



ESG 공시 기준

ESG 공시 기준과 보고기업의 대응 방향

딜로이트 안진 유준혁 파트너

NOV 2024

Table of Contents

I. ESG 공시 기준 개요

II. ESG 공시 요구사항 타임라인

III. ESG 공시 대응을 위한 대응 방향

I. ESG 공시 기준 개요

I. ESG 공시 기준 개요

1. 글로벌 ESG 공시 기준 동향 (1/2)

글로벌 ESG 공시 기준은 미국과 재무회계기구가 주도하는 투자자를 위한 재무공시 기준과 EU 주도의 이해관계자를 위한 일반공시 기준으로 크게 이원화되어 제정되고 있으며, EU외 주요 선진국들은 IFRS S기반 투자자 관점의 지속가능성 재무 공시 의무화를 위한 규제 도입을 추진 중입니다.

	투자자를 위한 재무공시 기준 (미국, 국제재무회계 및 금융기구 주도)		이해관계자를 위한 일반공시 기준 (유럽, 비영리기구 주도)
공시 규제 (의무화)	<p>IFRS S [제정 주체] IFRS (국제회계기준위원회)¹⁾</p> <ul style="list-style-type: none"> 글로벌 기준이 되는 지속가능성 관련 재무 공시기준 <ul style="list-style-type: none"> 일반(S1) 및 주제별 요구사항(S2 등)으로 구성 주요 국가별 지속가능성 공시 규제 도입 검토 중 <ul style="list-style-type: none"> [한국 금융위원회] FY26부터 공시 의무화 전망 [싱가포르 SARC] FY25부터 공시 의무화²⁾ [홍콩 HKEX] FY24부터 IFRS S 공시 의무화²⁾ [호주 재무부] FY24부터 ESG 정보 공시 의무화³⁾ 	<p>기후 공시 규칙 [제정 주체] SEC (미국증권거래위원회)</p> <ul style="list-style-type: none"> 기후 관련 재무정보 공시 지침 <ul style="list-style-type: none"> 미국 증권거래소 상장사의 투자자를 위한 기후 관련 위험 및 기회에 대한 공시 요구 	<p>ESRS [제정 주체] EFRAG (유럽재무보고 자문그룹)</p> <ul style="list-style-type: none"> 환경, 사회, 거버넌스 관련 공시기준 <ul style="list-style-type: none"> EU의 ESG 공시를 위한 주제별 준거 기준 산업별, 기업 규모별 공시 기준 공개 예정 GRI 기준을 기반으로 개발해 유사도 매우 높음
공시 프레임워크 (자발적)	<p>TCFD / TNFD [제정 주체] FSB (금융안정위원회)</p> <ul style="list-style-type: none"> 기후(TCFD) 및 자연자본(TNFD) 관련 재무정보 공시 권고안 <ul style="list-style-type: none"> 거버넌스, 전략, 위험 및 기회 관리, 지표·감축 목표로 구성 → IFRS S2에 반영 	<p>SASB [제정 주체] SASB (미국지속가능성회계기준위원회)</p> <ul style="list-style-type: none"> 산업별 중대 ESG 이슈 공시 가이드라인 <ul style="list-style-type: none"> 투자자 관점에서 활용할 수 있는 77개 산업별 기준 제정 → IFRS S와 통합 	<p>GRI [제정 주체] GRI (글로벌보고이니셔티브)⁴⁾</p> <ul style="list-style-type: none"> 일반(공통), 경제, 환경, 사회 관련 공시기준 <ul style="list-style-type: none"> 모든 이해관계자들을 위한 지속가능성 관련 정보 기준 전 세계적으로 가장 많은 기업들이 활용 중인 공시기준

1) IFRS (국제회계기준위원회)는 글로벌 ESG 공시 기준 마련을 위해 ISSB (International Sustainability Standards Board: 국제 지속가능성 표준위원회)를 출범, ISSB를 통해 지속가능성 정보 공시에 관한 글로벌 기준점을 제시

2) 특정 표준(기준)을 명시하지 않았으나, 거버넌스, 위험관리를 필수항목으로, 전략, 지표 및 목표를 중요항목으로 지정

3) 특정 표준(기준)을 명시하지 않았으나, IFRS S 기준과 유사한 기후공시 의무화 예정

4) 미국의 환경단체 및 유엔환경계획 (UNEP) 등이 주축으로 설립한 비영리기구

I. ESG 공시 기준 개요

1. 글로벌 ESG 공시 기준 동향 (2/2)

IFRS는 기후 공시(S2) 최종안 발표 이후 차기 공시 주제를 논의 중이며, 지난 4월 발표된 국내 지속가능성 공시기준 초안에 따르면 FY26부터 국내 기업의 ESG 공시가 의무화될 전망입니다. ESRs는 기후 외 ESG 정보까지 요구하여 현재 시점에서는 기후 관련 정보를 최우선으로 준비해야 합니다.

주요 규제기관 논의 동향

	 IFRS	 KSSB	 ESRS	 SEC 기후 공시
2023	기후 <ul style="list-style-type: none"> 일반 기준(S1) 및 기후 공시(S2) 최종안 (FY24정보 기준) 		기후/자연 인적자본 <ul style="list-style-type: none"> 주제별 공시 요구사항 제시로 정보 요구 범위 및 수준이 가장 높음 	
2024	생물다양성 인적자본 <ul style="list-style-type: none"> S3, S4 기준 수립 예정 (2년 내), 우선순위의견 수렴 중¹⁾ - (환경) 생물다양성 및 생태계 - (인적자본) 인적자원, 가치사슬 내 인권 	기후 <ul style="list-style-type: none"> IFRS 적용, '24.4월 국내 지속가능성 공시기준 초안 발표 		기후 <ul style="list-style-type: none"> 기후 공시 관련 '24.3월 최종안 발표
2025	기후 <ul style="list-style-type: none"> 기후 정보(S2) 최초공시 ('25년 上) 		기후/자연 인적자본 <ul style="list-style-type: none"> EU기준 대기업·상장기업 공시 (FY24 정보) 	
2026		기후 <ul style="list-style-type: none"> 최초 공시 ('26년 上) - IFRS 기준대비 1년 유예 	기후/자연 인적자본 <ul style="list-style-type: none"> Non-EU 지배기업 공시 (FY25 정보) 	기후 <ul style="list-style-type: none"> 상장대기업 최초공시
2027~			기후/자연 인적자본 <ul style="list-style-type: none"> EU 기준 특정 조건 해당 시, 非EU 지배기업²⁾ FY28 정보 기반 '29년 연결 기준 공시 	

1) <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/issb-consultation-on-agenda-priorities/rfi-cls-agenda-priorities/>

2) 총매출액이 €4천만 이상인 지점/중속기업을 보유 하거나 EU 역내 매출이 €1억5천만 이상인 경우

I. ESG 공시 기준 개요

2. 글로벌 ESG 공시 기준의 기후변화 관련 주요 요구사항

‘Climate First’라는 국제 기조에 따라 글로벌 지속가능성 공시기준은 기후 관련 리스크 및 기회에 대한 공시를 최우선으로 요구하고 있으며 이러한 기후 공시가 요구하는 정보를 공개하기 위해서는 Scope 3를 포함한 배출량 산정, 전환/물리 리스크 식별/평가 및 관리 등의 과제가 선행 되어야 합니다.

공시기준 별 요구하는 기후 관련 공시 정보

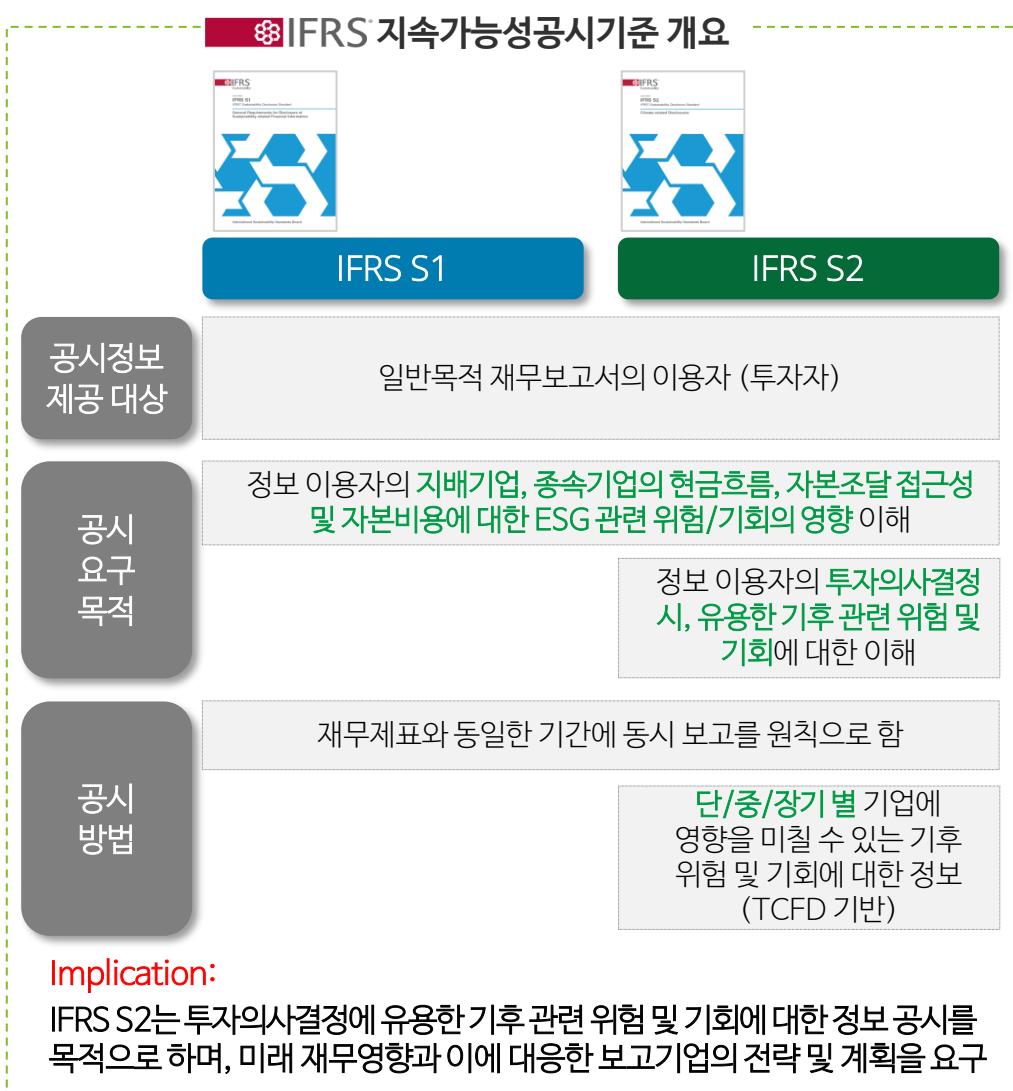
구분	① IFRS 지속가능성공시기준	② ESRS	③ 미국 SEC 기후 관련 공시 규정
시나리오 분석공시	요구	요구	선택(있는 경우)
Scop 1, 2 배출량 공시	필수	필수	선택(중요한 경우)
Scope 3 배출량 공시	필수	필수	-
산업별 요구공시	요구	요구	-
기후 관련 공시 요구 사항	1. 거버넌스(Governance) 2. 전략(Strategy) 3. 위험관리(Risk Management) 4. 지표 및 목표(Metrics and Targets)	1. GOV-3: 기후 관련 성과 인센티브* 2. SBM-3: 기후변화 관련 중요한 영향/위험/기회와 전략 및 사업 모델의 상호 작용* 3. IRO-1: 기후변화 관련 중요 영향/위험/기회* 4. E1-1: 기후변화 완화를 위한 전환 계획 5. E1-2: 기후변화 완화 및 적응 관리를 위한 정책 6. E1-3: 기후변화 정책 실행 및 리소스 7. E1-4: 기후변화 완화 및 적응을 위한 목표 8. E1-5: 에너지 소비 및 에너지 믹스 9. E1-6: Scope 1, 2, 3의 총 온실가스 배출량 10. E1-7: 탄소배출권 구매를 통해 감축되거나 완화된 총 온실가스 배출량 11. E1-8: 내부탄소가격 12. E1-9: 중요한 물리적/전환 위험 및 기후 관련 기회로 인해 예상되는 재무 효과 *ESRS 2 일반 공시 항목과 연결되는 공시 항목	1. Regulation S-K: 연차보고서 및 증권신고서 공시 (1) Items 1500~1504 - 1500: 기후 관련 정의 - 1501: 거버넌스 - 1502: 전략 - 1503: 위험 관리 - 1504: 목표 (2) Items 1505~1506 - 1505: Scope 1, 2 온실가스 배출량 - 1506: 온실가스 배출량 인증 2. Regulation S-X: 재무제표 주석 공시 (1) 심각한 기상 사건 및 기타 자연 현상으로 인해 발생한 지출액 및 회수액 (2) 탄소 상쇄 및 재생에너지 크레딧 정보 (3) 재무적 추정 및 가정에 미치는 영향



