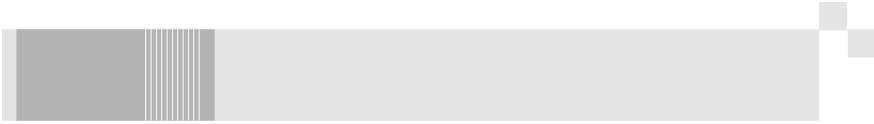


공 개

2024-012
정책연구

기업 ESG·기후변화 글로벌 공시
의무화에 따른 강원특별자치도 기업
진단·대응 및 상생협력 방안 연구

연구책임자 : 김이준 주임연구원



목차

제1장 서론	3
1. 연구의 배경 및 목적	3
2. 연구 내용 및 방법	9
제2장 도내 기업 ESG·기후변화 글로벌 공시 대응 현황 연구	15
1. 국내·외 ESG·기후정보 공시 표준	15
2. EU - ESRS(기업지속가능보고표준)	15
3. 글로벌 - IFRS S2(기후정보공시)	22
4. 강원특별자치도 내 대응 현황 조사 기업 선정	34
제3장 결론 및 제언	75
1. 결론	75
2. 제언	78

표목차

[표 1] 탄소중립 선언 주요 기업 현황	3
[표 2] ESG 개요 흐름	5
[표 3] PRI 6, 핵심 투자원칙 6개	6
[표 4] PRI 6, 핵심 투자원칙 6개	7
[표 5] 주요국가의 ESG 공시 도입 현황	9
[표 6] 주요 연구 내용	11
[표 7] 연구 프로세스	11
[표 8] ESRS 내 주요 항목	15
[표 9] ESRS 대상 기업 종류	16
[표 10] 공시 의무 시행 시기	16
[표 11] ESRS 내 주요내용	17
[표 28] 공시 의무 시행 시기	34
[표 29] ESRS E1 - 목표	35
[표 30] ESRS E1 - 다른 ESRS와의 상호 작용	37
[표 31] ESRS E1 - 공개요구사항 - ESRS 2 일반 공개	37
[표 32] ESRS E1 - II. 거버넌스	38
[표 33] ESRS E1 - III. 전략 - i. 공개 요구 사항	38
[표 34] ESRS E1 - III. 전략 - ii. ESRS 2 SBM-3 관련 공개 요구 사항	40
[표 35] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - i. ESRS 2 IRO-1과 관련된 공개 요구 사항	40
[표 36] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - ii. 공개 요구 사항 E1-2	42
[표 37] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - iii. 공개 요구 사항 E1-3	42

[표 38] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - i. 공개 요구 사항 E1-4	43
[표 39] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - ii. 공개 요구 사항 E1-5	45
[표 40] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - iii. 공개 요구 사항 E1-6	46
[표 41] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - iv. 공개 요구 사항 E1-7	48
[표 42] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - v. 공개 요구 사항 E1-8	50
[표 43] IFRS S2 내 주요 항목	53
[표 44] IFRS S2 주요 공시항목 - 목적	54
[표 45] IFRS S2 주요 공시항목 - 범위	54
[표 46] IFRS S2 주요 공시항목 - 거버넌스	55
[표 47] IFRS S2 주요 공시항목 - 거버넌스	56
[표 48] IFRS S2 주요 공시항목 - 전략	56
[표 49] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 위험 및 기회	57
[표 50] IFRS S2 주요 공시항목 - 사업 모델 및 가치 사슬	57
[표 51] IFRS S2 주요 공시항목 - 전략 및 의사결정	58
[표 52] IFRS S2 주요 공시항목 - 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름	59
[표 53] IFRS S2 주요 공시항목 - 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름	60
[표 54] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 복원력	61
[표 55] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 복원력	62
[표 56] IFRS S2 주요 공시항목 - 위험관리	63
[표 57] IFRS S2 주요 공시항목 - 지표 및 목표	64
[표 58] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표	64
[표 59] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표	65
[표 60] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표	66
[표 61] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 목표	67
[표 62] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 목표	68

[표 63] IFRS S1·S2 의무 공시 대상 기업 종류.....	69
[표 64] 공시 의무 시행 시기.....	69
[표 65] 공시 대응 현황조사 기업 선정 기준.....	70
[표 67] ESG·기후정보 공시 주요 표준 비교 분석 결과.....	74
[표 71] 도내 기업대상 지자체 정책적 지원(안).....	80



그림목차

제 1 장

서 론

서 론



1. 연구의 배경 및 목적

1.1. 연구의 배경

1.1.1. 국제적 동향

- 1968년 로마클럽을 시작으로 1972년 UN 인간환경회의, 1997년 교토의정서 채택을 지나 2000년 UN MDGs 발표, 2015년 파리협정 채택 및 UN MDGs 종료에 따른 SDG 발표 등 기후변화 및 지속가능성에 대한 전 세계 결속은 일찍이 시작되었으며 2023년 현재 전 세계는 기후변화대응이라는 주제로 결속되고 움직이고 있다고 해도 과언이 아니다. 특히 2015년 파리에서 개최된 유엔기후변화협약(UNFCCC)¹⁾ 당사국총회(COP21)에서 파리협정³⁾ 채택은 전 세계 국가뿐 아니라 기업들의 탄소중립 계획 수립 및 이행을 촉진 시키는 역할을 하였다.

1) UNFCCC(United Nations Framework Convention on Climate Change): 지구 온난화에 따른 기후변화에 대처하기 위하여 1992년 6월 리우회의에서 채택한 국제협약
2) COP(Conference of the Parties): 유엔기후변화협약의 구체적인 이행 방안을 논의하기 위해 매년 개최하는 당사국들의 회의.
3) 파리협정(Paris Agreement): 교토의정서가 만료된 2020년 이후 교토의정서를 대체할 기후변화 협정

- 기업의 경우 2000년대 중반부터 글로벌 기업을 중심으로 온실가스 배출에 대한 책임을 지고자 하는 행동이 다수 이루어졌으며, 2020년 국제적 환경, 기후변화 트렌드로서 "탄소중립"이 급부상함에 따라 탄소중립에 대한 선언, 이행 및 홍보가 가속화되고 있다(표1). 탄소중립과 함께 기업의 비재무적 투자가치 평가 기준인 ESG(Environment, Social, Governance)에도 큰 관심이 이어지고있을 뿐만 아니라, 2024년 이후 순차적으로 시작되는 국내·외 ESG 공시 의무에 따라 기업들은 대응을 시작하고 있으며 특히 국내·외 ESG 공시 표준들은 기후 관련 공시에 대한 기준과 의무성을 높게 부여하고 있어 기업들은 넷제로 달성을 위한 전략 수립과 온실가스 감축을 위해 노력하고 있다.

[표 1] 탄소중립 선언 주요 기업 현황

구분	기업명	주요전략	비고
1	애플 (Apple)	<ul style="list-style-type: none"> • 2030년까지 탄소중립 선언(2020.7) • 모든 Apple 기기가 생산되는 과정에서 기후변화에 미치는 순 영향을 2030년까지 "0"으로 줄이는 것을 의미 	<ul style="list-style-type: none"> • '2020 환경보호 성과 보고서'에서 발표
2	구글 (Google)	<ul style="list-style-type: none"> • 2030년까지 탄소중립 선언(2020.9) • 1998년 이후 기(既)탄소 배출량 중립 • 2030년까지 무(無)탄소 에너지로 운영 	<ul style="list-style-type: none"> • 탄소중립 활동 실시(2007년~)
3	마이크로소프트 (Micro Soft)	<ul style="list-style-type: none"> • 2030년까지 탄소중립 선언(2020.1) • 2050년까지 1975년 설립 이후 회사가 직접/간접적으로 배출한 모든 탄소 제거 	<ul style="list-style-type: none"> • 2030년까지 Scope3 배출량을 절반 이상 감축
4	아마존 (Amazon)	<ul style="list-style-type: none"> • 2040년까지 탄소제로 선언(2019) • 2030년까지 배송 시 발생하는 배출량의 50% 감축 	<ul style="list-style-type: none"> • 2025년까지 100% 재생에너지로 운영

1.1.2. ESG 개요

- ESG란 환경(E, Environmental), 사회(S, Social), 지배구조(G, Governance)의 약자로서 기업 경영에서 지속가능성을 달성하기 위한 3가지 핵심 요소를 뜻한다. 2003년 UNEP FI⁴⁾에서 최초로 ESG 개념을 다루었으며 UNEP FI의 자산관리 워킹그룹⁵⁾에서 소집한 UN 투자 원탁 회의에서 ESG 용어를 처음 사용하였고 2004년 UNGC⁶⁾의 ‘Who Cares Wins’ 보고서를 통해 ESG 용어가 공식적으로 처음 사용된 후 2006년 UN 산하 이니셔티브인 PRI가 설립과 동시에 발표한 ‘PRI 6*’를 통해 기업에 대한 ESG 경영이 촉진되었다. ESG 흐름에 대한 세부적인 내용은 표2와 같다. 특히, 2006년 PRI의 설립과 동시에 발표한 PRI 6, 핵심 투자 원칙 6가지는 기업들이 ESG 문제·활동·성과 등에 대한 모니터링, 중장기 계획 수립, 이행, 공시 등에 큰 영향을 미쳤다. 6가지 원칙 중 세 번째 원칙인 ‘ESG 이슈를 적극적으로 보고 및 공시’의 경우 현재 기업들의 ESG 공시에 대한 영향의 시작이었으며 원칙 내 언급되어있는 GRI⁷⁾를 통한 ESG 보고의 경우 GRI가 지금까지 의무 보고가 아님에도 불구하고 글로벌 시장에서 경쟁력을 유지하고, 투자자 및 이해관계자들과 신뢰를 구축하며, 지속가능성을 강조하기 위해 많은 기업이 보고하고 있는 표준이다. 핵심 투자원칙 6가지에 대한 세부적인 내용은 표3과 같다.

4) UNEP FI, United Nations Environment Programme Finance Initiative : 금융 부문의 지속가능성을 촉진하기 위한 유엔환경계획(UNEP)과 글로벌 금융기관 간의 파트너십·이니셔티브

5) UNEP FI AMWG, Asset Management Working Group : UNEP FI의 하위 워킹그룹 중 하나로써 자산운용사들을 중심으로 책임투자를 위한 실질적인 방법론과 도구를 개발하고, ESG 요소를 투자 의사결정 과정에 통합하는 방안을 연구하고 지원

6) UNGC, United Nations Global Compact : 2000년에 설립된 세계 최대의 자발적 기업 지속가능성 이니셔티브로, 기업이 인권, 노동, 환경, 반부패와 관련된 10대 원칙을 준수하고, 지속 가능성과 사회적 책임을 기업 전략과 운영에 통합하도록 촉진

7) Global Reporting Initiative : 기업과 조직이 지속가능성과 관련된 비재무적 성과를 투명하고 체계적으로 보고할 수 있도록 가이드라인을 제공하는 글로벌 표준. 1989년 미국 알래스카 해안에서 발생한 엑손 발데즈(Exxon Valdez) 유조선 사고가 중요한 계기가 되어 기업의 환경적 책임과 지속가능성에 대한 요구가 부각 됨에 따라 환경보호 촉진을 목적으로 하는 비영리 단체인 Ceres와 UNEP가 협력하여 1997년 설립.

