>*1 일반목적재무보고서 이용자의 정보수요를 충족하도록 고안된 것으로 한정</p>	<p>적용되는 지속가능성 공시기준서가 없을 때, 기업은 다음의 원천 참고 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> • SASB 기준의 공시 주제와 연관된 지표 • CDSB 프레임워크 적용 지침*1 • 다른 기준제정기구의 최신 발표문*1, *2 • 동종 산업 혹은 동일 지역에서 운영되는 기업들이 공시한 정보*1 • GRI, ESRG*1 <p>*1 지속가능성 공시기준과 상충되지 않는 범위 내에서 참고</p> <p>*2 일반목적재무보고서 이용자의 정보수요를 충족하도록 고안된 것으로 한정</p>

- (공시의 위치) 일반목적재무보고서의 일부로 공시
 - (보고 시기) 재무제표와 동시에 보고. 단, 법률이나 규정에서 다르게 정한 경우, 이를 따름
 - (보고 기간) 재무제표와 동일한 보고 기간
 - (비교 정보) 당기 공시되는 모든 값에 대해 전기 비교정보를 공시. 서술형 공시에 대한 비교정보가 유용하다면, 서술형 정보도 비교 공시
 - (준수 문구) 지속가능성 공시기준에서 요구하는 모든 사안을 준수한 경우, 그러한 준수 사실을 기술
- 단, 법률이나 규정에서 특정 정보에 대한 공시를 금지하거나, 기회에 대한 정보가 상업적으로 민감한 정보에 해당하는 경우, 해당 정보에 대한 공시 생략 가능

- (판단, 불확실성 및 오류) 기업은 다음과 같은 정보를 공시
 - (판단) 지속가능성 관련 재무보고에 가장 유의적인 영향을 미친 **판단***
 - * 예: 지속가능성 관련 재무공시에 포함할 중요한 정보를 식별하는 과정에서의 판단 등
 - (측정 불확실성) 보고된 값에 영향을 미치는 가장 유의적인 불확실성과 관련된 정보
 - 높은 수준의 측정 불확실성이 있는 값을 식별한 후, 측정 불확실성의 **원천**, 기업이 사용한 **가정**, **근삿값** 및 **판단과 관련된 정보**를 공시
 - (오류) 실무적으로 적용할 수 없는 경우가 아니라면, **중요한 전기 오류**는 비교값을 재작성하고, 오류의 **성격** 등에 대한 정보를 공시
- (시행일) 최초 공표일이 포함된 회계연도부터 적용 가능. 법률이나 규정에 의해 이 기준서를 적용하는 경우, 법규에서 정하는 시행일을 따름
- (경과규정) 기업은 다음의 경과규정을 적용할 수 있음
 - (기후 외 사안 공시 선택) 기업은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시할지, 기후 외 다른 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보도 공시할지를 선택
 - 기업이 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시하기로 한 경우, 이 기준서는 기후 관련 정보 공시의 범위 내에서만 적용
 - (비교정보 공시 면제) ①기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보, ②기후 외 다른 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 처음 공시할 때에는 **비교정보를 공시하지 않을 수 있음**
- (자발적 적용 기업) 이 기준서를 자발적으로 적용하는 기업은 다음을 적용할 수 있음
 - (보고시기 예외) 재무제표와 동시에 보고하지 않을 수 있음. 단, 관련 법률이나 규정에서 보고시기를 정한 경우 이를 초과할 수는 없음
 - (경과규정 재적용) 공시기준의 자발적 적용 기업이 법률이나 규정에 따라 이 기준의 적용을 요구받게 되면, 해당 시점에 경과규정 재적용 가능

가. 기준서의 구성

- 기후 관련 위험 및 기회에 대한 공시 요구사항을 제시하는 본문과 이에 대한 구체적인 설명을 기술한 부록*으로 구성

* 부록의 구성	내용
A. 용어의 정의	기준에서 사용된 주요 용어의 의미 제시
B. 적용 지침	기준 적용에 도움이 되는 부가 설명 제시
C. 시행일 및 경과규정	시행일 및 경과규정 제시
D. 자발적 적용	공시기준서의 자발적 적용을 위한 완화 규정 제시

- 기준의 일부에 해당하지는 않지만 기준 적용을 지원할 부속 지침^{*1} 및 결론도출근거^{*2}도 기준서에 첨부

*1. 산업전반 지표에 대한 예시, 온실가스 배출량의 통합 및 세분화 관련 사례 제시

*2. KSSB가 기준을 제정할 때 고려 및 논의한 사항을 요약

나. 공시 요구사항

- (목적) 이용자의 의사결정에 유용한 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 기업이 공시하도록 요구