I. ESG 공시 기준 개요

[Back-up] 글로벌 ESG 공시 기준 주요내용 _ ① IFRS 지속가능성공시기준

2023년 6월말 최종안이 발표된 IFRS 지속가능성공시기준은 현재 S1 일반 요구사항, S2 기후 관련 공시 두 개의 기준서로 구성되어 있습니다. IFRS 기준서에서는 일반 요구사항을 제시하고 있는 S1의 보고원칙을 준수하며, 기후변화 공시를 다루고 있는 S2의 요구사항에 집중해야 합니다.



IFRS S2 (기후 공시) 요구항목	
항목	세부 항목
거버넌스	<ul style="list-style-type: none"> 기후 관련 위험, 기회를 모니터링, 관리, 감독하기 위한 거버넌스 체계 <ul style="list-style-type: none"> A. 위험 및 기회 감독의 책임이 있는 의사결정기구(이사회, 위원회 등)의 역할 B. 경영진 역할
전략	<ul style="list-style-type: none"> 기후 관련 위험, 기회를 관리하기 위한 기업의 전략 <ul style="list-style-type: none"> A. 기업에 영향을 미칠 것으로 예상되는 기후 관련 위험 및 기회 B. 비즈니스 모델과 가치사슬에 미치는 영향 C. 기업 전략 및 의사결정에 미치는 영향 D. 기업의 재정 상황, 성과, 현금 흐름에 미치는 영향 E. 기업 전략과 비즈니스 모델의 기후 회복력
위험 관리	<ul style="list-style-type: none"> 기후 관련 위험, 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정, 모니터링하는 프로세스와 정책 <ul style="list-style-type: none"> A. 기후 관련 위험을 식별, 평가, 우선순위 설정, 모니터링하기 위한 절차 및 정책 B. 기후 관련 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정, 모니터링하기 위한 절차 및 정책 C. 기후 관련 위험, 기회 관리 절차가 기업의 전반적인 위험 관리 절차에 통합된 수준
지표 및 목표	<ul style="list-style-type: none"> 기후 관련 위험, 기회를 식별·평가·관리하는 데 사용되는 지표·목표 <ul style="list-style-type: none"> A. 산업 전반적으로 적용되는 기후 관련 지표 <ul style="list-style-type: none"> (a) 온실가스 배출량 (b) 기후 관련 전환 위험 (c) 기후 관련 물리적 위험 (d) 기후 관련 기회 (e) 자본 배분 (f) 내부 탄소 가격 (g) 기후 관련 보상 체계 B. 산업 특성에 따른 기후 관련 지표(산업 별 지침 기반) C. 기업이 수립한 기후 관련 목표

I. ESG 공시 기준 개요

[Back-up] 글로벌 ESG 공시 기준 주요내용 _ ② 유럽연합 ESRS

2023년 7월말 확정된 유럽연합의 지속가능성 공시기준인 ESRS는 환경, 사회, 거버넌스 문제와 관련된 영향, 위험 및 기회에 관한 모든 중요한 사항의 공개를 요구합니다. 기업은 단중장기 시간 범위 동안 영향을 준 중요한 주요 지속가능성 사안을 선정하여 보고서에 공개해야 합니다.

유럽연합 ESRS 개요

ESRS의 구성	
ESRS는 2개의 포괄적 기준(ESRS 1 일반 요구사항, ESRS 2 일반 공시)과 10개의 주제별 기준으로 구성	
ESRS 1 일반 요구사항	핵심 개념과 원칙 규정
ESRS 2 일반 공시	포괄적 공시 요구사항 규정
10개의 주제별 기준	ESG 주제별 이슈와 공시정보 규정

IFRS S2 기후 관련 공시와 ESRS E1의 차이점

✓공시 목적 측면에서 강조 포인트 상이

- IFRS S2 : "기업에 재무적으로 중요한 영향을 미치는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보" 제공을 강조
- ESRS E1 : 기후변화 완화를 위한 기업의 노력과 역량, 결과 측면의 공시를 중요한 목적으로 강조

10개의 주제별 기준	주제별 ESRS에서 다루는 지속가능성 사안
E1 기후변화	기후변화 적응, 기후변화 완화, 에너지
E2 오염	대기 오염, 물 오염, 토양 오염, 생물과 식품 자원 오염, 우려물질, 고위험우려물질, 미세 플라스틱
E3 물과 해양자원	물, 해양자원
E4 생물다양성과 생태계	생물다양성 감소와 직접적인 임팩트 요인, 중의 상태에 미치는 임팩트, 생태계 범위와 상태에 미치는 임팩트, 생태계 서비스에 대한 임팩트와 의존성
E5 자원사용과 순환경제	자원 사용을 포함한 자원의 유입, 제품 및 서비스와 관련된 자원의 유출, 폐기물
S1 전 종업원	업무환경, 모든 이에 대한 동등한 대우와 기회, 기타 업무 관련 권리
S2 가치사슬내 근로자	업무환경, 모든 이에 대한 동등한 대우와 기회, 기타 업무 관련 권리
S3 영향을 받은 지역사회	지역사회의 경제, 사회 및 문화적 권리, 지역사회의 시민으로서의 권리와 정치적 권리, 원주민 권리
S4 소비자 및 최종사용자	소비자 및/또는 최종 사용자에게 미치는 정보 관련 임팩트, 소비자 및/또는 최종 사용자의 개인적 안전, 소비자 및/또는 최종 사용자의 사회적 포용
G1 사업 행동	기업문화, 내부 고발자 보호, 동물 복지, 정치적 참여, 지급 관행을 포함한 공급업체와의 관계 관리

ESRS E1 (기후변화) 요구항목

- 중요성 평가 절차에 따라 기후변화가 기업의 중요 토픽에 해당하는 지 파악한 뒤 관련 정보 공개를 요구
- 기후변화가 기업에 중요한 토픽이 아닌 것으로 판단한다면 이에 대한 상세한 설명 필요

항목	세부 항목
거버넌스 (GOV)	<ul style="list-style-type: none"> 지표로 임원진의 기후 관련 성과 인센티브 정보를 공시하도록 요구 (GOV-3)
전략 및 사업 모델 (SBM)	<ul style="list-style-type: none"> 기후변화 완화를 위한 전환 계획, 계획 실행을 위한 자원 확보를 어떻게 할 것인지, 전환 계획이 기업 전체 전략과 재무 계획에 어떻게 포함되는지, 그리고 전환 계획의 진척 현황까지 공시하도록 요구 (E1-1) 기후변화 관련 전략과 사업 모델의 회복력 평가 (SBM-3)를 시나리오 분석에 기반하여 보고하도록 요구 → IFRS S2 전략 항목에서 요구하는 기후 회복력 평가처럼 기후 관련 이슈에 기업이 얼마만큼 준비가 되어있는 상태인지 공개하는 내용
영향, 위험 및 기회 관리 (IRO)	<ul style="list-style-type: none"> 물리적 위험/전환 위험 식별, 모든 위험 및 기회에 노출된 자산과 경영활동 평가/공개 (IRO-1) 기후변화 완화와 적응 관리 정책과 이 정책으로 인해 예상되는 위험과 기회를 파악하고 관리하는 방안을 포함하여 공개 (E1-2) 삼림 벌채 제한/생태계 복원 등 자연 기반 솔루션을 포함한 탈탄소화 수단의 기후변화 완화 방안, 실제 온실가스 감축량과 예상 온실가스 배출량, 기후 변화 관련 정책 실행에 필요한 금액과 기타 리소스 정보를 공개 (E1-3)
지표 및 목표 (MT)	<ul style="list-style-type: none"> 기후변화 완화 및 적응을 위한 목표를 공시 (E1-4)하고, 목표 달성을 위한 지표 공개를 요구 기후변화 관련 목표 달성을 위한 5개 지표 (E1-5~9) 중 첫 번째 지표는 기업이 소비하는 에너지량 (E1-5)을 의미하며, 재생 불가능 에너지 소비량과 재생 가능한 에너지 소비량을 공개 E1-6 항목에서는 스코프 1, 2, 3에서 각각 발생한 온실가스 배출량과 총 배출량, 그리고 매출액 당 온실가스 집약도 (온실가스 배출량/매출액)를 공개 E1-7 항목에서는 기업의 가치사슬 영역에 속하지 않은 외부 지역에서 기업이 온실가스 감축 프로젝트로 인해 온실가스 배출이 감소하거나 제거된다면 그 양을 공개할 것을 요구 기업이 내부 탄소 감축 전략의 일환으로 시행하는 탄소에 가격을 산정한 '내부탄소가격제도'도 공시 대상 (E1-8)이며, 내부탄소가격의 유형이 내부탄소비용인지 잠재가격인지 공시 기후 변화 관련 물리적 위험과 전환 위험으로 인해 발생 가능한 재무적 영향과 기후 완화 및 적응을 위한 조치에 따른 비용 감소와 저탄소 상품 및 서비스 개발에 따른 미래 수익 창출 등의 기회를 금액화하여 공개 (E1-9)

I. ESG 공시 기준 개요

[Back-up] 글로벌 ESG 공시 기준 주요내용 _ ③ 미국 SEC 기후 관련 공시 규정

SEC는 '24년 3월 미국 증시 상장법인들의 기후 공시 관련 대상 및 공시 항목에 대한 최종안을 발표하였으며, 해당 최종안에는 배출량, 사업 및 영업 결과 또는 재무상에 이미 영향을 미쳤거나, 향후 잠재적으로 중요한 영향을 미칠 가능성이 있는 기후 관련 정보 공시를 요구하고 있습니다.