[표 2] ESG 개요 흐름

구분	기관	근거	주요내용
개념 확립	UNEP FI	Blueprint for Responsible Investment (2003)	<ul style="list-style-type: none"> • 금융 기관이 환경, 사회, 그리고 거버넌스(ESG) 요소를 투자 의사 결정 과정에 통합하도록 지원하기 위한 로드맵 제시 • 책임 있는 투자 실천을 통해 지속가능성과 금융 성과의 동시 달성에 대한 지침서 • ESG라는 단어가 직접 언급되진 않았으나 현재 ESG에 대한 내용을 담고있음
등장	UNEP FI (AMWG)	Implementing Responsible Investment: A United Nations Investor Roundtable (2004.06)	<ul style="list-style-type: none"> • 투자자들이 책임 투자 원칙을 실제로 구현할 수 있는 방법과 전략을 논의하기 위해 진행된 회의 • 환경, 사회, 거버넌스(ESG) 요인을 투자 의사결정 과정에 통합하는 실질적인 사례와 도구를 공유하는 데 초점을 맞춘 회의 • 공식적인 발표는 아니었으나 ESG 단어가 처음 사용된 회의
공식 사용	UNGC	Who Cares Wins (2004.10)	<ul style="list-style-type: none"> • 금융시장 내 환경, 사회, 거버넌스(ESG) 요인을 투자 의사 결정에 통합해야 한다는 중요성을 강조한 초기 문헌 • ESG 통합이 장기적으로 기업의 성과를 향상시키고, 투자자에게 더 나은 리스크 관리를 제공할 수 있음을 제안하며, 책임 투자 및 지속 가능한 금융의 초석을 다진 보고서 • ESG 단어가 공식적으로 처음 등장
확산	PRI	Principle for Responsible Investment (2006)	<ul style="list-style-type: none"> • 2006년 유엔환경계획 금융 이니셔티브(UNEP FI)와 유엔글로벌콤팩트(UNGC)가 공동으로 설립한 글로벌 이니셔티브 • PRI는 투자자들이 환경(E), 사회(S), 거버넌스(G) 요소를 고려한 투자 의사결정을 내리도록 지원하며, 투자 분석, 소유권 활동, 기업 간 협력, 보고 및 투명성 등 다양한 책임 투자 관행을 포함하는 6가지 책임 투자 원칙을 제시

[표 3] PRI 6, 핵심 투자원칙 6개

원칙	주요내용
<p>원칙 1 우리는 ESG 문제를 투자 분석 및 의사결정 프로세스에 통합할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 투자 정책 성명서에서 ESG 문제를 다루세요. • ESG 관련 도구, 지표, 분석 개발을 지원합니다. • ESG 문제를 통합하기 위한 내부 투자 관리자의 역량을 평가합니다. • ESG 문제를 통합하기 위한 외부 투자 관리자의 역량을 평가합니다. • 투자 서비스 제공자(재무 분석가, 컨설턴트, 중개인, 연구 기관, 평가 회사 등)에게 ESG 요소를 진화하는 연구 및 분석에 통합하도록 요청하세요. • 이 주제에 대한 학술적 연구 및 기타 연구를 장려합니다. • 투자 전문가를 대상으로 ESG 교육을 옹호합니다..
<p>원칙 2 우리는 적극적인 소유자가 되어 ESG 문제를 소유권 정책과 관행에 통합할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 원칙에 따라 적극적 소유권 정책을 개발하고 공개합니다. • 투표권을 행사하거나 투표 정책 준수 여부를 모니터링합니다(아웃소싱한 경우). • 참여 역량을 개발합니다(직접 또는 아웃소싱을 통해). • 정책, 규정, 표준 설정(주주 권리 증진 및 보호 등) 개발에 참여합니다. • 장기적인 ESG 고려 사항에 맞춰 주주 결의안을 제출합니다. • ESG 문제에 관해 기업과 소통하세요. • 협력적 참여 이니셔티브에 참여하세요. • 투자 관리자에게 ESG 관련 참여를 수행하고 보고하도록 요청합니다.
<p>원칙 3 우리는 투자하는 기업이 ESG 문제에 대해 적절한 정보 공개를 하도록 노력할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ESG 문제에 대한 표준화된 보고를 요청하세요 (Global Reporting Initiative 등의 도구 사용). • ESG 문제가 연간 재무 보고서에 통합되도록 요청합니다. • 회사에 관련 규범, 표준, 행동 강령 또는 국제 이니셔티브(예: UN 글로벌 콤팩트)의 채택/준수와 관련하여 정보를 요청하세요. • ESG 정보 공개를 촉진하는 주주 이니셔티브와 결의안을 지원합니다.

[표 4] PRI 6, 핵심 투자원칙 6개

원칙	주요내용
<p style="text-align: center;">원칙 4 우리는 투자 산업 내에서 원칙의 수용과 실행을 촉진할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 제안 요청서(RFP)에 원칙 관련 요구 사항을 포함합니다. • 투자 위임, 모니터링 절차, 성과 지표, 인센티브 구조를 이에 따라 조정합니다(예를 들어, 적절한 경우 투자 관리 프로세스에 장기적 시간적 지평이 반영되도록 합니다). • 투자 서비스 제공자에게 ESG 기대사항을 전달합니다. • ESG 기대치를 충족하지 못하는 서비스 제공자와의 관계를 재검토하세요. • ESG 통합 벤치마킹 도구 개발을 지원합니다. • 원칙을 구현할 수 있는 규제 또는 정책 개발을 지원합니다.
<p style="text-align: center;">원칙 5 우리는 원칙을 이행하는 데 있어서 효율성을 높이기 위해 함께 노력할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 도구를 공유하고, 리소스를 모으고, 투자자 보고서를 학습의 원천으로 활용하기 위해 네트워크와 정보 플랫폼을 지원/참여합니다. • 관련된 새로운 문제를 공동으로 해결합니다. • 적절한 협력 이니셔티브를 개발하거나 지원합니다.
<p style="text-align: center;">원칙 6 우리는 각자 원칙을 이행하기 위한 활동과 진행 상황을 보고할 것입니다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ESG 문제가 투자 관행에 어떻게 통합되는지 공개합니다. • 활발한 소유권 활동(투표, 참여 및/또는 정책 대화)을 공개합니다. • 원칙과 관련하여 서비스 제공자에게 요구되는 사항을 공개합니다. • ESG 문제와 원칙에 대해 수혜자와 소통합니다. • 준수 또는 설명 방식을 사용하여 원칙과 관련된 진행 상황 및/또는 성과를 보고합니다. • 원칙의 영향을 파악해 보세요. • 보고를 활용하여 더 광범위한 이해 관계자들 사이에서 인식을 높이십시오.

1.1.3. 국내 ESG 동향

- 금융위는 2025년부터 코스피 상장사 2조 이상 규모 기업부터 순차적으로 적용하여 2030년까지는 전체 코스피 상장사로 확대할 계획이었으나 기업들의 요구 등으로 2023년 10월 ESG 의무공시를 늦추기로 발표하였다. 또한, 금융위는 2024년 4분기 내 로드맵을 발표하고자 하였으나 2025년 상반기 중으로 발표를 연기하였다.
- 이러한 배경에는 경제단체와 기업 경영 단체 등과 학계, 정치계 등의 의견이 첨예한 대립이 존재한다. 주요 국가들의 ESG 공시 의무화 계획의 경우 대부분 국가는 2024년부터 적용하는 것을 목표로 하고 있으나 국내 기업 및 경제단체의 경우 2029년 이후로 도입하는 것을 추진하고 있다. 실제로 2024년 9월 국내 세미나에서 한국경영자총협회와 대한상공회의소, 한국경제인협회, 한국상장회사협의회 4개 경제단체는 ESG 공시의 최적 시기는 2029년부터라는 의견을 KSSB에 제출하기도 하였다. Scope 3에 대한 의무 공시도 배제되어야 한다는 의견을 제출하였으며 ESG 공시 시기와 Scope 3 의무공시 등에 대한 글로벌 흐름과 국내 요구 사항이 첨예하게 대립하고있는 상황이다. 전 세계 주요 국가의 공시 도입 현황은 표5와 같다.
- ESG 공시 의무화가 국내에 공식적으로 도입되진 않았지만 글로벌 영향을 받는 대기업들의 경우 과거부터 현재까지 꾸준히 기업의 지속가능성에 대한 공시를 하고 있다. 국내의 경우 1990년 중반부터 기업의 지속가능경영에 대한 활성화가 대두되기 시작하였고 2003년 GRI 기준의 지속가능경영 보고서가 처음으로 발간되었다. 이후 지속가능경영에 중요성이 증대됨에 따라 대기업을 중심으로 한 지속가능경영보고서 발간 및 ESG 경영이 이루어 졌고 최근에는 대기업 협력 업체로 전과정평가가 진행되며 중소·중견기업들 또한 ESG 경영을 이행하기 시작하였다. 이러한 상황 속에서 국내·외 ESG 평가를 이행하는 기간들이 많이 생겨났으며 각 기관별 특징과 지표에 차이를 보이며 국내 ESG 평가에 대응하는 기업들의 혼란을 야기시켰다.

[표 5] 주요국가의 ESG 공시 도입 현황

주요 국가	공시 도입 현황
유럽연합(EU)	<ul style="list-style-type: none"> • 기존의 비재무 정보공시지침(NFRD)을 대체하는 기업 지속가능성보고지침(CSRD)을 도입하여, 지속가능성 정보 공시 의무화 • CSRD는 ISSB의 기준과 상호운용성을 강조하며, 2024년부터 단계적으로 적용 예정
미국	<ul style="list-style-type: none"> • 미국 증권거래위원회(SEC)는 2022년 3월에 기후 관련 공시 규칙 초안을 발표하고, 2024년 최종안을 발표 하였으나 일부 주 정부와 경제 단체들이 SEC의 권한을 문제 삼으며 소송을 제기하여 SEC는 법적 분쟁이 해결될 때까지 기후 공시 규칙의 시행을 일시적으로 중단하기로 결정
영국	<ul style="list-style-type: none"> • ISSB 기준을 기반으로 한 지속가능성 공시 기준을 도입할 계획을 발표하였으며, 2024년부터 적용을 목표로 하고 있음
일본	
호주	
싱가포르	
홍콩	
브라질	

1.2. 연구의 목적

1.2.1. 국내·외 기후공시 표준 분석

- 현재 국내·외 ESG 및 기후정보 공시와 관련한 표준으로는 대표적으로 글로벌 표준인 GRI와 IFRS S1·S2⁸⁾, 유럽 표준인 ESRS⁹⁾, 미국 표준인 SEC¹⁰⁾가 존재한다. GRI의 경우 의무 표준이 아니며 미국 SEC의 경우 기후정보공시 발표 이후 주 정부 및 기업들로부터 SEC 권한에 대한 소송으로 인해 잠정 중단된 상태임에 따라 본 연구에서는 유럽 표준인 ESRS 및 글로벌 표준인 IFRS S2를 중심으로 분석을 진행하였다.

1.2.2. 강원특별자치도 내 기업 대응 현황 진단

- 현재 ESG 및 기후정보 공시의 경우 국내·외 기업 중 대기업 위주로 영향을 받고 있다. 당장 2024년부터 공시 의무가 있는 기업의 경우 대기업 위주로 진행되고 있으나 Scope 3 및 협력 업체 배출량 등 이해관계에 있는 기업들의 기후변화 대응 관련 지표도 필요한 상황이다. 또한, 유럽, 미국 등 ESG 및 기후정보 공시에 선도적인 국가를 대상으로 활동을 하는 기업의 경우 기업 규모와 상관없이 관련 데이터를 요청 받을 수 있으므로 대기업이 아니라 하더라도 이에 대한 대응은 필요한 상황이다. 2024년 12월 기준으로 국내 ESG 의무대상으로 예상되는 코스피 상장사 내 시가 총액 2조 이상의 기업 중 강원특별자치도 내 본사를 두고 있는 기업은 존재하지 않는다. 그렇다 하더라도 이러한 기업들의 모회사 또는 협력 업체 등 직·간접적 영향이 있는 중소·중견 기업일 경우 기업들로부터 온실가스 배출량, 로드맵 등 기후변화 대응 관련 지표에 대한 요구를 받을 수 있다. 따라서, 본 연구에서는 유럽 및 미국 등을 대상으로 활동하는 기업을 대상으로 조사를 진행하였다.

8) European Sustainability Reporting Standards, 유럽지속가능성보고표준 : 기존 EU 내 NFRD(비재무보고지침)를 이어 EU CSRD(기업지속가능성보고지침)를 통해 채택된 보고표준

9) IFRS 재단의 ISSB(국제지속가능성기준위원회)가 만든 표준으로서 일반공시 표준(S1)과 기후변화 정보 공시(S2)로 구성되어있으며 2025년부터(FY24) 의무화를 발표하였다.

10) Securities and Exchange Commission, 미국 증권거래위원회: 미국 증권거래 위원회 SEC가 발표한 기후정보 공시 표준



2. 연구 내용 및 방법

2.1. 연구 내용

- 본연구의 주된 내용은 다음과 같다.

[표 6] 주요 연구 내용

✓ 국내·외 ESG 및 기후정보 공시 표준별 비교·분석
✓ 강원특별자치도 내 ESG 및 기후정보 공시 영향 예상 기업 선정 및 조사

2.2. 연구 방법

- 본연구의 연구방법은 다음과 같다.

[표 7] 연구 프로세스

1	ESG 및 기후공시 표준 분석	조사 대상	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ESRS E1(기후변화 대응) ✓ IFRS S2(기후변화 대응)
		선정 기준	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 코스피 상장사 중 시가 총액 2조 이상 기업 협력 업체 및 이해관계 기업 ✓ 유럽 및 미국 등 국제 사회 대상 활동 기업
3	선정 기업 대상 현황 조사	주요 조사 내용	<ul style="list-style-type: none"> ✓ TCFD 권고 항목 구축 및 이행 여부 ✓ 기업 내 기후변화 대응 관련 현황

제 2 장

도내 기업 ESG·기후변화
글로벌 공시 대응 현황 연구

도내 기업 ESG·기후변화 글로벌 공시 대응 현황 연구



1. 국내·외 ESG 및 기후정보 공시 표준

- 현재 국내·외 ESG 및 기후정보 공시 표준 중 의무화가 발표된 표준은 EU의 ESRs와 ISSB의 IFRS S1·S2가 존재한다. 국내의 경우 아직 ESG 공시 의무에 대한 로드맵 및 계획이 발표되지는 않았으나 초안의 경우 IFRS를 기반으로 하고 있으며 공개된 초안의 내용 또한 IFRS S1·S2와 유사하여 본 연구에서는 IFRS S1·S2에 대한 공시항목을 국내 공시항목으로 본다.