- (적용범위) 기후 관련 위험^{*1} 및 기회^{*2}

*1 기후 변화가 기업에 미치는 잠재적인 부정적 영향으로, 물리적 위험(예: 홍수가뭍) 및 전환 위험(예: 기후 관련 규제 신설에 따른 운영비용 증가 등)으로 구분

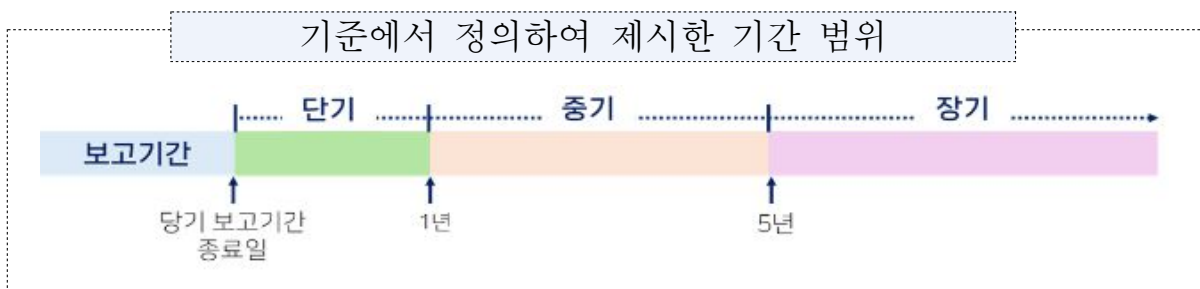
*2 기후 변화로 인해 기업에 발생하는 잠재적인 긍정적 효과로 신제품 개발 신규 사업 창출 등이 해당

- 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보가 없어, 이 기준서에 따른 공시를 생략하는 경우, 기업은 해당 사실 및 근거를 공시

- (핵심요소) 기후 관련 위험 및 기회에 대해 기업은 핵심요소별로 다음의 정보를 공시

- ① (의사결정기구) 기후 관련 위험 및 기회를 감독할 책임이 있는 의사결정기구 또는 개인에 대해 다음의 정보를 공시
 - (책임과 의사결정) 기후 관련 위험 및 기회가 의사결정기구의 책임에 반영되는 방식, 기업의 전략 감독을 위한 적절한 인력 확보 노력, 의사결정기구에서의 보고빈도, 기후 관련 위험 및 기회를 의사결정과정에서 고려하는 방법 등
 - (목표 및 보상) 의사결정기구가 기후 관련 목표를 설정하고 진척도를 감독하는 방법, 관련되는 성과 지표가 보상 정책에 포함되는지와 그 방법 등
- ② (경영진 역할) 기후 관련 위험 및 기회를 모니터링, 관리 및 감독하는 데 사용되는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차상의 경영진 역할에 대한 정보를 공시

- ① (위험 및 기회) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 기후 관련 위험 및 기회에 대해 공시
 - 식별한 기후 관련 위험 및 기회와 각 위험이 물리적 위험인지 전환 위험인지를 설명
 - 식별한 각 기후 관련 위험 및 기회가 영향을 미칠 것으로 예상되는 기간범위(단기, 중기 또는 장기)를 명시
 - 기간범위와 관련하여, 기업은 기업이 정의한 기간범위를 사용하거나, 기준에서 정의한 기간범위를 사용할 수 있음



② (사업모형 및 가치사슬) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 **사업모형 및 가치사슬**에 미치는 **현재 및 예상 영향** 공시

○ 기업의 사업모형 및 가치사슬에서 기후 관련 위험 및 기회가 **집중된 부분**에 대한 설명(지리적 위치, 시설 및 자산 종류 등) 포함

③ (전략 및 의사결정) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 **전략과 의사결정**에 미치는 영향 공시

○ 기후 관련 위험 및 기회에 **적응·완화**하기 위한 기업의 **직접적·간접적 노력** (제품 사양 변경, 공급망 협력 등) 등을 포함한 기업의 대응 계획과 이에 따른 **자원배분·사업모형 상의 변화**

④ (현재 및 예상 재무적 영향) 기후 관련 위험 및 기회가 **보고기간 및 단기·중기·장기**에 걸쳐 기업의 **재무상태·재무성과·현금흐름**(재무제표)에 미치는 영향 공시

○ **보고기간**에 미친 영향과 **단기·중기·장기**에 걸쳐 재무제표에 **발생할 것**으로 예상되는 **변화¹**를 **양적·질적 정보²**로 공시