미국 SEC 기후 관련 공시 규정 개요

The Enhancement and Standardization of Climate-Related Disclosure for Investors (Final rules)

美 SEC(증권거래위원회)에 상장된 회사들은 정기보고서와 증권신고서에 기후 관련 공시 항목을 포함하여 공개하도록 하는 기후공시 최종안

▶ SEC기후 공시 규정의 구성 (Regulation S-K)

구분	공시 구분별 특징
① 기후 관련 연차보고서 및 증권신고서 공시	<ul style="list-style-type: none"> 미국 SEC는 Regulation S-K에 1500 항목을 신설하여 연차보고서와 증권신고서에 기재되어야 할 기후 관련 공시 사항을 제시 ESRS과 마찬가지로 Scope 1, 2 온실가스 배출량에 대해 제3자 인증을 의무화 '거버넌스', '전략, 비즈니스 모델 및 전망', '위험 관리', '목표', '중요한 지출 및 재무적 영향'으로 구성된 일반 공시항목과 온실가스 배출량 공시항목(중요한 경우)에 대하여 공시하도록 요구 <ul style="list-style-type: none"> ⇒ TCFD 권고안과 GHG 프로토콜의 개념을 준용하고 있음 ⇒ 공시 요구 항목은 IFRS S2 기후 관련 공시 및 ESRS와 유사함 ⇒ IFRS S2 기후 관련 공시와 ESRS에서는 Scope 1, 2, 3에서 발생한 온실가스 배출량과 측정 방법론을 공개해야 하지만, SEC는 완화된 배출량 공시 조건과 범위를 요구하고 있음
② 기후 관련 재무제표 주석 공시	<ul style="list-style-type: none"> 미국 SEC는 Regulation S-X에 14번째 항목을 신설하여 '심각한 기상사건 및 기타 자연 현상이 재무제표에 미치는 영향', '탄소상쇄 및 재생에너지 크레딧 정보', '재무적 가정 및 추정'에 대한 정보를 재무제표 주석에 공시 요구 재무제표 주석으로 공시된 정보는 재무제표의 일부이므로 재무보고에 대한 내부통제 대상에 포함되며 동시에 외부 감사 대상에 해당 <ul style="list-style-type: none"> ⇒ 기후변화 관련 위험과 기회가 기업에 미치는 재무적 영향의 연결성과 중요성을 IFRS S2 기후 관련 공시와 ESRS E1 기후변화 공시 정보보다 더 엄격하게 강조

IFRS S2 기후 관련 공시 및 ESRS와 SEC의 차이점

✓ 배출량 공시 범위 상이

- **IFRS S2, ESRS**: Scope 1, 2, 3에서 발생한 온실가스 배출량과 측정 방법론을 공개하도록 요구
- **SEC**: Scope 1&2 온실가스 배출량이 중요한 경우 공시하며, Scope 3는 제외

영역	공시 항목	SEC 기후 관련 공시 규정 요구항목 상세 내용
① 공시 본문	일반 거버넌스	• 기후 관련 위험을 평가하고 관리하는 경영진 역할, 성격, 범위, 위험에 대한 이사회의 감독
	일반 전략, 비즈니스 모델과 전망	• 실제적이고 잠재적으로 중요한 영향을 미쳤거나, 미칠 것으로 예상되는 기후 관련 위험 (단기: 12개월 이내, 장기: 12개월 이상) • 기후 관련 완화/적응 활동: 지표/목표를 포함한 전환 계획, 시나리오 분석, 내부탄소가격
	일반 위험 관리	• 중요한 기후 위험 관리 절차와 해당 절차가 기업 전체 위험 관리 절차에 통합되는 방법, 위험 관리 전략의 일부로서 전환 계획
	일반 지표 및 목표	• 기업의 비즈니스 및 재무 상태에 실질적으로 영향을 미쳤거나 합리적으로 영향을 미칠 가능성이 있는 기후 관련 지표 및 목표 • 이행 경과
	일반 중요한 지출 및 재무적 영향	• (경량, 정성적 정보 공시) ①기후 관련 위험의 완화/적응 활동 관련 지출 및 재무적 추정/가정에 미치는 영향, ②기후 관련 전환계획 이행 관련 지출 및 재무적 추정/가정에 미치는 영향, ③기후 관련 목표 달성을 위한 조치 관련 영향
② 재무제표 주석	온실가스 Scope 1&2 공시	• 상장 대기업 및 증권기업은 Scope 1,2 절대값 총배출량을 공시 (Scope 3 배출량은 제외) • 특정 온실가스가 개별적으로 중요할 경우, 별도 공시
	심각한 기상사건 및 기타 자연 현상이 재무제표에 미치는 영향	① 해당 요인으로 인한 합산 비용과 손익계산서상 손실의 집계 금액이 세전 손익의 1% 이상이거나, U\$100,000 일 경우 ② 해당 요인으로 인한 합산 자본화된 원가와 수수료가 순자본의 1%보다 크거나, U\$500,000 손실일 경우 • 기업은 보증을 포함한 복구비용 고려 전에 ①, ②의 합산 금액을 산출해야 하며, 각 금액별로 재무제표 계정 항목 영향도를 공시
	탄소상쇄 및 재생에너지 크레딧 정보	• 기업 목표 달성에 탄소 상쇄, REC가 중요한 영향력이 있을 경우 , 이에 대한 기초 및 기말 잔액 공개와 별도로 해당연도의 합산 비용, 자본화된 원가, 손실 및 각 금액별 재무제표 계정 항목 영향도를 공시
	재무적 가정 및 추정	• 심각한 계절성 요인 및 기타 자연적 요인과 기업이 공시한 기후관련 목표 및 전환 활동이 재무제표 작성 시 추정 및 가정에 반영된다면 해당 내용을 공시

I. ESG 공시 기준 개요

[Back-up] 국내 지속가능성 공시 기준 주요내용

한국가능성기준위원회(KSSB)는 '24년 4월 IFRS S1, S2에 기반한 국내 기준서 초안을 발표하고, '26년 최초공시 의무화를 타겟으로 금융위원회에서 공시의무화 로드맵을 마련하고 있습니다. 국내 기준은 기업 공시 부담 완화를 위한 선택 및 경과규정 적용과 지침 및 사례 개발을 계획하고 있습니다.

국내 지속가능성 공시 기준 및 규제 동향

KAI 한국회계기준원

지속가능성 공시기준 공개초안 요약

2024년 4월 30일

본 요약본은 지속가능성기준위원회(KSSB)가 발표한 지속가능성 공시기준 공개초안에 대한 이해관계자들의 이해를 돕기 위해 한국회계기준원이 작성하여 발행한 것으로 KSSB의 정규정자를 가지지 않은 것입니다. 따라서 본 요약본은 지속가능성 공시기준과 동등한 권위를 가지지 않으며, 기준의 일부를 구성하거나 해석 지침을 제공하는 것은 아닙니다.

공개초안 발표

KSSB는 다음의 세 가지 지속가능성 공시기준 공개초안을 발표합니다.

제1호 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반사항' 공개초안
제2호 '기후 관련 공시사항' 공개초안
제101호 '정책목적에 고려한 추가 공시사항' 공개초안

단계

KSSB는 지속가능성 공시기준 공개초안에 대해 이해관계자의 의견을 구합니다.

의견조회 기간

2024년 5월 1일(수) ~ 2024년 8월 31일(토)*

* 의견조회기간 이후에도 최종기준제정 과정에서 이해관계자들의 의견을 지속적으로 청취해 최종안에 반영할 예정

국제 정합성과 기업 수용가능성 간의 균형

기업의 공시 부담 완화

선택 및 경과규정

지속가능성 공시기준은 다음 요구사항에 대해 기업이 적용 여부를 선택할 수 있도록 합니다.

- 기업 전망에 영향을 미치는 기후 외 다른 지속가능성 관련 사안에 대한 공시
- 산업기반 지표 공시
- 내부 탄소 가격 중 기업이 적용하고 있는 톤당 가격에 대한 정보 공시

지속가능성 공시기준은 적용 첫해, **비교정보 공시를 면제**하는 경과규정을 제안합니다. 또한, **스코프 3 온실가스 배출량 공시**의 의무화 여부, 의무화 시 그 시기 등은 관계부처 협의를 거쳐 결정될 예정입니다.

이러한 선택규정 및 경과규정은 기업이 지속가능성 공시기준을 적용하기 시작하는 데 도움이 될 것입니다.

지침 및 사례 개발

향후 KSSB는 필요한 추가 지침 및 교육자료, 보고서 작성 사례를 개발하는 등 기업의 지속가능성 공시기준의 이행을 적극 지원할 예정입니다.