2. ESRs

2.1.1. 주요 표준

- ESRs는 EU 위원회가 CSRD 지침에 따라 채택한 EFRAG(유럽재무보고자문그룹)의 공시 표준이다. 2023년 7월 31일 ESRs First Set이 확정 되었으며 2024년 6월 Second Set에 대한 발표가 예정에 있었으나 2026년 6월로 연기하였다. Second Set의 경우 비EU 국가의 기업 및 중소기업, 부문별 공시 표준을 포함하고 있어 본격적인 공시의 시작을 알리는 발표가 될 것으로 예상된다.

2.1.2. 기후변화 대응 관련 공시 내용

- ESRS의 경우 환경(E)에 대해 E1 ~ E5까지 총 5개의 항목으로, 사회(S)에 대해 S1 ~ S4까지 총 4개의 항목으로, 거버넌스(G)에 대해 G1 1개의 항목으로 총 10개의 항목과 ESRS 1 및 ESRS 2 까지 총 12개의 항목으로 구성되어 있다. 세부 내용은 다음과 같다.

[표 8] ESRS 내 주요 항목

관련 지표	주요 항목
일반기준	ESRS S1(일반원칙) ESRS S2(일반, 전략, 거버넌스 및 중요성 평가 공시 요구사항)
환경원칙	ESRS E1(기후변화) ESRS E2(오염) ESRS E3(수자원) ESRS E4(생물다양성 및 생태계) ESRS E5(자원사용 및 순환경제)
사회원칙	ESRS S1(자체인력) ESRS S2(가치사슬의 직원들) ESRS S3(영향을 받는 지역사회) ESRS S4(소비자 및 최종사용자)
지배구조	ESRS G1(거버넌스, 리스크 관리 및 내부통제) ESRS G2(비즈니스 수행)

- 본 연구에서는 ESRS E1(기후변화)을 주로 다루고 있으며 그 외 ESRS 전체의 핵심 내용은 표11과 같다,

2.1.3. ESRs 의무공시 대상 및 시기

- ESRs First Set에 따른 공시 의무 기업 및 시기는 다음과 같다.

[표 9] ESRs 대상 기업 종류

대상 기업	해당 내용
대기업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 아래 3가지 기준 중 2가지 이상 충족 - 직원 수 250명 이상 - 순매출 4,000만 유로 이상 - 자산 총액 2,000만 유로 이상
상장 중소기업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 유럽 내 상장된 중소기업 ✓ 2026년까지 준비기간
비EU 국가 기업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ EU내 순 매출액 1억 5천만 유로 이상 및 EU 내 지사/자회사 보유한 기업

[표 10] 공시 의무 시행 시기

시기	대상 기업
2025년	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 2024 회계연도 데이터 기준 ✓ 대규모 공공 이익 기업(유럽 내 대기업)
2026년	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 2025 회계연도 데이터 기준 ✓ 기타 대기업
2027년	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 2026 회계연도 데이터 기준 ✓ 상장 중소기업, 소규모 금융사 등=
2028년	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 2028 회계연도 데이터 기준 ✓ 요건을 충족하는 비EU 기업

[표 11] ESRS 내 주요내용

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E2 (오염)	E2-1 (오염 관련 정책)	<p>11. 오염 방지 및 통제와 관련된 물질적 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 구현된 정책을 공개할 것</p> <p>12. 이 공시 요구사항의 목적은 사업이 물질 오염과 관련된 영향, 위험 및 기회 식별, 평가, 관리 및/또는 교정을 다루는 정책을 어느 정도 가지고 있는지 이해할 수 있도록 하는 것</p> <p>13. 정책 설명에는 중요한 지속가능성 문제를 관리하기 위해 채택된 ESRS 2 DC-P 정책 초안에 필요한 정보가 포함되어야 함.</p> <p>14. 사업은 요약에서 정책이 다음을 다루는지 여부와 방법을 표시해야 하며 중요한 것은 자체 운영과 업스트림 및 다운스트림 가치 사슬 전체에 걸쳐야 하는 것</p> <p>(a) 예방 및 통제를 포함하여 대기, 물 및 토양 오염과 관련된 부정적 영향 완화;</p> <p>(b) 특히 필수적이지 않은 사회적 사용 및 소비자 제품에 대한 우려 물질의 최소화 및 대체, 매우 우려되는 물질의 단계적 제거</p> <p>(c) 사고 및 비상 상황을 방지하고, 사고가 발생 시 환경 및/또는 시민 사회에 미치는 영향을 통제하고 제한함.</p>
		E2-3 (오염 관련 대상)	<p>19. 오염 관련 목표를 공개</p> <p>20. E-3 공시 목적은 오염 관련 정책을 지원하고 물질 오염 관련 영향, 위험 및 기회를 해결하기 위해 해당 사업이 채택한 목표를 이해할 수 있도록 하는 것</p> <p>22. 제19항에서 요구하는 공개는 대상이 다음의 예방 및 통제와 관련이 있는지 여부 및 방법을 표시해야 함</p> <p>(a) 대기 오염 물질 및 각각의 특정 부하;</p> <p>(b) 물 및 각각의 특정 부하에 대한 배출;</p> <p>(c) 토양 및 각각의 특정 하중에 대한 오염 및</p> <p>(d) 우려 물질 및 매우 우려되는 물질.</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E2 (오염)	E2-4 (공기 물 토양의 오염)	25. 해당 사업은 생산 과정에서 발생하거나 사용되거나 조달되는 오염 물질을 공개해야 하며, 배출 물질, 제품 또는 서비스의 일부 시설을 남겨두어야 함. 26. E2-4 공시의 목적은 사업이 자체 운영에서 공기, 물 및 토양에서 발생하는 배출물에 대한 이해를 제공하는 것 27. 사업은 보고기간 동안 자체사업장에 대해 다음과 같은 별도 공시를 제공해야 함. (a) 사업에 의해 발생하는 대기 오염 물질의 배출 (b) 사업에 의해 생성된 물에 대한 배출 (c) 사업에 의해 발생하는 무기 오염 물질의 배출 (d) 사업에 의해 발생하는 오존층 파괴 물질의 배출 (e) 사업에 의해 생성되거나 사용되는 미세 플라스틱.
	ESRS E3 (수자원)	E3-1 (정책)	10. 물과 해양 자원 관련 영향, 위험 및 기회와 관련된 정책을 공개 11. 해당 지표 공시에 준수해야 할 원칙은 사업이 중요한 물과 해양 자원에 미치는 영향, 위험 및 기회의 식별, 평가, 관리 및/또는 교정을 다루는 정책을 어느 정도 가지고 있는지 이해하는 것 12. 정책의 설명은 물질적 지속 가능성 문제를 관리하기 위해 채택된 정책에 대해 ESRS 1 공개 원칙 1에 정의된 원칙을 따라야 함 13. 기술된 정책은 다음과 같은 분야를 다루어야 합니다: (a) 운영 관련 물 관리 및 물 공급 (b) 공급업체를 선별하고 참여시키는 것 (c) 물과 관련된 문제를 해결하고 해양 자원을 보존하는 관점에서 제품 및 서비스 설계.

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E3 (수자원)	E3-3 행동과 자원	<p>23. 물과 해양 자원의 실행 계획과 그 실행을 위해 할당된 자원을 공개하여 물질적 영향, 위험 및 기회를 해결</p> <p>24. 이 공시 요구사항에 따라 준수해야 할 원칙은 사업이 물질적 물 및 해양 자원 관련 영향을 예방, 완화 및 구제하기 위해 노력하거나 긍정적인 영향을 달성하기 위해 노력하거나 물 및 해양 자원 관련 목표를 달성하고 관련 위험, 영향 및 기회를 관리하기 위해 취해지고 계획된 주요 조치를 포함하여 오염 관련 위험 및 기회를 관리하는 프로세스, 이니셔티브 또는 참여 유형에 대한 이해를 제공하는 것</p>
	ESRS E1 (기후 변화)	E1-5 에너지 소비 및 혼합	<p>33. 이 지표 에너지 소비와 혼합에 대한 정보를 제공</p> <p>34. 지표공시의 목적은 절대적 가치의 총 에너지 소비, 에너지 효율 개선, 석탄, 석유 및 가스 관련 활동에 대한 노출, 그리고 전체 에너지에서 재생에너지가 차지하는 비중을 이해하는 것</p> <p>35. 제33항에 의해 요구되는 공개는 다음과 같이 자체 운영과 관련된 MWh 단위의 총에너지 소비를 포함해야 합니다.</p> <p>(a) 높은 기후 영향에 대한 비 재생에너지 4개 부문을 5개로 세분화</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 석탄 및 석탄 제품의 연료 소비 ii. 원유 및 석유 제품으로부터의 연료 소비 iii. 천연 가스로 인한 연료 소비 iv. 기타 비 renewable 공급원으로부터의 연료 소비 v. 원자력 제품으로부터의 소비 및 vi. 비 재생에너지로 구입·취득한 전기, 열등의 소비 <p>(b) 재생 가능한 에너지원의 총에너지 소비는 다음과 같이 구분</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 재생 가능한 공급원(바이오매스, 바이오가스, 비화석 연료 폐기물, 재생 가능한 공급원의 수소 등 포함)에 대한 연료 소비 ii. 재생 가능한 공급원으로부터 구입하거나 구입한 전기, 열, 증기 및 냉각의 소비 iii. 자가 발전 비연료 재생 에너지의 소비. <p>36. 또한, 해당되는 경우, 해당 사업은 비재생 에너지 생산과 MWh 단위의 재생 에너지 생산을 분리하여 별도로 공개해야 함.</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E5 (순환 경제와 자원)	E5-1 (정책)	12. 자원 사용 및 순환 경제와 관련된 물질적 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 구현된 정책을 공개해야 함. 13. 지표의 목적은 사업이 중요한 영향, 자원 사용 및 순환 경제와 관련된 위험 및 기회 식별, 평가, 관리 및/또는 교정을 다루는 정책을 어느 정도 가지고 있는지 이해할 수 있도록 하는 것. 14. 정책 설명은 중요한 지속가능성 문제를 관리하기 위해 채택된 ESRS 2 DC-P 정책 초안에 필요한 정보를 포함해야 합니다. 15. 다음 사항이 중요한 경우 정책에 따라 처리되는지 여부와 방법을 표시 (a) 비 재생에너지 자원의 추출에서 벗어나는 전환; (b) 재생 가능한 자원의 재생 생산과 그것들이 속한 생태계의 재생을 확보하고 기여하는 것. 16. 정책은 자체 운영 및 업스트림 및 다운스트림 가치 사슬을 따라 물질적 영향, 위험 및 기회를 다루어야 함.
		E5-2 (조치와 자원)	17. 자원 사용 및 순환 경제 활동과 그 실행에 할당된 자원을 공개 18. 공시의 목적은 자원 사용과 순환경제 관련 정책 목표를 달성하기 위해 취해지고 계획된 주요 조치를 이해할 수 있도록 하는 것. 19. 자원 사용 및 순환 경제 관련 조치 및 할당된 자원에 대한 설명은 물질적 지속 가능성 문제와 관련하여 ESRS 2 DC-A 조치 및 자원에 정의된 원칙을 따를 것. 20. ESRS 2 DC-A 외에도, 작업은 조치 및 자원의 적용 여부 및 적용 방법을 명시해야 함. (a) 이 [초안] 표준의 부록 A에 정의된 폐기물 계층 구조 중 하나; (b) 제품의 가치 사슬 전체에 걸친 보다 상세한 순환 경제 전략: 거부, 재고, 재사용 감소, 수리, 리퍼비시, 재제조 및 재사용), 재활용. 21. 또한 사업의 업 스트림 및 다운 스트림에서 폐기물이 발생하는 것을 방지하고 폐기물로 인해 발생하는 물질적 영향을 관리하기 위해 취한 순환성 조치를 포함한 조치에 대한 설명도 공개에 포함되어야 함.