*1. 저탄소 제품 및 서비스 수익 증가, 자산 물리적 손상 및 기후 적응·완화에 따른 비용 발생 등

*2. 다음 중 하나에 해당하는 경우, 기업은 양적정보를 제공하지 않을 수 있음

① 현재 또는 예상 재무적 영향을 별도로 식별할 수 없는 경우

② 그러한 영향을 추정하는 데 측정불확실성이 너무 높아 산출되는 양적 정보가 유용하지 않을 경우

③ 기업이 예상 재무적 영향에 대한 양적정보를 제공할 기량·역량·자원을 갖추고 있지 않은 경우

⑤ (기후 회복력) 기후 관련 **변화·전개 상황·불확실성**에 대응하는 기업의 **전략·사업모형의 회복력^{*}**에 대한 정보를 공시

* 기후 관련 위험을 관리하고 기후 관련 기회에서 효익을 얻는 역량을 의미

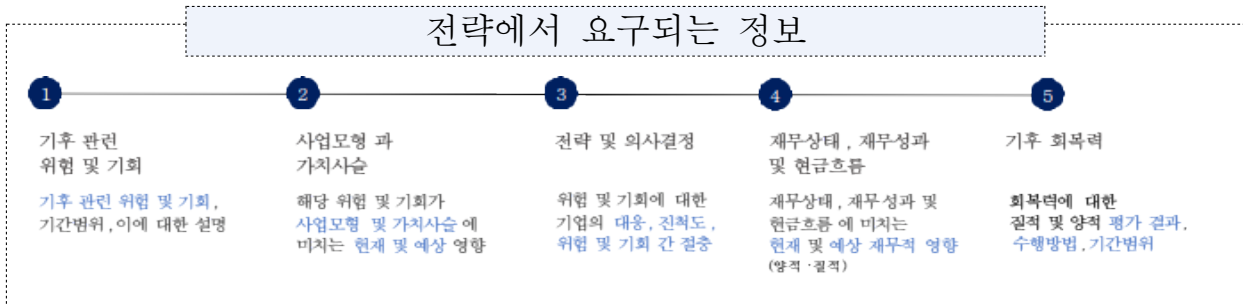
○ (**회복력 평가 결과**) 기업의 전략과 사업모형에 대한 기업평가의 시사점 및 단기·중기·장기에 걸쳐 전략과 사업모형을 **조정·적응**시킬 수 있는 **기업의 역량^{*}**

* 식별된 영향에 대응하기 위한 금융자원의 가용성·유용성, 기존 자산 재배치·용도 변경 능력, 기후 회복력을 위한 현재 또는 계획된 투자 등

○ (시나리오 분석 관련 정보) 기후 관련 시나리오 분석을 수행한 **방법**^{*1}과 시점, 분석에 사용한 시나리오와 **주요 가정** 정보^{*2}

*1 기업 상황에 상응하는 방식으로 시나리오 분석 수행

*2 시나리오의 원천, 다양한 기후 관련 시나리오가 분석에 포함되었는지 등



핵심요소3 위험관리 기후 관련 위험 및 기회를 식별·평가하는 기업의 프로세스

- ① (위험 프로세스·정책) 기후 관련 위험을 식별·평가·우선순위 설정·모니터링 하는데 사용하는 프로세스와 정책 공시
 - 기후 관련 위험이 시나리오 분석을 통해 식별되는 지와 식별 방법, 위험의 성격·발생가능성·크기를 평가하는 방법, 위험을 모니터링 하는 방법 등
- ② (기회 프로세스) 기후 관련 기회를 식별·평가·우선순위 설정·모니터링 하는데 사용하는 프로세스 공시
- ③ (전체 프로세스에의 통합) 기후 관련 위험 및 기회를 식별·평가·우선순위 설정 등의 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하는 범위와 방식 공시

핵심요소4 지표 및 목표 기후 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성과와 목표

- ① (산업전반 지표) 모든 산업에서 공시해야 하는 7가지 지표
 - ① (온실가스 절대 총배출량) 이산화탄소환산톤(tonnes of CO₂equivalent)으로 스코프 1·2·3 온실가스 배출량을 공시
 - 관할 당국·거래소로부터 요구받는 별도의 측정 방법이 있지 않은 한, ‘온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)(GHG 프로토콜)’에 따라 측정