지침(교육자료) 개발을 고려중인 주제

- 중요한 정보 식별
- 가치사슬 식별
- 예상 재무적 영향
- 시나리오 분석
- 스코프 1,2,3 온실가스 배출량 측정 등

1 KSSB 설립 등을 통해 **ISSB 국제표준, 국내산업여건 등을 고려해 국내 ESG 공시기준 등 마련** 추진(기재부, ESG 인프라 고도화 방안, '22.12.27)

- 중장기적으로 ISSB 국제표준 등에 따른 ESG 공시관련 법령 개정 등에 맞춰 의무 이행 간주* 점진적 도입
* 공시나 공개제도에 일정 항목을 공개한 경우 타제도상 해당 항목 공시한 것으로 간주
- 공시항목 중 **의무 이행 간주가 가능한 항목***부터 단계적 도입 방안 추진
* 국제적 중요성, 실현가능성(정보 취합 단위, 시스템 연계 등) 등 고려 의무이행 간주 항목 지정 (예. 용수사용량, 정규직 근로자수 등)

2 국내 ESG 공시 단계적 의무화를 위해 **국내 ESG 공시제도 구체화하는 과정에서 KSSB가 중요한 역할**을 맡고 있다고 언급(금융위원회 부위원장 축사, KSSB 현판식)

- 국내에 적용될 ESG 공시기준은 **글로벌 정합성**을 갖추되, **우리 산업 특성과** 기업들이 직면하고 있는 현실적인 어려움도 균형 있게 검토되어야 하며,
- **KSSB를 중심으로** 기업, 투자자, 관련 전문가 등 다양한 이해관계자의 의견을 폭넓게 수렴하여 합리적인 방안을 검토해 줄 것을 당부

3 KSSB 기준 제정 과정 및 ISSB 영향 분석 결과를 고려, **ISSB가 제시한 효익은 강화하고, 비용은 완화하는 방향으로** 지속가능성 공시체계 수립 예정(제10회 KSSB 회의결과, 2023.10.26)

기업의 지속가능성과 기후 관련 재무 정보의 투명성 향상 필요

II. ESG 공시 요구사항 타임라인

II. ESG 공시 요구사항 타임라인

1. ESG 공시의 단계적 의무화 Timeline

국내외에서 ESG 공시 의무화를 추진되고 있으며 공시 조건의 적용 범위가 단계적으로 확장되고 있습니다. 보고기업의 자산/매출/종업원 수 등의 조건 해당 여부에 따라 공시 연도는 상이할 수 있으나, 조건에 해당되는 경우 공시 의무화에 대한 준수가 필요합니다.

국내외 기후 공시 의무화 적용 범위의 단계적 확장

구분	내용	공시 일정	공시대상
IFRS (글로벌)	글로벌 지속가능성 공시기준 수립	<ul style="list-style-type: none"> ('25년) 기후 관련 공시(S2), Scope 3 제외 ('26년) S1, S2 전체 공시, Scope 3 포함 	채택 국가 기업
EFRAG (EU)	유럽연합의 지속가능성 공시기준(ESRS)	<ul style="list-style-type: none"> ('25년) EU 역내 상장기업/대기업¹⁾ (기존 NFRD 적용 대상 기업) ('26년) EU 역내 비상장 대기업²⁾ ('27년) EU 역내 상장된 일부 중소기업 ('29년) ① EU 내 순 매출 150M€ 초과하는 비EU 모기업, ② EU 내 연 매출 40M€ 초과하는 자회사 또는 자사를 보유한 비EU 모기업 	EU 역내 기업 & EU 역내 자회사 또는 자사 보유 해외기업
SEC (미국)	미국 SEC 기후 정보 공개 의무화	<ul style="list-style-type: none"> ('26년~) 상장 대기업³⁾ ('27년~) 상장 중견기업 ('28년~) 상장 소기업 	미국 내 상장기업 & 미국 증시에 상장된 외국 기업
KSSB ⁴⁾ (대한민국)	IFRS 기반 한국 지속가능성공시기준 수립 예정	<ul style="list-style-type: none"> '26년 이후 도입 예상, 기후 공시(S2) 우선 ('24년 4월 초안 既 발표, 연내 확정 예정) 	국내 대기업 상장사 (세부사항 검토 중)

1) 연간 평균 임직원 수 500명 초과하는 경우

2) Annual net turnover € 40M 초과, 연간 평균 임직원 수 250명 초과, Balance sheet total assets € 20M 초과 중 두가지 이상 해당되는 경우

3) 대기업 (시총 \$7억 이상), 중견기업 (시총 \$0.75억 이상~\$7억 이상+연매출 \$1억 이상), 소기업 (시총 \$0.75억 미만 또는 시총 \$0.75억 이상~\$7억 미만+연매출 \$1억 미만)

4) 한국회계기준원 내 지속가능성기준위원회

II. ESG 공시 요구사항 타임라인

2. ESG 인증 기준 제정 동향

국제지속가능성인증기준(ISSA 5000)은 기업의 지속가능성보고서에 대한 보증 절차와 글로벌 기준을 정의함으로써, 투자자 및 기타 이해관계자들이 기업의 ESG 실적을 신뢰할 수 있도록 보장하는 글로벌 기준입니다. 2026년 말부터 시행 예정이며, 조기적용의 허용 및 국내 도입이 예정되어 있습니다.

국제지속가능성인증기준(ISSA 5000) 주요내용

ESG 인증기준 개요		ESG 인증기준 제정 Timeline				
정의	<ul style="list-style-type: none"> 국제지속가능성인증기준(ISSA 5000)은 'International Standards on Sustainability Assurance 5000'의 약자로, 지속 가능성 정보에 대해 인증을 보장하는 국제적인 기준 국제감사인증기준위원회(IAASB)에서 설정한 규정에 기반을 두고 있으며, 보증의 질과 범위, 방법론에 대한 기준을 정의 ⇒ 지속 가능성 정보에 대한 보증 절차를 정립하고, 정보의 신뢰성을 보장하기 위해 감사 및 보증 전문가가 수행해야 할 기준 정립 	2022	국제지속가능성인증기준 제정 계획 승인 ✓ 2022년 9월 국제감사인증기준위원회는 지속가능성 보고에 적용할 포괄적 인증기준 제정 계획을 승인하고 제정 작업에 착수			
목적	<ul style="list-style-type: none"> 투자자, 규제기관을 비롯한 이해관계자가 지속가능성 정보에 대한 신뢰와 확신 수준을 강화하기 위해 새롭게 제정 ⇒ 기업이 제공하는 환경, 사회, 지배구조(ESG) 정보를 평가하는 데 활용 	2023	국제지속가능성인증기준 공개초안 발표 및 의견 수렴 ✓ 2023년 8월 국제지속가능성인증기준 공개초안을 발표 ✓ 2023년 12월 1일까지 이해관계자의 의견을 수렴			
적용 대상	<ul style="list-style-type: none"> 기업 유형, 산업과 관계없이 모든 기업에 적용될 수 있도록 개발 GRI, ISO, EU CSRD, 미국 SEC 기후공시, IFRS 기후 및 ISSB(지속가능성 보고 기준) 등 글로벌 지속가능성 공시 프레임워크에 상관없이 지속가능성 관련 주제에 모두 적용 	2024	국제지속가능성인증기준 최종 승인 및 최종안 발표 ✓ 2024년 9월 국제감사인증기준위원회는 ESG 인증 기준 최종 승인 ✓ 2024년 11월 최종안 발표			
보증 절차	<ul style="list-style-type: none"> ①기업이 제공한 ESG 데이터와 보고서를 검토하고, ②검증 절차를 통해 제공된 정보의 정확성, 완전성, 일관성을 확인하여, ③'합리적 보증, 제한적 보증, 또는 보증 불가'로 ESG 정보에 대한 보증 의견 제시 보증의 범위와 수준을 명확하게 규정하며, 주로 합리적인 보증과 제한적인 보증으로 구분 	2025	기준 채택과 이행에 필요한 관련 지침 및 자료 제공 ✓ 2025년 1월 국제감사인증기준위원회는 기준의 정착을 위한 이행 관련 다양한 자료를 제공할 예정 국내 도입 예정 ✓ 한국공인회계사는 ISSA 5000의 2025년 국내 도입을 준비 중			
	<table border="1"> <tr> <td>합리적 보증</td> <td>(보증 난이도) ESG 정보의 정확성과 완전성에 대해 고도의 신뢰성을 제공하는 수준 (보증 절차) 엄격한 검토 절차가 요구 → 보증자는 충분한 증거를 수집 → 정확하고 신뢰할 수 있는 ESG 데이터임을 보증</td> </tr> <tr> <td>제한적 보증</td> <td>(보증 난이도) 합리적 보증보다는 덜 엄격한 수준으로, 비교적 간단한 절차 (보증 절차) 주로 문서 검토나 분석적 절차를 통해 보증의 신뢰성을 평가 → 보증자는 ESG 정보가 정확할 가능성이 높다고 판단하지만, 완전한 보증을 제공하지는 않음</td> </tr> </table>	합리적 보증	(보증 난이도) ESG 정보의 정확성과 완전성에 대해 고도의 신뢰성을 제공하는 수준 (보증 절차) 엄격한 검토 절차가 요구 → 보증자는 충분한 증거를 수집 → 정확하고 신뢰할 수 있는 ESG 데이터임을 보증	제한적 보증	(보증 난이도) 합리적 보증보다는 덜 엄격한 수준으로, 비교적 간단한 절차 (보증 절차) 주로 문서 검토나 분석적 절차를 통해 보증의 신뢰성을 평가 → 보증자는 ESG 정보가 정확할 가능성이 높다고 판단하지만, 완전한 보증을 제공하지는 않음	2026
합리적 보증	(보증 난이도) ESG 정보의 정확성과 완전성에 대해 고도의 신뢰성을 제공하는 수준 (보증 절차) 엄격한 검토 절차가 요구 → 보증자는 충분한 증거를 수집 → 정확하고 신뢰할 수 있는 ESG 데이터임을 보증					
제한적 보증	(보증 난이도) 합리적 보증보다는 덜 엄격한 수준으로, 비교적 간단한 절차 (보증 절차) 주로 문서 검토나 분석적 절차를 통해 보증의 신뢰성을 평가 → 보증자는 ESG 정보가 정확할 가능성이 높다고 판단하지만, 완전한 보증을 제공하지는 않음					
한국공인회계사회는 ISSA 5000이 국내에 신속하고 원활하게 정착될 수 있도록 도입을 준비하고 있으며, 2025년 내에 국내 도입 예정						

II. ESG 공시 요구사항 타임라인

3. 주요국 ESG 인증 제도 대응 현황

전세계적인 ESG 공시 의무화 추세에 발맞춰 유럽연합은 FY24부터, 미국은 FY25부터 ESG 인증 의무화를 추진하고 있으며, 미국은 인증 절차가 다소 복잡한 합리적 확신 수준의 인증을 일정에 포함하고 있습니다. 국내 기업도 주요국의 의무화 주요 내용을 벤치마킹한 전략 마련이 필요합니다.