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경		E5-3 (목표)	<p>22. 채택한 자원 사용 및 순환 경제 관련 목표를 공개해야 함.</p> <p>23. 공시 요구사항의 목적은 자원 사용 및 순환 경제 정책을 지원하고 중요한 영향, 위험 및 기회를 해결하기 위해 프로젝트가 채택한 목표를 이해할 수 있도록 하는 것.</p> <p>24. 대상에 대한 설명은 [초안] ESRS 2 DC-T 대상을 통한 정책 및 조치의 유효성 추적에 정의된 정보 요구사항을 포함해야 함.</p> <p>25. 제22항에서 요구하는 공시는 폐기물, 제품 및 재료를 포함한 그 대상이 유출입(생산, 사용 단계 및 기능 수명 종료 포함)과 관련이 있는지 여부 및 방법을 나타내야 하며, 보다 구체적으로는 다음과 같음</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 원형 디자인(예: 제품 디자인 포함)의 증가; (b) 순환 재료 사용률의 증가; (c) 비 재생에너지 원료의 최소화; (d) 재생 가능한 자원의 재고 고갈의 역전; (e) 적절한 처리를 위한 준비를 포함한 폐기물 관리 및 (f) 다른 대상들.
	ESRS E5 (순환 경제와 자원)	E5-4 (자원 유입)	<p>29. 물질 자원 유입에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>30. 공시 목적은 사업 자체의 운영 및 가치사슬 과정에서 자원의 사용을 이해할 수 있도록 하는 것</p> <p>31. 제29항에 의해 요구되는 공시는 그 물질 유입에 대한 설명을 포함해야 하며 제품(포장 포함)과 재료, 그리고 사업 자체의 운영과 가치 사슬을 따라 사용되는 자산, 식물 및 장비.</p> <p>32. 유입이 중요하고 EU 순환경제 조치 계획에 정의된 "주요 제품 가치 사슬" 중 하나에서 활동하는 사업의 경우, 보고 기간에 다음을 톤 또는 킬로 단위로 포함해야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 보고 기간 동안 사용된 제품 및 재료의 전체 중량; (b) 사업의 제품과 서비스(포장 포함)를 제조하는 데 사용되는 재생 가능한 공급원의 투입 재료의 절대값과 비율의 가중치 (c) 사업의 제품 및 서비스(포장 포함)를 제조하는 데 사용되는 재사용 또는 재활용 제품 및 재료의 절대값 및 백분율 모두의 중량. <p>33. 데이터를 계산하기 위해 사용된 방법론에 대한 정보를 제공해야 하며 데이터가 직접 측정 또는 추정으로부터 비롯되었는지를 명시하고 사용된 주요 가정을 공개해야 함.</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E5 (순환 경제와 자원)	E5-5 (자원 유출)	<p>34. 폐기물을 포함한 물질 자원 유출에 대한 정보를 공개해야 함.</p> <p>35. 이 공시 요구사항의 목적은 다음 사항을 이해하는 것. (a) i) 순환 원칙에 따라 제품과 재료를 설계함으로써 순환 경제에 기여하는 사업과 ii) 제품, 재료 및 폐기물 처리가 최초 사용 후 실제로 재순환되는 정도 (b) 사업의 폐기물 관리 전략과 사업이 자체 활동에서 폐기물을 관리하는 방법을 알고 있는 정도.</p>
	ESRS E1 (기후 변화)	E1-2 (정책)	<p>20. 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 물질적 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 채택한 정책을 공개해야 함.</p> <p>21. 이 공시 요구사항의 목적은 사업이 그 중요한 기후 변화 완화 및 적응 영향, 위험 및 기회의 식별, 평가, 관리 및/또는 교정을 다루는 정책을 어느 정도 가지고있는지를 이해할 수 있도록 하는 것.</p> <p>22. 제20항에서 요구하는 공시에는 기후변화 완화 및 적응과 관련된 사업의 물질적 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 시행된 정책에 대한 요약된 정보가 포함되어야 함.</p> <p>23. 사업의 정책이 다음과 같은 분야를 다루는지 여부와 방법을 표시해야 함. (a) 기후변화 완화 / (b) 기후변화 적응 / (c) 에너지 효율 (d) 재생 에너지 배치 및 / (e) 기타</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E5 (순환 경제와 자원)	E1-3 (조기 계획 및 자원)	<p>24. 기후 변화 완화 및 적응 조치와 그 이행을 위해 할당된 자원 공개</p> <p>25. 공시 목적은 기후 관련 정책 목표와 목표를 달성하기 위해 취해지고 계획된 주요 조치에 대한 이해를 제공하는 것입니다.</p> <p>26. 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 조치 및 자원의 설명은 물질적 지속 가능성 문제와 관련하여 ESRS 2 DC-A 조치 및 자원에 명시된 원칙을 따라야 함.</p> <p>27. ESRS 2 DC-A 외에도 다음과 같은 작업을 수행해야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 보고 연도에 수행되고 미래에 계획된 주요 조치를 나열할 때, 자연 기반 솔루션을 포함한 탈탄소화에 의한 기후 변화 완화 조치 제시 (b) 기후 변화 완화를 위한 조치의 결과를 설명할 때, 달성된 온실가스 배출 감소와 예상되는 온실가스 배출 감소를 포함해야 함. (c) 조치를 이행하는 데 필요한 자본비용은 다음과 관련 <ul style="list-style-type: none"> i. 재무제표의 관련 라인 항목 또는 주석 ii. 분류 규정(EU) 2020/852 제8조에 따라 요구되는 주요 성과 지표 및

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E1 (기후 변화)	E1-4 (목표)	<p>28. 채택한 기후 관련 목표를 공개해야 합니다.</p> <p>29. 공시 목적은 기후변화 완화 및 적응 정책을 지원하고 기후와 관련된 중요한 영향, 위험 및 기회를 해결하기 위해 프로젝트가 설정한 목표를 이해할 수 있도록 하는 것.</p> <p>30. 제28항에서 요구하는 목표의 공개는 정책 및 조치의 효율성에 필요한 정보를 포함해야 함.</p> <p>31. 제28항에서 요구하는 공개를 위해, 사업은 물질적 기후 관련 영향, 위험 및 기회, 예를 들어 재생 에너지 배치, 에너지 효율, 기후 변화 적응 및 물리적 또는 전환 위험 완화를 관리하기 위해 온실가스 배출 감축 목표 및/또는 기타 목표를 설정했는지 여부 및 방법 공개</p> <p>32. ESRS 2 DC-T를 설정한 경우 다음 요건이 적용됨</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 온실가스 배출 감축 목표는 절대값으로, 의미가 있다고 판단되는 경우 강도 값으로 공개 (b) 범위 1, 2, 3 GHG 배출량에 대해 온실가스 배출량 감축 목표 공개 필요. 사업은 (공개 요구사항 E1-6에서 요구하는 바에 따라) 온실가스 인벤토리 경계와 이러한 목표의 일관성이 어떻게 보장되는지 설명. 사업에는 온실가스 배출량 감축 목표를 달성하기 위한 수단으로 온실가스 제거, 탄소 배출권 또는 회피된 배출량이 포함되지 않아야 함. (c) 사업은 현재의 기준 연도와 기준치를 공개하고 2030년부터는 이후 5년마다 온실가스 배출 감축 목표의 기준 연도를 갱신. 사업은 이 정보가 본 표준의 요구사항과 일치하는 경우 현재의 기준 연도 이전에 목표를 달성하기 위해 수행한 과거의 진행 상황 공개 가능 (d) 온실가스 배출 감축 목표는 최소한 2030년과 2050년 목표치 포함. 2030년부터는 이후 5년마다 목표치를 설정. (e) 온실가스 배출 감축 목표가 과학에 기반을 두고 있으며 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 것과 양립할 수 있는지 여부를 명시. 해당 과제는 기본적인 기후 및 정책 시나리오를 포함하여 이러한 목표를 결정하는 데 사용된 지침 또는 프레임워크를 명시.

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E4 (생물 다양성 및 생태계)	E4-2 (정책)	<p>23. 생물 다양성 및 생태계와 관련된 물질적 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 구현된 정책 공개</p> <p>24. 공시 목적은 사업이 중요한 생물다양성 및 생태계 관련 영향, 의존성, 위험 및 기회의 식별, 평가, 관리 및/또는 개선을 다루는 정책을 구현한 정도와 이들이 Post 2020 글로벌 생물다양성 프레임워크 및 2030을 위한 EU 생물다양성 전략과 어떻게 연결 및 일치하는지 이해할 수 있도록 하는 것</p> <p>25. 정책의 요약 설명은 중요한 지속가능성 문제를 관리하기 위해 채택된 ESRS 2 DC-P 정책 초안에 필요한 정보를 포함해야 함</p> <p>26. ESRS 2 DC-P의 규정과 더불어, 생물다양성 및 생태계 관련 정책의 여부 및 방법을 설명해야 함.</p> <p>(a) Post-2020 글로벌 생물다양성 프레임워크와 2030년을 위한 EU 생물다양성 전략 및 기타 관련 EU 및 생물다양성 및 생태계 관련 국가 정책 및 법률에 연결되어 있으며 이와 일치합니다. 이 프로젝트는 공개 요구사항 ESRS E4-1에 따라 제공된 정보에 대한 교차 참조를 사용할 수 있음</p> <p>(b) ESRS E4 적용 요건에 명시된 사항 관련</p> <p>(c) 물질적 생물다양성 및 생태계 관련 영향과 관련된 것:</p> <p>(d) 물질적 의존성, 물질적 및 전이 위험 및 기회와 관련</p> <p>(e) 가치사슬을 따라 생물다양성 및 생태계에 중대한 실제 또는 잠재적 영향을 미치는 제품, 구성요소 및 원료의 추적</p> <p>(f) 생물다양성 상태 및 이득 또는 손실에 대한 정기적인 모니터링 및 보고에 의해 입증되는 생물다양성 조건을 유지하거나 향상시키기 위해 관리되는 생태계로부터의 생산, 소싱 또는 소비를 처리</p> <p>(g) 생물다양성 및 생태계 관련 영향의 사회적 결과를 해결</p> <p>27. 채택 여부를 구체적으로 공개</p> <p>(a) 보호지역 또는 보호지역 밖의 생물다양성 민감지역에서 소유, 임대, 관리되는 운영부지를 포함하는 생물다양성 및 생태계 보호 정책. 여기서 생물다양성 가치가 높은 토지는 유럽의회 및 이사회회의 지침 98/70/EC 제7b조 제3항을 참조하고 "보호지역"은 유럽환경청의 CDDA에 있는 지역을 의미</p> <p>(b) 지속가능한 토지/농업 관행 또는 정책</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E4 (생물 다양성 및 생태계)	E4-5 (측정 기준 및 변화)	<p>36. 생물다양성과 생태계 변화를 초래하는 물질적 영향과 관련된 지표 보고</p> <p>37. 공시 목적은 생물다양성 및 생태계 변화에 대한 중대성 평가에서 중요성으로 확인된 영향에 대한 사업의 성과를 이해할 수 있도록 하는 것</p> <p>38. 사업이 생물다양성에 민감한 지역 또는 그 인근에 위치한 부지를 확인하여 19개에 부정적인 영향을 미치고 있는 경우(22(c)항 참조), 사업은 이러한 보호지역 또는 주요 생물다양성 지역 또는 그 인근에 소유, 임대 또는 관리되는 부지의 수와 면적(헥타르 단위)을 공개</p> <p>39. 사업이 공시 요구사항 E4-1이 적용되는 부문 중 하나에서 운영되고 토지 이용 변화와 관련된 물질적 영향 또는 생태계의 범위와 상태에 대한 영향을 확인한 경우, 사업은 또한 라이프 사이클 평가를 기반으로 토지 이용을 공개해야 합니다.</p> <p>40. 생물다양성과 생태계에 대한 성과 측정은 현재 이 표준안의 초안 작성 당시 많은 진행 중인 집단 작업의 대상. 이 표준안에서 제안된 공시 요구사항은 주로 기대되는 성과 측정 항목의 범주를 명확히 할 뿐만 아니라 품질이 우수한 생물다양성과 생태계 관련 측정 항목의 특징을 설명하기 위해 원칙에 기반 존재 가능한 경우, 적용 요구사항은 이 공시 요구사항에 따라 요구되는 다양한 범주의 측정을 적용할 수 있도록 공공 영역에서 일반적으로 사용되는 측정 기준과 도구의 예를 참조함.</p> <p>41. 42항부터 45항까지에 명시된 데이터 지점의 경우, 사업은 자체 운영을 고려해야 합니다.</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
환경	ESRS E4 (생물 다양성 및 생태계)	E4-5 (측정 기준 및 변화)	<p>42. 사업이 토지 이용 변화, 담수 이용 변화 및/또는 해상 이용 변화의 영향 동인에 직접적으로 기여한다고 결론을 내린 경우, 사업은 다음을 고려하여 관련 지표를 보고해야 합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 토지 피복의 시간에 따른(예: 1년 또는 5년) 전환(예: 채광 등) (b) 생태계 관리의 시간에 따른 변화(예: 1년 또는 5년) (예: 농업 경영의 강화 또는 임업 수확의 적용); (c) 경관의 공간적 구성 변화(예: 생태계 연결성 변화); (d) 생태계 구조적 연결성의 변화(예: 서식지의 물리적 특징) (e) 기능적 연결성(예: 개체가 육지 및 바다를 통해 이동). <p>43. 만일 그 사업이 침습적 외래종의 우발적 또는 자발적 도입의 영향 동인에 직접적으로 기여한다고 결론지었을 경우, 그 사업은 침습적 외래종의 도입 및 확산 경로를 관리하는 방법과 침습적 외래종에 의해 야기되는 위험을 공개.</p> <p>44. 종의 상태와 관련된 물질적 영향을 확인한 경우 사업은 관련성이 있다고 간주되는 측정 기준과 다음을 보고</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) ESRS E1, E2, E3, E5에서 언급될 수 있습니다; (b) 개체수의 크기, 특정 생태계 내의 범위 및 멸종 위험을 고려
사회	ESRS S1 (자재 인력)	S1-6 (임금 격차)	<p>79. 여성과 남성 사이의 임금 격차를 공개</p> <p>80. 본 공시 요구사항에 따라 준수해야 할 원칙은 사업체 직원들 사이에서 여성과 남성 사이의 임금 격차의 정도를 파악하는 것</p> <p>81. 다음과 같은 정보를 공개</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 남성 유급 직원의 시간당 평균 총 수입과 여성 유급 직원의 시간당 평균 총 수입의 백분율로 표시되는 남녀 임금 격차 (b) 사업체가 임금 격차를 줄이기 위해 취한 조치. 사업체는 이 [안] 표준의 정책, 목표, 실행 계획 및 자원 공개 섹션을 상호 참조하여 이 정보를 진술할 수 있습니다 (c) 데이터를 이해하는 데 필요한 모든 상황 정보와 데이터수집 방법