- ② (전환 위험) 전환 위험에 취약한 자산 또는 사업활동의 금액 및 백분율
 - ③ (물리적 위험) 물리적 위험에 취약한 자산 또는 사업활동의 금액 및 백분율
 - ④ (기회) 기후 관련 기회에 부합하는 자산 또는 사업활동의 금액 및 백분율
 - ⑤ (자본 배치) 기후 관련 위험 및 기회와 관련된 자본적 지출, 자금조달 및 투자액
 - ⑥ (내부탄소가격) 기업이 탄소가격을 의사결정에 활용하는지와 그 방법은 공시하되, 기업이 설정한 배출량 톤당 가격은 공시하지 않을 수 있음(선택)
 - ⑦ (경영진 보상) ①기후 관련 사항이 경영진 보상 책정에 활용되는지와 그 방법, ②기후 관련 사항에 연계된 경영진 보상의 당기 인식 비율
- ② (산업기반 지표) 기업이 속한 산업의 특성이 반영된 지표로 그 공시 여부를 기업이 선택할 수 있음
- 이를 공시하는 기업은 'IFRS S2 이행에 대한 산업기반 지침'을 참고
- ③ (기후 관련 목표) 기업이 설정한 기후 관련 목표와 이를 검토하는 기업의 접근법에 대한 정보를 공시
- (목표) 기업의 양적·질적 목표, 법률·규제에 의해 충족이 요구되는 목표, 목표가 적용되는 기간 및 부문(기업 전체인지, 지리적 일부 혹은 특정 사업 부문인지 등)
 - (목표의 검토) 목표를 설정·검토하는 접근법, 목표의 제3자 검증 여부, 목표 달성 진척도를 모니터링 하는 방법과 모니터링에 사용되는 지표
 - (온실가스 배출량 목표) 목표의 대상이 되는 온실가스 종류와 기업의 목표가 총배출량 목표인지 순배출량 목표 인지 등
 - 순배출량 목표의 경우, 연관된 온실가스 총배출량 목표를 별도로 공시하며, 순배출량 목표달성을 위한 탄소 크레딧 사용 계획(탄소 크레딧 유형 및 의존 정도, 제3자 검증·인증제도 등) 공시
- (시행일) 최초 공표일이 포함된 회계연도부터 적용 가능. 법률이나 규정에 의해 이 기준서를 적용하는 경우, 법규에서 정하는 시행일을 따름

- (경과규정) 기업은 다음의 경과규정을 적용할 수 있음
 - (비교정보 공시 면제) 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 공시하지 않을 수 있음. 또한, 아래의 경과규정을 적용하는 경우, 후속 보고기간에 **비교정보**를 표시할 목적으로 해당 규정의 계속 사용을 허용
 - (기존 방법 한시적 허용) 이 기준의 최초 적용일 직전 회계연도에 **GHG 프로토콜 외의 방법**(예: ISO 14064-1)을 사용하여 온실가스 배출량을 측정 한 경우, 이 기준서를 처음 적용한 회계연도에는 **기존 방법 사용**을 허용
 - (스코프 3 배출량 공시 유예) 최초 적용일 이후 **3년간** 스코프 3 온실 가스 배출량 미공시 허용. 자산운용, 상업은행 또는 보험 활동에 참여 하는 기업도 **3년간 금융배출량**에 관한 **추가 정보 미공시** 허용
- (자발적 적용 기업) 공시기준의 자발적 적용 기업이 법률이나 규정에 따라 이 기준의 적용을 요구받게 되면, 해당 시점에 경과규정 재적용 가능

국내 ESG 공시제도 로드맵 의견수렴안 (요약)

<p>공시 시기 및 대상(案)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - '28년(FY27) 연결자산총액 30조원 이상 코스피 상장기업부터 공시를 단계적으로 의무화 * [예] '29년(FY28) 연결자산총액 10조원, 그 이후는 추후 검토 ※ 다만, 공시 첫해에는 일정기준을 충족한 국내외 종속회사(예: 자산 또는 매출액이 연결기준 10% 미만 종속회사)는 연결대상 제외한 공시 허용
<p>스코프3 유예(案)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 온실가스 배출량 산정·추정 인프라 등을 구축하여 원칙적으로 '31년부터 공시(공시대상별로 3년유예) ※ 중소기업기본법상 소기업 & 해외탄소규제 업종이 아닌 가치사슬 내 기업은 우선 공시 면제 후 추후 법정공시 전환시 면제범위 재검토
<p>공시 기준</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 국제적 정합성을 위해 IFRS 기준을 기반으로 제정하되, 국내 산업 특수성을 반영하여 일부 기준 완화
<p>공시 채널(案)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 거래소 공시로 우선 도입, 일정기간 경과 후 법정 공시 전환
<p>이행 지원(案)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 스코프3 등 자율공시 기업에 대해서는 공시우수법인 선정 가점 등 인센티브 부여 - 세부 가이드라인 제공, 파일럿 테스트 운영, 교육 등 공시이행 지원 - 관계부처 합동 스코프3 관련 산정·추정 인프라 구축