유럽연합 ESG 인증 의무화 일정

유럽연합은 FY24부터 CSRD에 따른 지속가능성 정보의 공시 및 인증이 동시에 의무화되며¹⁾, NFRD 의무공시 대상에 해당하는 대기업부터 단계적으로 CSRD에 의한 공시 및 인증이 의무화될 예정

▶ 유럽연합 ESG 인증 의무화 일정

대상	일반사항 및 온실가스 인증	
	제한적 확신	합리적 확신
NFRD(2014/95/EU) 의무공시 대상	FY24	FY28 이후 *시기가 특정되지 않음
유럽연합 내 설립 대기업(비유럽연합기업의 유럽연합 소재 종속기업 포함)	FY25	
유럽연합 내 상장 중소기업(초소형기업 제외)	FY26 *FY28까지 유예 가능	
유럽연합 내 일정 요건 충족 비유럽연합 지배기업	FY28	

유럽연합 ESG 인증 의무화를 위한 주요 내용

재무정보와 지속가능성 정보 간의 연계성과 일관성 제고를 위한 ESG 인증 공시 의무화된 ESG 정보 전체에 대한 인증을 요구하고 있어, 공시와 인증 범위가 일치

법정 감사인의 자격 조건으로 관련 시험 통과 및 실무교육 이수

회원국에서 시행한 ESG 관련 과목이 포함된 시험을 통과하고, 8개월 간의 ESG 인증 또는 기타 ESG 관련 서비스에 대한 실무교육을 마쳐야 ESG 인증업무를 수행 가능



미국 ESG 정보 인증 추진 현황

미국은 SEC 기후 관련 공시 규정에 따라 FY25부터 ESG 정보 인증이 단계적으로 확대될 예정

▶ 미국 ESG 인증 의무화 일정

감사 및 인증			
기업 유형	재무제표 주식 감사	온실가스 배출량(Scope 1,2) 인증	
		제한적 확신	합리적 확신
상장대기업	FY25	FY29	FY33
상장중견기업	FY26	FY31	면제
상장소기업	FY27	면제	면제
소규모보고기업			
신흥성장기업			

미국 ESG 인증 의무를 위한 주요 내용

온실가스 배출량 정보의 인증 수준 강화 및 기업 유형에 따른 인증법 상이 상장 대기업과 중견기업을 대상으로 제한적 확신 수준의 인증이 의무화되며, 합리적 확신 수준의 인증은 상장 대기업만을 대상으로 수행

온실가스 배출량 인증업무 서비스 제공자 조건 완화

더 많은 인증서비스 제공자가 시장에 진입할 수 있도록 회계법인 외 인증기관 인증업무 허용

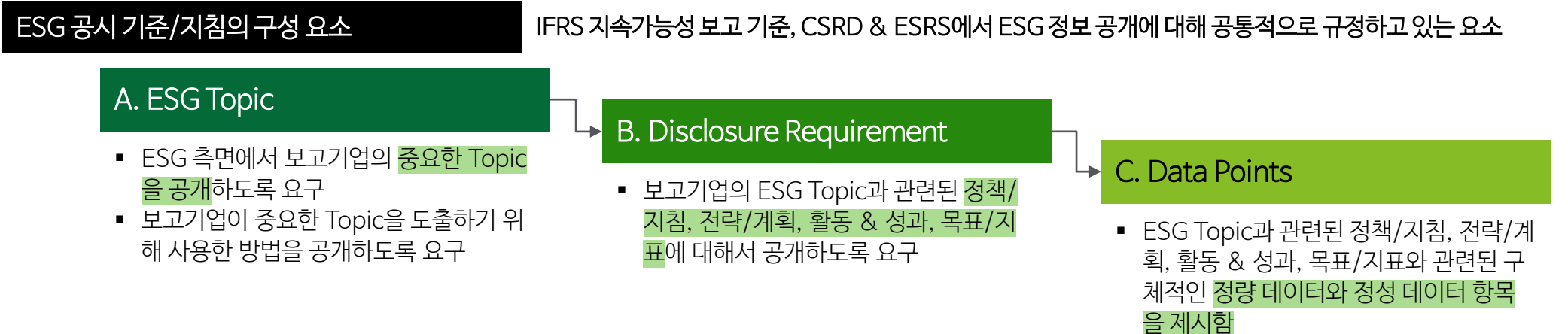
1) 유럽연합은 2014년 NFRD를 EU 회원국들은 NFRD를 자국 법률체계에 통합하고 비재무 정보의 공시를 의무화 추진. 그 중 프랑스, 스페인, 이탈리아는 비재무 정보의 공시뿐 아니라 인증도 함께 의무화 추진. 프랑스는 2018년 7월, 스페인은 2018년 1월, 이탈리아는 2017년 1월 이후부터 비재무 정보 공시 및 인증을 의무화

III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

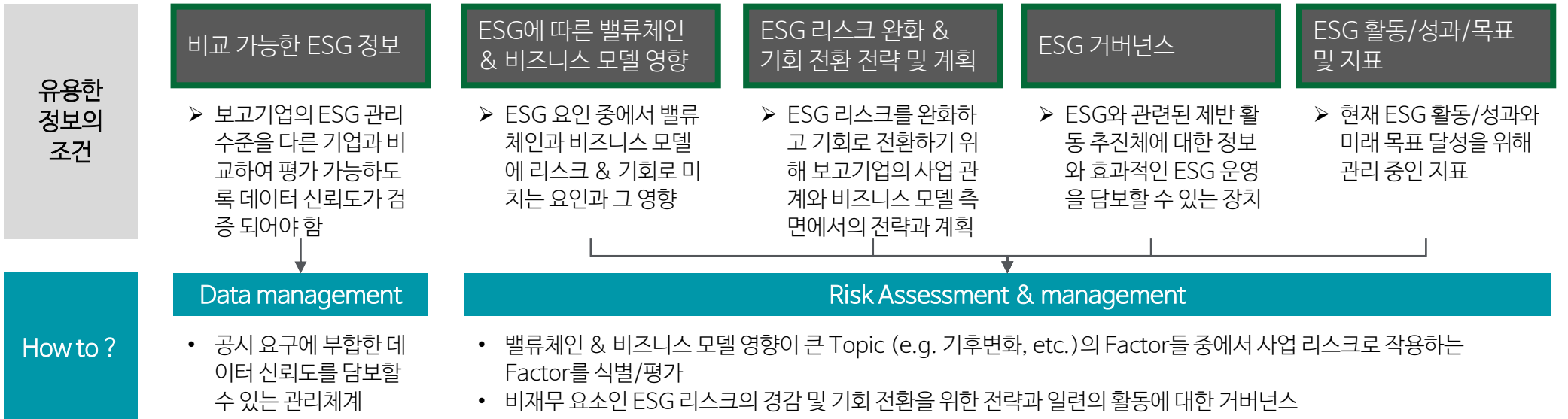
III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

1. ESG 정보 이용자 관점에서의 유용한 정보를 제공하기 위한 조건

국제 표준 및 EU/美的 ESG 공시 기준들이 공통적으로 요구하는 바는 정보 이용자 관점에서 유용한 정보를 제공하는 것입니다. 이를 위해 보고기업의 ESG 데이터의 신뢰도 향상을 담보할 수 있는 관리체계와 ESG 리스크를 식별/평가하여 어떻게 관리할 것인지에 대한 전략이 마련되어야 합니다.



정보 이용자 관점에서의 '유용한' 정보 제공



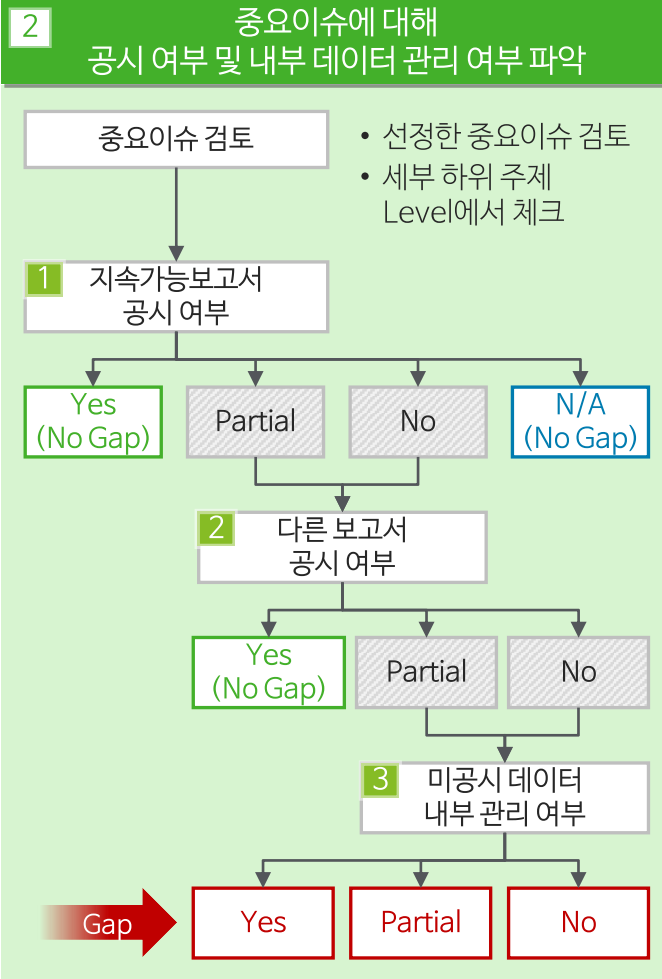
III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

2. ESG 공시 데이터 관리 접근법 _ ① ESG 데이터 Gap 진단 및 대응 과제 도출

ESG 공시 데이터 관리를 위해 우선 기존 데이터 공개 관행과 ESG 공시 요구사항 간의 차이를 식별하고, 그 차이의 원인(방법론적 불일치, 불완전한 정보, Scope 차이 등)을 파악하며, 이에 대한 대응 계획을 수립하는 과정이 선행 되어야 합니다.