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
사회	ESRS S1 (자체 인력)	S1-7 (사업 장직원 특성)	<p>49. 자체 인력에서 직원의 주요 특성 설명</p> <p>50. 이 공시 요구사항에 따라 준수해야 할 원칙은 ESRS S1 공시 요구사항과 함께, 고용 관행으로 인해 발생하는 영향의 범위와 성격을 포함하여 고용에 대한 사업체의 접근 방식에 대한 통찰력을 제공하고, 다른 공시에 보고된 정보를 이해하는 데 도움이 되는 상황별 정보를 제공하며, 특히 근로조건, 기회균등 및 기타 업무관련 권리에 대한 이 기준서의 다른 공시 요구사항에 따라 공시될 정량적 측정기준의 계산에 기초하는 것</p> <p>51. 49항에서 요구하는 공시는 다음을 포함</p> <p>(a) 다음의 총 수에 대한 보고서:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 직원 및 해당 사업이 50명 이상인 국가에 대한 국가별 내역 ii. 정규직 및 성별에 따른 분류 iii. 임시직 직원 및 성별에 따른 분류 iv. 보장이 필요하지 않은 근로자의 시간과 성별에 따른 분류 v. 정규직 직원 및 성별에 따른 분류 vi. 시간제 근로자 및 성별에 따른 분류 <p>(a) ii.부터 (a) vi.까지 필요한 각 항목에 대해 해당 사업은 해당 사업 직원의 10% 이상이 위치한 국가에 대한 국가별 내역도 제공</p> <p>(b) 수치의 보고 여부를 포함하여 데이터를 컴파일하는 데 사용되는 방법론 및 가정에 대한 설명</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 인원수, FTE(Full-time Equivalent) 또는 다른 방법론을 사용하는 경우 ii. 보고기간 말에, 보고기간에 걸친 평균으로서, 또는 다른 방법론을 사용하는 경우. <p>(c) 데이터를 이해하는 데 필요한 상황별 정보의 제공</p> <p>(d) 보고 기간 동안 그리고 현재와 이전 보고 기간 사이에 종업원 수의 현저한 변동에 대한 설명</p> <p>(e) 위 (a) i.에 따라 보고된 정보와 재무제표의 가장 대표적인 숫자에 대한 평균 종업원 수의 상호 참조</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
사회	ESRS S1 (자체 인력)	S1-18 (기회 균등 관련 차별사 건)	<p>85. 업무상 차별 사건 발생 건수, 보고 기간 동안 취한 시정 조치, 관련 중대한 벌금 또는 제재 등을 공개</p> <p>86. 준수해야 할 원칙은 성희롱 및 비성희롱을 포함한 업무 관련 차별 발생, 해당 업무가 자체 인력을 위해 취한 시정 조치 및 관련 중대한 벌금 또는 제재에 대한 이해를 제공하는 것.</p> <p>87. 85항에 명시된 정보를 수집할 때, 업무는 관련 개인 정보 보호 규정과 관련하여 성별, 인종 또는 민족적 기원, 국적, 종교 또는 믿음, 장애, 나이, 성적 지향 또는 보고 기간의 업무 전반에 걸쳐 내부 및/또는 외부 이해 관계자를 포함하는 기타 관련 형태의 차별을 이유로 한 업무 관련 사건을 포함해야 함. 차별에는 괴롭힘도 포함될 수 있음.</p> <p>88. 사업은 다음 정보를 보고해야 합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 차별 혐의 사례를 보고하기 위한 불만 또는 고충 처리 메커니즘에 대한 설명. 이 표준의 정책, 대상, 실행 계획 및 자원에 관한 섹션을 상호 참조하여 이 정보를 진술할 수 있음. (b) 신고기간에 신고된 괴롭힘을 포함한 차별행위의 총발생건수 및 금전적 제재에 이르는 차별행위의 총발생건수 (c) 다음과 관련하여 취한 사고 및 조치의 상태: <ul style="list-style-type: none"> i. 사업에 의해 검토된 사건; ii. 시행 중인 교정조치 계획; iii. 정기적인 내부 관리 검토 프로세스를 통해 결과를 검토하면서 구현된 교정조치 계획 iv. 더 이상 조치의 대상이 아닌 사건. (d) 괴롭힘을 포함한 차별에 대한 불만이나 불만의 제기와 관련하여 자신의 근로자와 근로자 대표에게 정보를 제공하고, 활성화하고, 보호하는 정도를 사업이 평가하는 방법 및 (e) 데이터를 이해하는 데 필요한 모든 상황 정보와 해당 데이터가 어떻게 컴파일되었는지. <p>89. 또한 중요한 경우 다음 정보를 공개</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 목적항에 규정된 자기 근로자의 기회균등권에 관한 위반행위로 인한 벌금, 벌금 및 손해배상액의 합계액. <p>90. 공시된 금전적 금액과 재무제표에 표시된 가장 관련성이 높은 금액을 조정</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
거버 넌스	ESRS G1 (비즈 니스)	G1-2 (협력 업체와 관계 관리)	<p>11. 공급업체와의 관계 관리 및 공급망에 미치는 영향에 대한 정보 제공</p> <p>12. 이 공시 요구사항의 목적은 공급업체와의 공정한 행동을 포함한 조달 프로세스에 대한 사업의 관리에 대한 이해를 제공하는 것</p> <p>13. 중소기업과의 관계에 대한 정보를 제공할 때 특히 연체를 방지하기 위한 정책/관행에 대한 설명을 제공해야 합니다.</p> <p>14. 제11항에 따라 요구되는 공시에는 다음의 정보 필수 포함</p> <p>(a) 공급 사슬의 위험과 일반적인 지속 가능성의 맥락에서 공급자와의 관계에 대한 사업의 전략</p> <p>(b) 공급 측 계약 파트너 선정에 대한 사회적, 환경적 기준을 고려하는지 여부 및 방법</p> <p>(c) 취약한 공급업체를 지원하고 그들의 사회적, 환경적 성과를 향상시키기 위해 시행된 사업의 관행에 대한 설명.</p>

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
거버 넌스	ESRS G1 (비즈 니스)	G1-1 (기업 문화 및 정책)	<p>7. 기업 문화의 확립, 발전 및 촉진을 위한 시책과 사업 수행 관련 정책 공개</p> <p>8. 공시 목적은 행정, 관리 및 감독 기관이 기업 문화를 형성, 모니터링, 홍보 및 평가하는 데 어떻게 관여하는지 이해하는 것. 또한 (i) 부정적인 영향을 완화하고 사업 수행과 관련된 긍정적인 영향을 최대화하는 사업의 능력과 (ii) 관련 위험을 모니터링 및 관리하는 능력에 대한 이해 제공</p> <p>9. 제7항에 따라 요구되는 공시는 사업의 기업 문화를 육성하기 위한 전략, 실행 방법 및 결과 평가 방법을 포함.</p> <p>10. 제7항의 공시는 사업수행에 관한 사업의 정책과 관련된 다음과 같은 측면을 다뤄야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 행동강령 또는 이와 유사한 문서에 위배 되는 불법행위 또는 행위에 대한 우려를 식별, 보고 및 조사하기 위한 메커니즘에 대한 설명 및 내부 및/또는 외부 이해관계자의 보고를 수용하는지 여부 (b) 해당 사업이 유엔 부패 방지협약 2에 부합하는 반부패 또는 반 뇌물에 관한 정책이 없는 경우, 이를 명시하고, 이를 이행할 계획이 있는지 여부 및 이행 일정을 명시 (c) 내부고발 보호를 포함한 부정행위 신고에 대한 사업의 안전장치: <ul style="list-style-type: none"> i. 이러한 거부로 인해 사업이 손실될 수 있음에도 불구하고 비윤리적인 행동을 거부하는 자체 인력의 보호 및 ii. 해당 법률에 따라 내부고발 지위를 부여받은 자체 인력 및 비윤리적인 행동 사건을 보고하는 자체 인력에 대한 비율 (d) 내부고발자 보호에 관한 정책이 없는 경우에는 이를 명시하고, 시행계획이 있는지 여부 및 시행일정을 명시하여야함. (e) 사업수행(부패·뇌물 포함) 사건을 신속·독립적·객관적으로 조사할 것을 약속하는지 여부; (f) 해당되는 경우, 해당 사업이 동물 복지와 관련된 정책을 시행하고 있는지 여부 및 (g) 부패/뇌물과 관련하여 가장 위험에 처한 업무의 식별 또는 정의뿐만 아니라 목표 대상자, 적용 빈도 및 깊이를 포함한 업무 수행에 대한 조직 내 교육을 위한 업무 전략.

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
거버 넌스	ESRS G1 (비즈 니스)	G1-3 (부패 및 뇌물방 지)	<p>15. 관련 교육을 포함하여 부패 및 뇌물과 관련된 혐의나 사건을 예방, 적발, 조사, 대응하기 위한 시스템에 대한 정보 제공</p> <p>16. 이 공개 요구사항의 목적은 부패/뇌물에 대한 혐의를 예방, 탐지 및 해결하기 위한 업무의 주요 절차에 대한 투명성을 제공하는 것. 여기에는 자체 근로자에게 제공되는 교육 및/또는 내부 또는 공급 업체에게 제공되는 정보 포함</p> <p>17. 제15항에 따라 요구되는 공개는 예방 및 탐지와 관련하여 다음과 같은 정보를 포함해야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 부패/뇌물의 혐의·사건을 예방, 발견, 처리를 위한 절차의 개요 (b) 조사관 또는 조사위원회가 문제와 관련된 이해관계로부터 분리되어 있는지 여부 및 (c) 결과를 행정, 관리 및 감독 기관에 보고하는 프로세스. <p>18. 사업에 그러한 절차가 없는 경우, 사업자는 이 사실을 공개하고, 해당되는 경우, 사업자의 계획을 채택해야 함.</p> <p>19. 제15항에서 요구하는 공시에는 사업자가 정책에 접근할 수 있고 정책의 의미를 이해할 수 있도록 관련성이 있는 사람들에게 정책을 전달하는 방법에 대한 정보가 포함되어야 함.</p> <p>20. 제15항에서 요구하는 공개 내용에는 교육과 관련하여 다음과 같은 내용이 포함되어야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 해당 사업에서 제공하거나 요구하는 반부패/반 뇌물 훈련 프로그램의 성격, 범위 및 깊이 (b) 교육 프로그램에서 다루는 위험에 처한 기능의 백분율 (c) 해당되는 경우, 행정, 감독 및 관리 기관의 구성원과 관련된 정보.