ESG 데이터 Gap 진단 및 대응 과제 도출 접근법

- 1** 진단 대상에 대한 기본 공시정보 수집 - 진단 범위 검토
 1. (대상 사업장) 기본 정보
 2. 진단 기준
 - 1) 이전 중대 이슈
 - 2) 향후 예상되는 중대 이슈
 - 3) 모든 ESG 공시 데이터 포인트
 3. 지속가능 보고 방식
 - 비재무적 공시, 지속가능 보고서
 4. 데이터 수집 방식
 - 자동 데이터 수집 도구, 수동 데이터 수집, 인터뷰 및 포커스 그룹, 공개 데이터, 제3자 평가 등
 5. 공식 ESG 문서
 - 연차 보고서, 기업 지배구조 보고서, 윤리강령/행동강령, 보수 보고서
 6. 데이터 관리
 - 데이터 관리 부서, 데이터 승인 부서



3 식별된 Gap에 대한 검토 - Gap 이유, Gap 평가, 대응 계획 등

Gap 이유

- ✓ 방법론적 또는 정의상의 불일치
- ✓ 불완전한 정보
- ✓ Scope의 차이
- ✓ 자발적 누락(기밀정보, 중요하지 않음)
- ✓ 해당 없음

Gap 평가

Minor Gap ↔ Major Gap

데이터 수집 방식

- 자동 데이터 수집 도구
- 수동 데이터 수집
- 인터뷰 및 포커스 그룹
- 공개 데이터
- 제3자 평가

Gap 대응 계획

III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

2. ESG 공시 데이터 관리 접근법 _ ② ESG 데이터 거버넌스 & 관리시스템 구축

또한 ESG 데이터 거버넌스와 관리체계는 연결 관점에서의 데이터 정합성 확보 및 관리 효율성/정확성 증대를 위해 본사와 EU와 같은 해외법인을 포괄할 수 있는 관점에서 수립 됩니다.

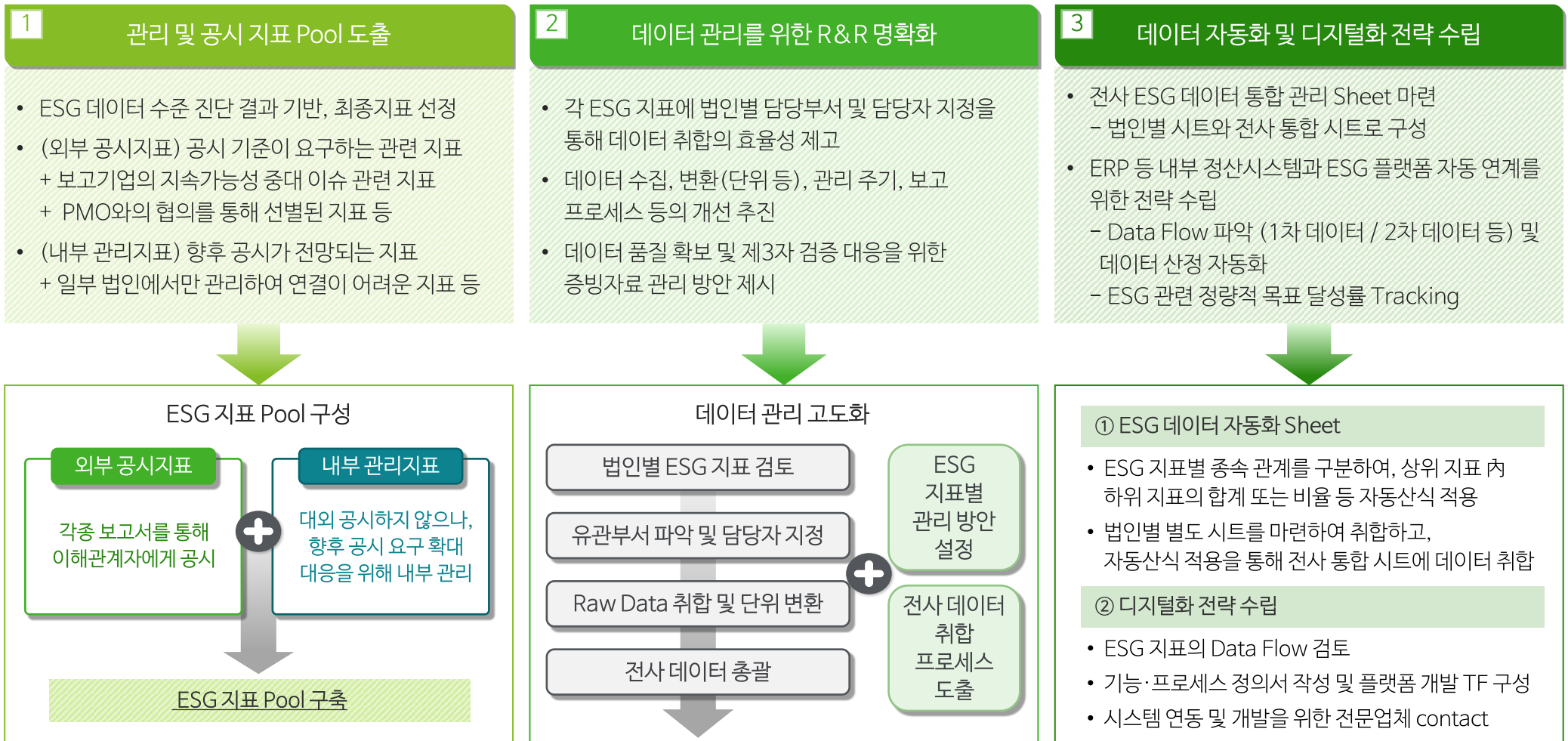


III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

2. ESG 공시 데이터 관리 접근법 _ ② ESG 데이터 거버넌스 & 관리시스템 구축

마지막으로 보고기업이 향후 지속적으로 관리해야 하는 ESG 지표 Pool을 확정하고, R&R을 부여함으로써 데이터의 체계적인 관리 및 취합을 통한 공시 내재화가 필요합니다. 그리고 보고기업의 전사 IT 시스템 여건을 고려하여 데이터 취합/검토/승인 전 과정의 자동화를 고려할 수 있습니다.

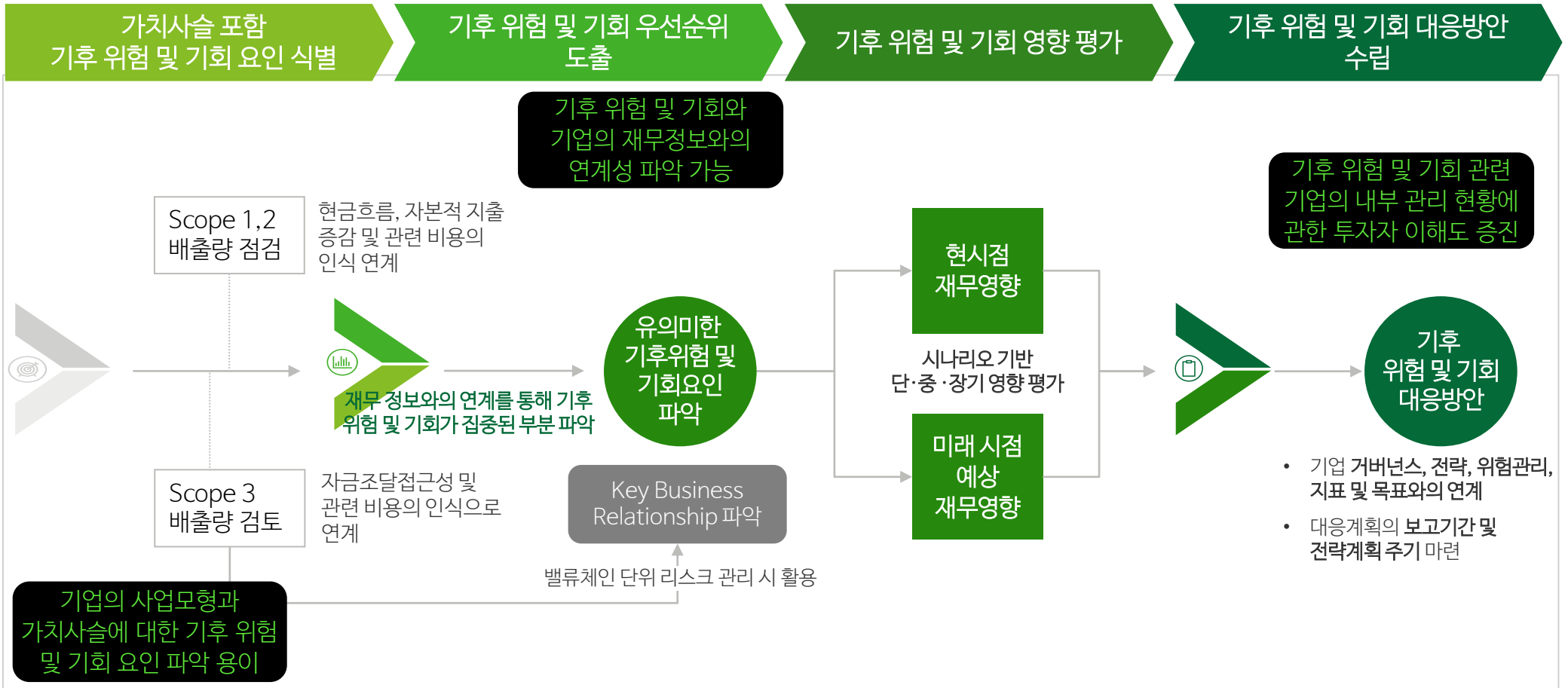
데이터 거버넌스 & 디지털 기반 관리 체계 접근법



III. ESG 공시 대응을 위한 접근법

3. ESG 리스크 관리 접근법 - ① 기후 리스크 관리에 선제 대응

보고기업의 ESG 리스크 관리는 비즈니스 모델 영향도가 상대적으로 뚜렷하며 IFRS S2를 통해 공시 가이드라인이 명확한 기후변화에 대해 선제적으로 대응이 필요합니다. 그리고 아래 4가지 단계를 통해 리스크 식별/평가/관리방안을 마련하여야 합니다.



- 기후 관련 위험 및 기회 요인을 식별, 평가 및 대응방안을 구축하여 기후 위험 관리 표준 프로세스를 구축하고자 함
- 글로벌 공시 지침에 의거한 대응방안을 구축하여, 일반목적재무보고서의 주요 이용자의 의사결정에 유용한 정보를 제공

IV. ESG 공시 실무 적용점

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ① 보고기업 정의

IFRS 보고기업을 재무제표에 사용한 보고기업과 일치하게 정의해야 합니다.

재무제표와 동일한 보고경계 설정

▶ IFRS S1, 2 지표 및 목표

- ① (IFRS S1 문단20) IFRS는 재무제표와 보고기업의 일치를 요구
- ② (IFRS S2 문단29) 관할 당국 또는 자산이 상장된 거래소로부터 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용할 것을 요구 받지 않는 한, '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고기준 (Greenhouse Gas Protocol : A Corporate Accounting and Reporting Standard) (2004)'에 따라 기업의 온실가스 배출량 측정
- ③ (IFRS S2 문단29) 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 접근법 공시 요구
 - 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 측정접근법, 투입변수 및 가정
 - 기업이 자신의 온실가스 배출량을 측정하기 위하여 해당 측정접근법, 투입변수 및 가정을 선택한 이유
 - 보고기간 동안 기업이 측정접근법, 투입변수 및 가정에서 변경한 모든 사항과 그러한 변경의 이유

▶ 실무 적용 방안

- 온실가스 배출량 공개 시, 데이터의 산정 근거(조직경계, 측정접근법, 투입변수 및 가정)를 정확하게 명시
- 전기 보고 대비 변경사항이 있을 시, 이에 대한 사유 공시

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ② 가치사슬에 대한 리스크 식별 · 평가 · 관리 프로세스

가치사슬을 포함한 리스크 식별 · 평가 · 관리 프로세스를 수립해야 합니다.

리스크 식별 · 평가 · 관리 프로세스에서의 가치사슬 포함

▶ IFRS S2 위험관리

- ① 문단 13
 - (1) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향에 대한 기술
 - (2) 기업의 사업모형과 가치사슬에서 기후 관련 위험 및 기회가 집중된 부분 (예: 지리적 영역, 시설 및 자산의 유형)에 대한 기술
- ② 문단 25
 - (1) 기업이 기후 관련 위험을 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스 및 관련 정책
 - (나) 기업이 기후 관련 위험의 식별을 위해 기후 관련 시나리오 분석을 사용하는지와 어떻게 사용하는지
 - (라) 기업이 다른 유형의 위험과 비교하여 기후 관련 위험을 우선시하는지와 어떻게 우선시하는지
 - (3) 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하는 범위와 방식

(참고) CDP 2.2.2 문항과 연계

Q) 귀사의 환경에 대한 의존성, 임팩트(impacts), 리스크 및/또는 기회를 식별, 평가, 관리하는 프로세스에 대한 세부 정보를 입력하십시오.

환경이슈	환경이슈에 대한 프로세스에서 다루는 유형	가치사슬상 단계	공급업체 단계
<ul style="list-style-type: none"> • 기후변화 • 산림 • 물 • 플라스틱 • 생물다양성 	<ul style="list-style-type: none"> • 의존성 • 임팩트 • 리스크 • 기회 	<ul style="list-style-type: none"> • 직접 운영사업장 • 업스트림 가치사슬 • 다운스트림 가치사슬 (FS에는 표시X) • 수명 종료 관리 (P만 해당) 	<ul style="list-style-type: none"> • 1차 공급업체 • 2차 공급업체 • 3차 공급업체 • 4차 + 공급업체
평가주기	시간 기준	리스크관리 프로세스 통합	사용 도구 및 방법
<ul style="list-style-type: none"> • 연 1회 초과 • 연간 • 2년 주기 • 3년(또는 이상) 주기 • 중요 이슈 발생시 • 정해진 기준 없음 	<ul style="list-style-type: none"> • 단기 • 중기 • 장기 	<ul style="list-style-type: none"> • 여러 분야의 전사적 리스크를 식별, 평가, 관리하는 프로세스에 통합 • 특정 환경 리스크를 식별, 평가, 관리하는 프로세스 	<ul style="list-style-type: none"> • 상용/공개적으로 사용 가능한 도구 • 전사적 리스크 관리 (Enterprise Risk Management) • 국제적인 방법론 및 기준 • 데이터베이스 • 기타

평가기준

Management 점수 획득을 위해서는 아래 항목이 필수 조건
 - '환경이슈' 열의 '기후변화' 행에서 '가치사슬 상 단계' 열에서 '직접 운영사업장', '업스트림 가치사슬', '다운스트림 가치사슬' 항목 모두 선택

▶ 실무 적용 방안

- 일반목적재무보고서의 이용자가 기업의 기후 관련 위험 및 기회가 사업모형과 가치사슬에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 명확하게 기술

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ③ 기후 전환 위험 공시

기후 관련 전환 위험 공시를 할 때에 기업의 현재와 미래 재무 상태에 미치는 영향에 대하여 보고해야 합니다.

기후 전환 위험 관련 상세계획 및 전략 공시 예시

▶ IFRS S2 기후 관련 지표

- ① 문단 29
기업은 다음과 같은 산업전반 지표 범주와 관련되는 정보를 공시한다.
(2) 기후 관련 전환 위험 -
기후 관련 전환 위험에 취약한 자산 또는
사업활동의 금액 및 백분율

[예시]

기후 위험 관련 기업의 전략적 의사결정 설명

연결회사는 지금까지 주력 제품인 XX에 대해 필수 공정인 XX공정에서 온실가스 중 하나인 XX가스를 주로 사용해 왔습니다. 회사는 XX가스 대신 다른 친환경 원료로 대체할 경우 온실가스 배출량을 현재에 비해 XX% 줄일 수 있을 것이라 판단하고 있습니다. 회사는 그동안 연구개발 결과 XX가스를 사용하는 경우에도 현재 수준의 품질을 유지하면서 제품을 생산할 수 있을 것이라 생각합니다. 따라서 회사는 XX년까지 해당 공정에서 XX가스 대신 다른 대체 원재료를 사용하는 공법을 개발하여 적용할 예정입니다.

연결회사는 당기에 친환경 원료인 XX가스를 XX원 구매하였고, 온실가스 대체 공법 연구개발비에 XX원 지출하였으며, 이 금액은 전기 대비 각각 XX원, XX원 증가하였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 XX를 참고하시기 바랍니다. 연결회사는 앞으로 친환경 가스로 회사의 제조공정에서 필요한 가스를 대체하는 공법을 개발하기 위해 내년에는 약 XX원, XX년까지 약 XX원, XX년까지 약 XX원을 투자할 계획입니다. 해당 전략 실행에 따른 기간범위별 예상 재무영향은 IV.3을 참고하시기 바랍니다.

기후 관련 위험이 보고기간 기업의 현재 및 미래 재무적 영향에 미치는 영향 보고

기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적 예상가능한 기후 관련 위험 기술

앞으로 많은 기업들이 온실가스 배출량을 줄이기 위한 목적으로 재생에너지(풍력, 태양광 등)를 구입할 것으로 예상됩니다. 그 과정에서 재생에너지 가격이 지나치게 상승하거나 재생에너지를 적시에 확보하지 못할 위험이 있습니다. 따라서 회사는 재생에너지를 안정적으로 공급받기 위해 XX년 XX국에서 XX년간 XXX조건으로 구입하는 계약을 체결한 바 있으며, 앞으로 다른 국가 권역에서도 재생에너지를 합리적인 조건으로 안정적으로 확보하기 위해 재생에너지 구매계약 체결을 추진할 예정입니다.

연결회사가 당기에 구매한 재생에너지 금액은 XX원이며 전기 대비 XX원 증가하였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 XX를 참고하시기 바랍니다. 앞으로 재생에너지 구매 금액을 점차적으로 증가시켜 약 XX원, XX년까지 약 XX원, XX년까지 약 XX원 정도를 재생에너지 구매에 사용할 예정입니다. 해당 전략 실행에 따른 기간범위별 예상 재무영향은 IV.3을 참고하시기 바랍니다.

기후 관련 위험이 보고기간 기업의 현재 및 미래 재무적 영향에 미치는 영향 보고

▶ 실무 적용 방안

- 영향을 미칠 것으로 예상되는 정책과 규제, 기술 변화, 시장 변화 등을 구체적으로 서술하고, 정성적 데이터와 정량적 데이터를 함께 보고

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ④ 물리적 위험 공시

기후 관련 물리적 위험 공시를 할 때에 기업의 현재와 미래 재무 상태에 미치는 영향에 대하여 보고해야 합니다.

▶ IFRS S2 기후 관련 지표

- ① (문단 29) 기업은 다음과 같은 산업전반 지표 범주와 관련되는 정보를 공시한다. (3) 기후 관련 물리적 위험 - 기후 관련 물리적 위험에 취약한 자산 또는 사업활동의 금액 및 백분율

물리적 위험 관련 상세계획 및 전략 공시 예시

[예시]

연결회사는 폭염위험에 대응하기 위하여 다음의 전략을 수립하였습니다. 폭염 발생으로 인한 영향을 모니터링한 후 종업원의 작업환경과 제품의 품질에 유의적으로 부정적인 영향을 미치는 요소를 사전적으로 제거하는 노력을 기울일 예정입니다. 그러나, 그러한 예상 원가가 지나치게 많이 소요될 경우 폭염 위험에 노출되지 않는 다른 지역의 공장이전도 검토할 계획입니다.

전환계획	상세계획 및 전략	
폭염 피해 완화 방안	폭염 발생 빈도가 높은 지역을 식별하여 지속적으로 관리하고, 폭염 발생시 제조 공정에 차질이 발생하지 않도록 관련 설비 및 시설을 확보	냉방시설 확충
		내부 발전 시스템 구비
		폭염 발생 지역 모니터링 시스템 개발 및 관련 매뉴얼 정비
		가치사슬 내 협력업체 간 폭염 관련 자료 공유 시스템 구축

기후 관련 위험 관련 기업의 전략적 의사결정 설명

폭염으로 공급자가 제품 납품이 지연되거나 품질 저하가 발생하지 않도록, 데이터 공유시스템을 XX년까지 구축하여 공급자가 폭염으로 인한 영향을 분석할 수 있도록 할 계획입니다.

연결회사는 당기에 지출한 폭염 관련 자료 공유시스템 구축 금액은 XX원이며, 전기 대비 XX원 증가하였습니다. 관련 내용은 연결재무제표 주석 XX를 참고하시기 바랍니다. 앞으로 회사는 해당 시스템 구축 투자로 내년에는 약 XX원, XX년까지 약 XX원, XX년까지 약 XX원을 지출할 예정입니다. 해당 전략 실행에 따른 기후변화 위험 감소 영향은 IV.3을 참고하시기 바랍니다.

기후 관련 위험이 보고기간 기업의 현재 및 미래 재무적 영향에 미치는 영향 보고

▶ 실무 적용 방안

- 구체적인 계획 기간과 연도별 투자 금액 등 정성적 데이터와 정량적 데이터를 함께 보고

IV. ESG 공시 실무 적용점

[Back-up] 재무 영향 산정 시, 계정과목 Matching 예시 (1/2)

기업의 기후 관련 지표별 재무 영향 산정을 위한 계정과목과의 매칭 예시입니다.