ESG	ESRS 부문	ESRS 지표	ESRS 내 주요 내용(SDG 관련 포함)
거버 넌스	ESRS G1 (비즈 니스)	G1-4 (부패 및 뇌물 관련 사건)	<p>21. 신고기간 동안 확인된 부패 또는 뇌물 사건에 대한 정보를 제공</p> <p>22. 이 공개 요구사항의 목적은 보고기간 동안 부패 또는 뇌물과 관련된 확인된 사건과 관련된 결과에 대한 투명성을 제공하는 것</p> <p>23. 조항 21에서 요구하는 공시에는 다음 정보가 포함되어야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 확인된 부패·뇌물 사건의 총수 및 성격; (b) 부패·뇌물방지에 위반에 대한 유죄판결의 횟수 및 벌금액 (c) 신고기간 중 사업자 및 자체근로자를 상대로 제기된 부패·뇌물사건에 관한 공법상의 사건내용 및 그 결과 (d) 비리 또는 금품수수 관련 사건으로 소속 근로자를 파면 또는 징계한 사건의 확인 건수 (e) 부패 또는 뇌물과 관련된 위반으로 인하여 계약이 해지되거나 갱신되지 않은 협력 업체와의 계약과 관련하여 확인된 사건의 수. <p>24. 23(c)항에 따른 공법적 사건의 결과 보고를 위해, 이는 당해 보고 기간에만 결과가 확정된 이전 연도에 개시된 사건을 포함.</p> <p>25. 부패방지 및 뇌물방지5의 절차 및 기준 위반을 해결하기 위해 취한 조치의 불충분성을 확인했는지 여부를 공개해야 함.</p> <p>26. 필요한 공시에는 사업이나 직원이 직접 관련된 경우에만 가치 사슬 구성원과 관련된 사건 포함되어야 함.</p>

- 해당 내용 중 본 연구에서는 기후변화 대응인 E1에 대해서 중점적으로 분석 하였으며 목차 및 내용은 다음과 같다.

[표 28] 공시 의무 시행 시기

목차	세부 목차
I. 공개 요구 사항	✓ ESRS 2 일반 공개
II. 거버넌스	✓ ESRS 2 GOV-3 인센티브 제도에서 지속가능성 관련 성과 통합과 관련된 공개 요구 사항
III. 전략	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 공개 요구 사항 E1-1 - 기후 변화 완화를 위한 전환 계획 ✓ ESRS 2 SBM-3과 관련된 공개 요구 사항 - 실질적인 영향, 위험 및 기회와 전략 및 비즈니스 모델과의 상호 작용
IV. 영향, 위험 및 기회 관리	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ESRS 2 IRO-1과 관련된 공개 요구 사항 - 실질적인 기후 관련 영향, 위험 및 기회를 식별하고 평가하는 프로세스에 대한 설명 ✓ 공개 요구 사항 E1-2 - 기후변화 완화 및 적응과 관련된 정책 ✓ 공개 요구 사항 E1-3 - 기후변화 정책과 관련된 조치 및 리소스
v. 지표 및 목표	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 공개 요구 사항 E1-4 - 관련 목표 기후 변화 완화 및 적응 ✓ 공개 요구 사항 E1-5 - 에너지 소비 및 혼합 ✓ 공개 요구 사항 E1-6 - Scope 1, 2, 3 및 총 GHG 배출량 ✓ 공개 요구 사항 E1-7 - 탄소 크레딧을 통해 자금이 조달된 GHG 제거 및 GHG 완화 프로젝트 ✓ 공개 요구 사항 E1-8 - 내부 탄소 가격 책정 ✓ 공개 요구 사항 E1-9 - 물질적 및 전환 위험과 잠재적 기후 관련 기회로 인한 예상 재무적 영향

[표 29] ESRS E1 - 목표

주요 내용
목표

목표

1. 이 표준의 목적은 지속 가능성 진술의 사용자가 다음을 이해할 수 있도록 하는 공개 요구 사항을 지정하는 것입니다.
 - (a) 사업이 기후 변화에 미치는 영향, 즉 실질적인 긍정적 및 부정적 실제 및 잠재적 영향
 - (b) 파리 협정(또는 기후 변화에 대한 업데이트된 국제 협정)에 따라 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 것과 양립할 수 있는 사업의 과거, 현재 및 미래 완화 노력
 - (c) 지속 가능한 경제로의 전환에 따라 전략 및 사업 모델을 조정하고 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 데 기여하기 위한 사업의 계획 및 역량
 - (d) 사업이 실제 또는 잠재적 부정적 영향을 방지, 완화 또는 구제하고 위험 및 기회를 해결하기 위해 취한 기타 조치 및 이러한 조치의 결과
 - (e) 사업의 기후 변화에 대한 영향 및 의존성으로 인해 발생하는 사업의 실질적인 위험 및 기회 특성, 유형 및 범위와 사업이 이를 관리하는 방법 및
 - (f) 기후 변화에 대한 기업의 영향 및 의존성으로 인해 발생하는 위험 및 기회 단기, 중기 및 장기적 재무적 영향.
2. 이 표준의 공개 요구 사항은 관련 EU 법률 및 규정(예: EU 기후법(23), 기후 벤치마크 표준 규정(24), 지속 가능한 금융 공개 규정(SFDR)(25), EU 분류법(26), EBA 기동 3 공개 요구 사항(27))의 요구 사항을 고려합니다.

-
3. 이 표준은 다음과 같은 지속 가능성 문제와 관련된 공개 요구 사항을 다룹니다. "기후 변화 완화" 및 "기후 변화 적응". 또한 기후 변화와 관련이 있는 한 에너지 관련 문제도 다룹니다.
 4. 기후 변화 완화는 파리 협정에 따라 산업화 이전 수준보다 지구 평균 기온 상승을 1.5°C로 제한하는 일반적인 프로세스에 대한 기업의 노력과 관련이 있습니다. 이 표준은 7가지 온실 가스(GHG)인 이산화탄소(CO₂), 메탄(CH₄), 아산화질소(N₂O), 수소불화탄소(HFC), 과불화탄소(PFC), 육불화황(SF₆) 및 삼불화질소(NF₃)와 관련되지만 이에 국한되지 않는 공개 요구 사항을 다룹니다. 또한 사업체가 GHG 배출과 관련된 전환 위험을 해결하는 방법에 대한 공개 요구 사항도 다룹니다.
 5. 기후 변화 적응은 기업이 실제 및 예상 기후 변화에 적응하는 과정과 관련이 있습니다.
 6. 이 표준은 기업에 물리적 기후 위험을 초래할 수 있는 기후 관련 위험에 대한 공개 요구 사항과 이러한 위험을 줄이기 위한 적응 솔루션을 다룹니다. 또한 기후 관련 위험에 대한 필요한 적응으로 인해 발생하는 전환 위험도 다룹니다.
 7. "에너지"와 관련된 공개 요구 사항은 모든 유형의 에너지 생산 및 소비를 다룹니다
-

[표 30] ESRS E1 - 다른 ESRS와의 상호 작용

다른 ESRS와의 상호 작용
<p>8. 오존층 파괴 물질(ODS), 질소산화물(NOX), 황산화물(SOX)은 기타 대기 배출물 중 기후 변화와 관련이 있지만 ESRS E2의 보고 요구 사항에 포함됩니다.</p> <p>9. 기후 중립 경제로의 전환으로 인해 발생할 수 있는 사람들에게 미치는 영향은 ESRS S1 자체 인력, ESRS S2 가치 사슬의 근로자, ESRS S3 영향을 받는 커뮤니티 및 ESRS S4 소비자 및 최종 사용자에게 포함됩니다.</p> <p>10. 기후 변화 완화 및 적응은 특히 ESRS E3 물 및 해양 자원과 ESRS E4 생물 다양성 및 생태계에서 다루는 주제와 밀접한 관련이 있습니다. 물과 관련하여 AR 11의 기후 관련 위험 표에 나와 있듯이 이 표준은 물 및 해양 관련 위험에서 발생하는 급성 및 만성 물리적 위험을 다룹니다. 기후 변화로 인해 발생할 수 있는 생물 다양성 손실 및 생태계 저하가 ESRS E4 생물 다양성 및 생태계에서 다룹니다.</p> <p>11. 본 표준은 ESRS 1 일반 요구 사항 및 ESRS 2 일반 공개와 함께 읽고 적용해야 합니다.</p>

[표 31] ESRS E1 - 공개요구사항 - ESRS 2 일반 공개

I. 공개 요구 사항 - ESRS 2 일반 공개 -
<p>12. 이 섹션의 요구 사항은 ESRS 2의 2장 거버넌스, 3장 전략 및 4장 영향, 위험 및 기회 관리에 대한 공개와 함께 읽고 적용해야 합니다. 결과 공개는 ESRS 2에서 요구하는 공개와 함께 지속 가능성 보고서에 제시되어야 합니다. 단, ESRS 2 SBM-3 물질적 영향, 위험 및 기회와 전략 및 사업 모델과의 상호 작용은 예외이며, 사업체는 ESRS2 단락 46에 따라 이 주제별 표준에서 요구하는 다른 공개와 함께 공개를 제시할 수 있습니다.</p>

[표 32] ESRS E1 - II. 거버넌스

II. 거버넌스
<p>ESRS 2 GOV-3 인센티브 제도에 지속 가능성 관련 성과 통합과 관련된 공개 요구 사항</p> <p>13. 사업은 기후 관련 고려 사항이 행정, 관리 및 감독 기관 구성원의 보수에 반영되는지 여부와 반영 방법을 공개해야 합니다. 여기에는 해당 성과가 공개 요구 사항 E1-4에 따라 보고된 GHG 배출 감소 목표에 따라 평가되었는지 여부와 기후 관련 고려 사항과 연계된 현재 기간에 인정된 보수의 백분율이 포함되며, 기후 고려 사항이 무엇인지에 대한 설명이 포함됩니다.</p>

[표 33] ESRS E1 - III. 전략 - i. 공개 요구 사항

III. 전략
i. 공개 요구 사항 E1-1 - 기후 변화 완화를 위한 전환 계획
<p>14. 사업체는 기후 변화 완화를 위한 전환 계획을 공개해야 합니다.</p> <p>15. 이 공개 요구 사항의 목적은 사업체의 과거, 현재 및 미래 완화 노력을 이해하여 전략과 사업 모델이 지속 가능한 경제로의 전환, 파리 협정에 따라 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 것과 2050년까지 기후 중립을 달성하는 목표, 그리고 해당되는 경우 석탄, 석유 및 가스 관련 활동에 대한 사업체의 노출과 양립할 수 있도록 하는 것입니다.</p> <p>16. 단락 14에 의해 요구되는 정보는 다음을 포함해야 합니다.</p> <p>(a) GHG 배출 감소 목표(공개 요구 사항 E1-4에 따라 요구됨)를 참조하여 사업체의 목표가 파리 협정에 따라 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 것과 어떻게 양립할 수 있는지에 대한 설명;</p> <p>(b) GHG 배출 감소 목표(공개 요구 사항 E1-4에 따라 요구됨) 및 기후 변화 완화 조치(공개 요구 사항 E1-3에 따라 요구됨)를 참조하여 식별된 탈탄소화 레버와 계획된 주요 조치에 대한 설명, 여기에는 기업의 제품 및 서비스 포트폴리오의 변경과 자체 운영 또는 상류 및/또는 하류 가치 사슬에서의 새로운 기술 도입이 포함됩니다.</p> <p>(c) 기후 변화 완화 조치(공개 요구 사항 E1-3에 따라 요구됨)를 참조하여</p>

기업의 전환 계획 실행을 지원하는 기업의 투자 및 자금에 대한 설명 및 정량화, 분류법에 맞춰진 CapEx의 핵심 성과 지표 및 해당되는 경우 CapEx 계획에 대한 참조, 기업이 위원회 위임 규정(EU) 2021/2178에 따라 공개하는 내용

- (d) 기업의 주요 자산 및 제품에서 잠긴 잠재적 GHG 배출에 대한 정성적 평가. 여기에는 이러한 배출이 사업체의 GHG 배출 감소 목표 달성을 위협하고 전환 위험을 유발할 수 있는지 여부와 그 방법에 대한 설명, 그리고 해당되는 경우 사업체의 GHG 집약적 및 에너지 집약적 자산과 제품을 관리하기 위한 계획에 대한 설명이 포함되어야 합니다.
 - (e) 분류 규정에 따라 기후 적응 또는 완화에 대한 위임 규정의 적용을 받는 경제 활동을 하는 사업체의 경우, 사업체가 경제 활동(수입, CapEx, OpEx)을 위원회 위임 규정 2021/2139에 명시된 기준에 맞추기 위해 가지고 있는 목표 또는 계획(CapEX, CapEx 계획, OpEX)에 대한 설명;
 - (f) 해당되는 경우, 석탄, 석유 및 가스 관련 경제 활동과 관련하여 보고 기간 동안 투자된 상당한 CapEx 금액에 대한 공개;
 - (g) 사업체가 EU 파리 협정에 따른 벤치마크에서 제외되었는지 여부에 대한 공개;
 - (h) 전환 계획이 사업체의 전반적인 사업 전략 및 재무 계획에 어떻게 내재되어 있고 이와 어떻게 일치하는지에 대한 설명;
 - (i) 전환 계획이 행정, 관리 및 감독 기관에서 승인되었는지 여부; 및
 - (j) 전환 계획을 구현하는 사업체의 진행 상황에 대한 설명.
17. 사업체가 전환 계획을 수립하지 않은 경우, 전환 계획을 채택할지 여부와 채택한다면 언제 채택할지를 명시해야 합니다.
-

[표 34] ESRS E1 - III. 전략 - ii. ESRS 2 SBM-3 관련 공개 요구 사항

III. 전략
ii. ESRS 2 SBM-3 관련 공개 요구 사항 - 중대한 영향, 위험 및 기회와 전략 및 사업 모델과의 상호 작용
18. 사업은 식별한 중대한 기후 관련 위험 각각에 대해 해당 위험을 기후 관련 물리적 위험 또는 기후 관련 전환 위험으로 간주하는지 여부를 설명해야 합니다. 19. 사업은 기후 변화와 관련하여 전략 및 사업 모델의 회복성을 설명해야 합니다. 이 설명에는 다음이 포함되어야 합니다. (a) 회복성 분석의 범위 (b) 회복성 분석이 수행된 방법 및 시기, ESRS 2 IRO-1과 관련된 공개 요구 사항 및 관련 적용 요구 사항 단락에 참조된 기후 시나리오 분석 사용 포함 (c) 시나리오 분석 사용 결과를 포함한 회복성 분석 결과.