계정과목 Matching 예시

구분	내용	계정과목
재무 상태표	온실가스 대체 가스 원가	(자산) 재고자산
	친환경 자동차	(자산) 유형자산 (차량) (감가상각누계액)
	온실가스 저감시설	(자산) 유형자산 (기계장치) (감가상각누계액)
	AI/DT 기반 에너지 효율 제고 관련 설비	
	폐열재활용 관련 설비	
	외부 구입 저전력 사용 장비	
	자체 개발 저전력 사용 장비	
	냉방시설	
	내부 발전 시스템 관련 유형자산	
	폭염 관련 모니터링 시스템	
	저탄소 고효율 제품 개발 관련 유형자산	
	저탄소 고효율 제품 개발 관련 무형자산	
	CCUS 기술 관련 무형자산	(자산) 무형자산
	신제품 개발 관련 외부 취득 기술 무형자산	(자산) 영어권
	종속회사 취득 관련 영업권	
그린본드	(부채) 금융부채	

구분	내용	계정과목
손익 계산서	XX제품 수익	(수익) 매출
	온실가스 배출감소 관련 유형자산 (온실가스 저감시설, 재생에너지 발전설비, 자동차 등) 감가상각비	(비용) 감가상각비
	냉방시설 감가상각비	
	내부 발전 시스템 감가상각비	
	폭염 모니터링 시스템 감가상각비	
	친환경 관련 무형자산 상각비	(비용) 상각비
	신제품 개발 관련 외부 취득 기술 감가상각비	(비용) 관리비 (연구비)
	온실가스 대체 가스 공급 연구개발 비용	
	신제품 개발 관련 연구개발비	
	온실가스 배출량 감소관련 공급망 협력 관련 비용 폭염 피해 완화 관련 가치사슬 내 폭염 관련 자료 공유 관련 비용	(비용) 관리비
	신제품 개발 관련 가치사슬 관련 협의 원가	
	재생에너지 구입 비용	(비용) 관리비 (전력비)
	유형자산 처분손실	(비용) 유형자산 처분손실
	자산손상	(비용) 손상차손
	재고자산 평가손실	(비용) 재고자산 평가손실 (저가법)
그린본드 이자비용	(비용) 이자비용	

IV. ESG 공시 실무 적용점

[Back-up] 재무 영향 산정 시, 계정과목 Matching 예시 (2/2)

기업의 기후 관련 지표별 재무 영향 산정을 위한 계정과목과의 매칭 예시입니다.

계정과목 Matching 예시

구분	내용	계정과목	구분	내용	계정과목
현금 흐름표	온실가스 대체 가스원가	(영업활동) 대체 가스원가 비용	현금 흐름표	CCUS 기술 관련 무형자산 취득	(투자활동) 무형자산 취득
	재생에너지 구입	(영업활동) 재생에너지 사용 비용		신제품 개발 관련 기술 취득	
	온실가스 배출량 감소관련	(영업활동) 공급망 협력 관련 비용		XX사 인수	(투자활동) 종속기업 취득
	공급망 협력 관련 비용			에너지비효율 설비자산 처분	(투자활동) 설비자산 처분
	폭염 피해 완화 관련 가치사슬 내 폭염 관련 자료 공유 관련 비용			그린본드 이자	(재무활동) 이자 지급
	신제품 개발 관련 가치사슬 관련 협의 원가	(영업활동) 신제품 관련 공급망 협력 비용		그린본드 원금상환	(재무활동) 원금 지급
	친환경 기술 관련 연구개발비	(영업활동) 연구개발비		그린본드 발행	(재무활동) 재무증권 발행
	온실가스 저감시설 취득	(투자활동) 유형자산 취득			
	AI/DT 기반 에너지 효율 제고 관련 설비 취득				
	폐열재활용 관련 설비 취득				
	외부 구입 저전력 사용 장비 취득				
	자체 개발 저전력 사용 장비 취득				
	냉방시설 취득				
	내부 발전 시스템 관련 유형자산 취득				
폭염 관련 모니터링 시스템 취득					
친환경 자동차 취득					

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ⑤ 전략 실행에 따른 기간범위별 재무영향

기후 관련 영향이 발생할 것으로 예상되는 기간범위에 따라 단/중/장기 별 재무영향을 고려해야 합니다.

전략 실행에 따른 단/중/장기 별 재무 영향

▶ KSSB 지속가능성 공시기준서 제2호 (공개초안)

[예시] 단/중/장기 별 전략 실행에 따른 재무 영향

- ① (10.1) 단기, 중기 및 장기의 기간범위는 기업마다 다를 수 있고, 산업별 특징을 포함한 여러 요소(예: 현금흐름, 투자 및 사업주기, 전략적인 의사결정 및 자본할당 계획을 위해 기업이 속한 산업에서 통용되는 계획기간, 일반목적재무보고서의 이용자가 해당 산업의 기업에 대한 평가를 수행하는 기간범위)에 따라 다를 수 있다.
- ② (10.2) 문단 10.1에도 불구하고, 기업은 보고기간 말 이후 다음의 기간을 기후 관련 위험 및 기회의 영향이 발생할 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기간범위로 사용할 수 있다.
 - (1) 단기: 1년 이내
 - (2) 중기: 1년 초과 5년 이내
 - (3) 장기: 5년 초과

구분	내용	계정과목	금액 (단위: 백만원)			
			20XX년 (보고기간)	20XX년 (단기)	20XX년 (중기)	20XX년 (장기)
재무 상태표	온실가스 저감시설	(자산) 유형자산 (기계장치)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)
	폭염 관련 모니터링 시스템	(감가상각누계액)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)
	종속회사 취득 관련 영업권	(자산) 영업권	XXX	XXX	XXX	XXX
	그린본드	(부채) 금융부채	XXX	XXX	XXX	XXX
손익 계산서	신제품 개발 관련 연구개발비	(비용) 관리비 (연구비)	XXX	XXX	XXX	XXX
현금 흐름표	재생에너지 구입	(영업활동) 재생에너지 사용 비용	XXX	XXX	XXX	XXX
	에너지 효율 설비자산 처분	(투자활동) 설비자산 처분	XXX	XXX	XXX	XXX

▶ 실무 적용 방안

- 기후 전략 실행에 따른 재무 영향 공개 시, 단기(1년 이내)/ 중기(1~5년 이내)/ 장기(5년 초과)를 기간 범위로 설정하여 재무 상태표/ 손익계산서/ 현금흐름표에서의 영향을 공개

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ⑥ 재무제표의 중요한 조정을 유발할 수 있는 위험 및 기회

재무상태에 영향을 줄 수 있는 위험 및 기회를 식별하고 조정 금액을 산정해야 합니다.

위험 및 기회에 따른 재무 계획 조정

▶ IFRS S2 재무상태, 재무성과 및 현금흐름

- ① (문단 16) 구체적으로 기업은 다음에 관한 양적 및 질적 정보를 공시한다.
- (1) 기후 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미쳤는지
 - (2) 문단 16(1)에서 식별된 기후 관련 위험 및 기회 중에서 다음 회계연도에 관련 재무제표의 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험이 있는 위험 및 기회
 - (4) 기후 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 감안할 때, 기업이 자신의 재무성과 및 현금흐름이 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 어떻게 변화할 것으로 예상하는지
(예: 저탄소 경제로 부합하는 제품 및 서비스로 인한 수익의 증가, 기후 사건으로 자산의 물리적 손상으로 발생하는 비용, 기후 적응 또는 완화와 관련된 비용)

[예시] 위험에 따른 차기 회계연도의 평가손실 및 손상차손 인식 가능성

전환위험이 차기 회계연도에 중요한 조정을 야기할 수 있는지 여부

최근 환경에 대한 관심의 증대로 고탄소 원재료를 사용하는 XX제품의 경우 수요가 감소하여 시장가격이 하락하고 회사가 보유하는 관련 재고수량이 급증하는 추세에 있습니다. 이에 따라 차기 회계연도에는 관련 재고자산에 기말 시장가격과 판매까지 필요한 추가적인 비용을 추정한 금액을 기초로 저가법을 적용할 경우 재고자산 평가손실을 인식해야 될 수 있습니다.

물리적 위험이 차기 회계연도에 중요한 조정을 야기할 수 있는지 여부

연결회사는 XX 사업장에서 발생한 폭염으로 XX 사업장의 유형자산의 일부에 손상 징후가 있어 차기 회계연도에는 손상을 인식해야 할 수도 있을 것으로 판단하고 있습니다.

▶ 실무 적용 방안

- 기후 위험 및 기회에 의해 자산과 부채의 장부 금액에 대해 중요한 조정이 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우, 차년도에 유의적인 위험을 조정 금액으로 산정하여 공개

IV. ESG 공시 실무 적용점

1. 기후 공시 대응을 위한 실무 적용 방안 _ ⑦ 전략 실행을 위한 투자 및 처분 계획

기후 관련 위험 및 기회 전략을 실행하기 위한 자금조달 계획을 단/중/장기 별로 구분하여 투명하게 공개해야 합니다.

기후 관련 위험 및 기회 전략 실행을 위한 투자 및 처분 계획

▶ IFRS S2 재무상태, 재무성과 및 현금흐름

- ① (문단 16) 구체적으로 기업은 다음에 관한 양적 및 질적 정보를 공시한다.
 (3) 기후 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 감안할 때, 기업이 자신의 재무상태가 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 어떻게 변화할 것으로 예상되는지.
 (가) 투자 및 처분 계획
 (예: 자본적 지출, 주요 인수 및 매각, 합작투자(joint venture), 사업전환, 혁신, 새로운 사업 분야 및 퇴역자산(asset retirements) 등에 관한 계획), 여기에는 계약상 약정되지 않은 계획도 포함된다.
 (나) 전략을 이행하기 위해 계획된 자금조달 원천

[예시] 기후 관련 위험 및 기회 관련 전략 실행을 위한 투자 및 처분 계획

구분	내용	기간	금액 (단위: 백만원)			자금조달 원천
			20XX년 (단기)	20XX년 (중기)	20XX년 (장기)	
투자	온실가스 저감시설 취득	중기	XXX	XXX	XXX	영업현금흐름 (XX%), 그린본드 발행(XX%)
투자	CCUS 기술 관련 무형자산 취득	중기	XXX	XXX	XXX	그린본드 발행
투자	자체 개발 저전력 사용 장비 취득	장기	XXX	XXX	XXX	그린본드 발행
투자	냉방시설 취득	중기	XXX	XXX	XXX	그린본드 발행
투자	내부 발전 시스템 관련 유형자산 취득	중기	XXX	XXX	XXX	그린본드 발행
투자	신제품 개발 관련 기술 취득	장기	XXX	XXX	XXX	그린본드 발행
처분	에너지 비효율 설비자산 처분	중기	XXX	XXX	XXX	해당 없음

▶ 실무 적용 방안

- 기후 관련 위험 및 기회 전략 실행을 위한 투자와 처분 계획 정보 또한 단/중/장기 별로 구분하여 금액을 공개하며 자금조달 원천을 함께 명기



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately, do not use this communication in any way and then delete it and all copies of it on your system.

None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2024. For information, contact Deloitte Global.