[표 35] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - i. ESRS 2 IRO-1과 관련된 공개 요구 사항

IV. 영향, 위험 및 기회 관리
i. ESRS 2 IRO-1과 관련된 공개 요구 사항 - 기후 관련 중대한 영향, 위험 및 기회를 식별하고 평가하는 프로세스에 대한 설명
20. 사업체는 기후 관련 영향, 위험 및 기회를 식별하고 평가하는 프로세스를 설명해야 합니다. 이 설명에는 다음과 관련된 프로세스가 포함되어야 합니다. (a) 기후 변화에 대한 영향, 특히 사업체의 GHG 배출량(공개 요구 사항 ESRS E1-6에서 요구하는 대로) (b) 자체 운영 및 상류 및 하류 가치 사슬을 따라 발생하는 기후 관련 물리적 위험, 특히: i. 적어도 고배출 기후 시나리오를 고려하여 기후 관련 위험 식별 ii. 자산 및 사업 활동이 이러한 기후 관련 위험에 노출될 수 있고 이에 민감하여 사업체에 중대한 물리적 위험을 초래하는 방식에 대한 평가 (c) 자체 운영 및 상류 및 하류 가치 사슬을 따라 발생하는 기후 관련 전환 위험 및 기회, 특히: i. 기후 관련 전환 사건의 식별, 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 것과 일치하는

기후 시나리오를 최소한 하나 이상 고려하고, 오버슈트가 없거나 제한적으로 오버슈트가 발생함; 및

- ii. 자산과 사업 활동이 이러한 기후 관련 전환 사건에 어떻게 노출될 수 있는지 평가하여 사업에 중대한 전환 위험 또는 기회를 창출함.

- 21. 20(b)항 및 20(c)항에 따라 요구되는 정보를 공개할 때 사업은 단기, 중기 및 장기적으로 물리적 위험과 전환 위험 및 기회를 식별하고 평가하는 데 다양한 기후 시나리오를 포함하여 기후 관련 시나리오 분석을 어떻게 사용했는지 설명해야 합니다.
-

[표 36] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - ii. 공개 요구 사항 E1-2

<p>IV. 영향, 위험 및 기회 관리</p> <p>ii. 공개 요구 사항 E1-2 - 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 정책</p>
<p>22. 사업체는 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 실질적인 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 채택한 정책을 설명해야 합니다.</p> <p>23. 이 공개 요구 사항의 목적은 사업체가 실질적인 기후 변화 완화 및 적응 영향, 위험 및 기회의 식별, 평가, 관리 및/또는 구제를 다루는 정책을 어느 정도 가지고 있는지 이해할 수 있도록 하는 것입니다.</p> <p>24. 22항에서 요구하는 공개에는 사업체가 ESRS 2 MDR-P 실질적인 지속 가능성 문제를 관리하기 위해 채택한 정책에 따라 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 실질적인 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 시행 중인 정책에 대한 정보가 포함되어야 합니다.</p> <p>25. 사업체는 정책이 다음 영역을 다루는지 여부와 그 방법을 표시해야 합니다.</p> <p>(a) 기후 변화 완화;</p> <p>(b) 기후 변화 적응;</p> <p>(c) 에너지 효율성;</p> <p>(d) 재생 에너지 배치; 및</p> <p>(e) 기타</p>

[표 37] ESRS E1 - IV. 영향, 위험 및 기회 관리 - iii. 공개 요구 사항 E1-3

<p>IV. 영향, 위험 및 기회 관리</p> <p>iii. 공개 요구 사항 E1-3 - 기후 변화 정책과 관련된 조치 및 자원</p>
<p>26. 사업체는 기후 변화 완화 및 적응 조치와 이를 이행하기 위해 할당된 자원을 공개해야 합니다.</p> <p>27. 이 공개 요구 사항의 목적은 기후 관련 정책 목표 및 대상을 달성하기 위해 취해지고 계획된 주요 조치에 대한 이해를 제공하는 것입니다.</p> <p>28. 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 조치 및 자원에 대한 설명은 ESRS 2 MDR-A 물질적 지속 가능성 문제와 관련된 조치 및 자원에 명시된 원칙을 따라야 합니다.</p>

-
29. 사업체는 ESRS 2 MDR-A 외에도 다음을 수행해야 합니다.
- (a) 보고 연도에 취해지고 미래에 계획된 주요 조치를 나열할 때 자연 기반 솔루션을 포함한 탈탄소화 레버별 기후 변화 완화 조치를 제시합니다.
 - (b) 기후 변화 완화를 위한 조치의 결과를 설명할 때 달성되고 예상되는 GHG 배출 감소를 포함합니다. 및
 - (c) 실행 또는 계획된 조치를 구현하는 데 필요한 상당한 금액의 CapEx 및 OpEx를 다음에 연관시킵니다.
 - i. 재무제표의 관련 항목 또는 주식
 - ii. 위원회 위임 규정(EU) 2021/2178에 따라 요구되는 주요 성과 지표
 - iii. 해당되는 경우 위원회 위임 규정(EU) 2021/2178에 따라 요구되는 CapEx 계획.
-

[표 38] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - i. 공개 요구 사항 E1-4

V. 지표 및 목표
i. 공개 요구 사항 E1-4 - 기후 변화 완화 및 적응과 관련된 목표
<p>30. 사업체는 설정한 기후 관련 목표를 공개해야 합니다.</p> <p>31. 이 공개 요구 사항의 목적은 사업체가 기후 변화 완화 및 적응 정책을 지원하고 실질적인 기후 관련 영향, 위험 및 기회를 해결하기 위해 설정한 목표를 이해할 수 있도록 하는 것입니다.</p> <p>32. 30항에서 요구하는 목표 공개에는 ESRS 2 MDR-T 목표를 통한 정책 및 조치의 효과 추적에 필요한 정보가 포함되어야 합니다.</p> <p>33. 30항에서 요구하는 공개의 경우 사업체는 재생 에너지 배치, 에너지 효율성, 기후 변화 적응 및 물리적 또는 전환 위험 완화와 같이 실질적인 기후 관련 영향, 위험 및 기회를 관리하기 위해 GHG 배출 감소 목표 및/또는 기타 목표를 설정했는지 여부와 방법을 공개해야 합니다.</p> <p>34. 사업체가 GHG 배출 감소 목표(32)를 설정한 경우 ESRS 2 MDR-T와 다음 요구 사항이 적용됩니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) GHG 배출 감소 목표는 절대값(CO₂eq 톤 또는 기준 연도 배출량의 백분율)으로 공개해야 하며, 해당되는 경우 강도 값으로 공개해야 합니다. (b) GHG 배출 감소 목표는 Scope 1, 2 및 3 GHG 배출에 대해 개별적으로 또는 결합하여 공개해야 합니다. 사업체는 결합된 GHG 배출 감소 목표의 경우 목표에 포함되는 GHG 배출 Scope(1, 2 및/또는 3), 각 GHG 배출

범위와 관련된 점유율 및 포함되는 GHG를 지정해야 합니다. 사업체는 이러한 목표와 GHG 인벤토리 경계의 일관성이 어떻게 보장되는지 설명해야 합니다(공개 요구 사항 E1-6에서 요구). GHG 배출 감소 목표는 총 목표여야 하며, 이는 사업이 GHG 배출 감소 목표를 달성하는 수단으로 GHG 제거, 탄소 크레딧 또는 회피된 배출을 포함하지 않아야 함을 의미합니다.

- (c) 사업은 현재 기준 연도 및 기준값을 공개하고, 2030년 이후부터는 그 후 5년마다 GHG 배출 감소 목표에 대한 기준 연도를 업데이트해야 합니다. 사업은 이 정보가 이 표준의 요구 사항과 일치하는 경우 현재 기준 연도 이전에 목표를 달성하기 위해 이룬 과거 진행 상황을 공개할 수 있습니다.
 - (d) GHG 배출 감소 목표는 최소한 2030년 목표 값과 가능한 경우 2050년 목표 값을 포함해야 합니다. 2030년부터는 그 후 5년마다 목표 값을 설정해야 합니다.
 - (e) 사업은 GHG 배출 감소 목표가 과학 기반이며 지구 온난화를 1.5°C로 제한하는 데 적합한지 여부를 명시해야 합니다. 사업은 이러한 목표를 결정하는 데 사용된 프레임워크와 방법론을 명시해야 하며, 여기에는 이러한 목표가 부문별 탈탄소화 경로를 사용하여 도출되었는지 여부와 기본 기후 및 정책 시나리오가 무엇인지, 목표가 외부적으로 보장되었는지 여부가 포함됩니다. GHG 배출 감소 목표를 설정하기 위한 중요한 가정의 일부로, 사업은 향후 개발 사항(예: 판매량 변화, 고객 선호도 및 수요 변화, 규제 요인, 신기술)을 어떻게 고려했는지, 그리고 이러한 사항이 GHG 배출과 배출 감소에 잠재적으로 어떤 영향을 미칠지 간략하게 설명해야 합니다.
 - (f) 사업은 예상되는 탈탄소화 레버와 GHG 배출 감소 목표를 달성하기 위한 전반적인 양적 기여(예: 에너지 또는 재료 효율성 및 소비 감소, 연료 전환, 재생 에너지 사용, 제품 및 공정의 단계적 폐지 또는 대체)를 설명해야 합니다.
-

[표 39] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - ii. 공개 요구 사항 E1-5

V. 지표 및 목표
ii. 공개 요구 사항 E1-5 - 에너지 소비 및 혼합
<p>35. 사업체는 에너지 소비 및 혼합에 대한 정보를 제공해야 합니다.</p> <p>36. 이 공개 요구 사항의 목적은 사업체의 절대값으로 나타낸 총 에너지 소비, 에너지 효율성 개선, 석탄, 석유 및 가스 관련 활동에 대한 노출, 전체 에너지 혼합에서 재생 에너지의 점유율에 대한 이해를 제공하는 것입니다.</p> <p>37. 35항에서 요구하는 공개에는 다음으로 구분된 자체 운영과 관련된 총 에너지 소비(MWh)가 포함되어야 합니다.</p> <p>(a) 화석 에너지원에서 발생한 총 에너지 소비;</p> <p>(b) 핵 에너지원에서 발생한 총 에너지 소비;</p> <p>(c) 다음으로 구분된 재생 에너지원에서 발생한 총 에너지 소비:</p> <p>i. 바이오매스(생물학적 기원의 산업 및 도시 폐기물 포함), 바이오연료, 바이오가스, 재생 에너지원에서 발생한 수소 등을 포함한 재생 에너지원에 대한 연료 소비;</p> <p>ii. 재생 에너지원에서 구매 또는 취득한 전기, 열, 증기 및 냉각의 소비;</p> <p>iii. 자체적으로 생성한 비연료 재생 에너지의 소비</p> <p>38. 기후 영향이 큰 부문에서 사업을 하는 사업체는 화석 에너지원으로부터의 총 에너지 소비를 다음과 같이 추가로 구분해야 합니다.</p> <p>(a) 석탄 및 석탄 제품의 연료 소비</p> <p>(b) 원유 및 석유 제품의 연료 소비</p> <p>(c) 천연 가스의 연료 소비</p> <p>(d) 기타 화석 에너지원의 연료 소비</p> <p>(e) 화석 에너지원으로부터 구매 또는 취득한 전기, 난방, 증기 또는 냉각 소비</p> <p>39. 또한 해당되는 경우 사업체는 비재생 에너지 생산량과 재생 에너지 생산량을 MWh 단위로 분리하여 공개해야 합니다.</p> <p>Energy intensity based on net revenue(순수익을 기준으로 한 에너지 집약도(원단위))</p> <p>40. 사업은 높은 기후 영향 부문의 활동과 관련된 에너지 집약도(순수익당 총 에너지 소비량)에 대한 정보를 제공해야 합니다.</p> <p>41. 40항에서 요구하는 에너지 집약도에 대한 공개는 높은 기후 영향 부문의 활동에서 발생하는 총 에너지 소비량과 순수익에서만 도출해야 합니다.</p>

-
- 42. 사업은 40항에서 요구하는 에너지 집약도를 결정하는 데 사용되는 높은 기후 영향 부문을 지정해야 합니다.
 - 43. 사업은 높은 기후 영향 부문의 활동에서 발생하는 순수익 금액(40항에서 요구하는 에너지 강도 계산의 분모)에 대한 재무 제표의 관련 항목 또는 주석과의 조정을 공개해야 합니다.
-

[표 40] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - iii. 공개 요구 사항 E1-6

V. 지표 및 목표
iii. 공개 요구 사항 E1-6 - 총 범위 1, 2, 3 및 총 GHG 배출량
<p>44. 사업체는 다음을 CO2eq의 미터톤 단위로 공개해야 합니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 총 범위 1 GHG 배출량 (b) 총 범위 2 GHG 배출량 (c) 총 범위 3 GHG 배출량 (d) 총 GHG 배출량. <p>45. 44항의 공개 요구 사항의 목적은 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 44항(a)에 따라 요구되는 총 범위 1 GHG 배출량은 기후 변화에 대한 사업체의 직접적인 영향과 배출권 거래 제도에 따라 규제되는 총 GHG 배출량의 비율을 이해하는 데 도움이 됩니다. (b) 44항(b)에 따라 요구되는 총 범위 2 GHG 배출량은 외부에서 구매하거나 인수한 사업체의 소비 에너지로 인해 발생하는 기후 변화에 대한 간접적인 영향을 이해하는 데 도움이 됩니다. (c) 44항(c)에 따라 요구되는 총 범위 3 GHG 배출량은 범위 1 및 2 GHG 배출량을 넘어 사업체의 상류 및 하류 가치 사슬에서 발생하는 GHG 배출량을 이해하는 데 도움이 됩니다. 많은 사업체의 경우 범위 3 GHG 배출량은 GHG 인벤토리의 주요 구성 요소일 수 있으며 사업체의 전환 위험을 유발하는 중요한 요인입니다. (d) 44(d)항에서 요구하는 총 GHG 배출량은 사업체의 GHG 배출량에 대한 전반적인 이해와 이것이 사업체 자체 운영에서 발생하는지 아니면 upstream 및 downstream 가치 사슬에서 발생하는지 여부를 제공하는 것입니다. 이 공개는 사업체의 기후 관련 목표 및 EU 정책 목표에 따라 GHG 배출량을 줄이는 진행 상황을 측정하기 위한 전제 조건입니다.

이 공개 요구 사항의 정보는 사업체의 기후 관련 전환 위험을 이해하는 데에도 필요합니다.

46. 44항에 따라 요구되는 GHG 배출량에 대한 정보를 공개할 때 사업체는 ESRs 1 62항부터 67항까지를 참조해야 합니다. 원칙적으로 사업체의 상류 및 하류 가치 사슬(ESRS 1 67항)에 속하는 관계사 또는 합작 투자의 GHG 배출량에 대한 데이터는 보유한 자본금에 국한되지 않습니다. 관계사, 합작 투자, 통합되지 않은 자회사(투자 법인) 및 법인을 통해 구조화되지 않은 공동 계약(즉, 공동 통제 운영 및 자산)인 계약적 계약의 경우 사업체는 사업체의 운영 통제 범위에 따라 GHG 배출량을 포함해야 합니다.
47. 보고 사업체와 상류 및 하류 가치 사슬을 구성하는 것의 정의에 상당한 변경이 있는 경우 사업체는 이러한 변경 사항을 공개하고 보고된 GHG 배출량의 연간 비교성(즉, 현재 보고 기간과 이전 보고 기간의 GHG 배출량의 비교성에 미치는 영향)에 대한 변경 사항을 설명해야 합니다.
48. 44(a)항에 따라 요구되는 총 Scope 1 GHG 배출량에 대한 공개는 다음을 포함해야 합니다.
- (a) 총 Scope 1 GHG 배출량(CO₂eq 톤 단위); 및
 - (b) 규제된 배출권 거래 제도에서 발생한 Scope 1 GHG 배출량의 백분율.
49. 44(b)항에 따라 요구되는 총 Scope 2 GHG 배출량에 대한 공개는 다음을 포함해야 합니다.
- (a) 총 위치 기반 Scope 2 GHG 배출량(CO₂eq 톤 단위); 및
 - (b) 총 시장 기반 Scope 2 GHG 배출량(CO₂eq 톤 단위).
50. 44(a)항 및 (b)항에 따라 공개된 Scope 1 및 Scope 2 배출량의 경우 사업체는 정보를 분리하여 다음의 배출량을 별도로 공개해야 합니다.
- (a) 통합 회계 그룹(모회사 및 자회사); 및
 - (b) 연결 회계 그룹의 재무 제표에 완전히 통합되지 않은 관계사, 합작 투자 또는 통합되지 않은 자회사와 같은 피투자자, 그리고 운영 통제권을 가진 법인을 통해 구조화되지 않은 공동 계약(즉, 공동 통제 운영 및 자산)인 계약적 계약.

-
- 51. 단락 44(c)에 따라 요구되는 총 범위 3 GHG 배출량 공개에는 각 중요한 범위 3 범주(즉, 사업에 우선순위가 있는 각 범위 3 범주)의 CO₂eq 톤 단위의 GHG 배출량이 포함되어야 합니다.
 - 52. 단락 44(d)에 따라 요구되는 총 GHG 배출량 공개는 단락 44(a) ~ (c)에 따라 요구되는 범위 1, 2 및 3 GHG 배출량의 합계여야 합니다. 총 GHG 배출량은 다음을 구별하는 세분화를 통해 공개되어야 합니다.
 - (a) 위치 기반 방법을 사용하여 측정된 기본 범위 2 GHG 배출량에서 파생된 총 GHG 배출량,
 - (b) 시장 기반 방법을 사용하여 측정된 기본 범위 2 GHG 배출량에서 파생된 총 GHG 배출량.

GHG Intensity based on net revenue(순수익에 따른 GHG 원단위)

- 53. 사업체는 GHG 배출 강도(순수익당 총 GHG 배출량)를 공개해야 합니다.
 - 54. 53항에서 요구하는 GHG 강도에 대한 공개는 순수익당 총 GHG 배출량을 CO₂eq의 미터톤(44(d)항에서 요구)으로 제공해야 합니다.
 - 55. 사업체는 순수익 금액(53항에서 요구하는 GHG 배출 강도 계산의 분모)의 재무제표에서 관련 항목 또는 주석에 대한 조정을 공개해야 합니다.
-

[표 41] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - iv. 공개 요구 사항 E1-7

V. 지표 및 목표
iv. 공개 요구 사항 E1-7 - 탄소 크레딧을 통해 자금이 지원되는 GHG 제거 및 GHG 완화 프로젝트
56. 사업체는 다음을 공개해야 합니다. <ul style="list-style-type: none"> (a) 자체 운영에서 개발했거나 상류 및 하류 가치 사슬에서 기여한 프로젝트에서 발생한 CO₂eq의 GHG 제거 및 저장량 (b) 탄소 크레딧 구매를 통해 자금을 조달했거나 자금을 조달할 의도가 있는 가치 사슬 외부의 기후 변화 완화 프로젝트에서 발생한 GHG 배출량 감소 또는 제거량
57. 이 공개 요구 사항의 목적은 다음과 같습니다. <ul style="list-style-type: none"> (a) 사업체의 대기 중 GHG 제거를 영구적으로 제거하거나 적극적으로 지원하기 위한 조치에 대한 이해를 제공하여 잠재적으로 순제로 목표를

달성합니다(60항 참조).

- (b) 사업체가 자발적 시장에서 구매했거나 구매하려는 탄소 크레딧의 범위와 품질을 제공하여 잠재적으로 GHG 중립성 주장을 뒷받침합니다(61항 참조).
58. 56(a)항에 따라 요구되는 GHG 제거 및 저장에 대한 공개는 해당되는 경우 다음을 포함해야 합니다.
- (a) 사업체의 자체 운영 및 상류 및 하류 가치 사슬과 관련된 금액에 대해 분리하여 공개한 총 GHG 제거 및 저장량(CO₂eq의 미터톤 단위) 및 제거 활동별로 구분된 양; 및
- (b) 사업체에서 적용한 계산 가정, 방법론 및 프레임워크.
59. 56(b)항에 따라 요구되는 탄소 크레딧에 대한 공개는 해당되는 경우 다음을 포함해야 합니다.
- (a) 보고 기간에 인정된 품질 기준에 따라 검증되고 취소된 사업체 가치 사슬 외부의 총 탄소 크레딧(CO₂eq의 미터톤 단위) 및
- (b) 미래에 취소될 예정인 사업체 가치 사슬 외부의 총 탄소 크레딧(CO₂eq의 미터톤 단위) 및 기존 계약 합의에 따른 것인지 여부.
60. 사업체가 공개 요구 사항 E1-4, 단락 30에 따라 총 GHG 배출 감소 목표 외에 순제로 목표를 공개하는 경우, 적용 범위, 방법론 및 프레임워크와 잔여 GHG 배출(인정된 부문별 탈탄소화 경로에 따라 정당화된 부문별 변동 가능성이 있는 GHG 배출 감소의 약 90-95% 이후)을 자체 운영 및 상류 및 하류 가치 사슬에서 GHG 제거 등을 통해 중화하려는 방법을 설명해야 합니다.
61. 사업체가 탄소 크레딧을 사용하여 GHG 중립을 공개적으로 주장한 경우, 다음을 설명해야 합니다.
- (a) 이러한 주장이 공개 요구 사항 ESRS E1-4에서 요구하는 GHG 배출 감소 목표와 함께 제공되는지 여부 및 그 방법;
- (b) 이러한 주장과 탄소 크레딧에 대한 의존이 GHG 배출 감소 목표(40) 또는 해당되는 경우 순 제로 목표 달성을 방해하거나 감소시키지 않는지 여부 및 그 방법; 및
- (c) 인정된 품질 표준을 참조하는 것을 포함하여 사용된 탄소 크레딧의 신뢰성 및 무결성.
-

[표 42] ESRS E1 - V. 지표 및 목표 - v. 공개 요구 사항 E1-8

V. 지표 및 목표 v. 공개 요구 사항 E1-8 - 내부 탄소 가격 책정
<p>62. 사업체는 내부 탄소 가격 책정 제도를 적용하는지 여부와 적용하는 경우 해당 제도가 의사 결정을 지원하고 기후 관련 정책 및 목표의 실행에 인센티브를 제공하는 방식을 공개해야 합니다.</p> <p>63. 단락 62에서 요구하는 정보는 다음을 포함해야 합니다.</p> <p>(a) 내부 탄소 가격 책정 제도의 유형, 예를 들어 CapEX 또는 연구 개발(R&D) 투자 의사 결정에 적용되는 그림자 가격, 내부 탄소 수수료 또는 내부 탄소 기금</p> <p>(b) 탄소 가격 책정 제도의 구체적인 적용 범위(활동, 지역, 단체 등)</p> <p>(c) 제도 유형에 따라 적용되는 탄소 가격 및 가격을 결정하기 위해 내린 중요한 가정, 적용된 탄소 가격의 출처 및 선택한 적용에 관련이 있는 이유를 포함합니다. 사업체는 탄소 가격의 계산 방법론을 공개할 수 있습니다. 여기에는 탄소 가격이 과학적 지침을 사용하여 설정된 정도와 미래 개발이 과학 기반 탄소 가격 책정 궤적과 어떻게 관련이 있는지가 포함됩니다. 및</p> <p>(d) 해당 제도에서 다루는 범위 1, 2 및 해당되는 경우 범위 3에 따른 당해 연도의 대략적인 총 GHG 배출량(CO₂eq 톤 단위)과 각 범위에 대한 사업체의 전체 GHG 배출량에서 차지하는 비중.</p> <p>vi. 공개 요구 사항 E1-9 - 실질적인 물리적 및 전환 위험과 잠재적인 기후 관련 기회로 인한 예상 재무 효과</p> <p>64. 사업체는 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 실질적인 물리적 위험으로 인한 예상 재무 효과;</p> <p>(b) 실질적인 전환 위험으로 인한 예상 재무 효과; 및</p> <p>(c) 실질적인 기후 관련 기회로부터 이익을 얻을 수 있는 잠재력.</p> <p>65. 64항에서 요구하는 정보는 ESRS 2 SBM-3 48항(d)에 따라 요구되는 현재 재무적 영향에 대한 정보에 추가됩니다. 이 공개 요구 사항의 목적은 다음과 관련이 있습니다.</p> <p>(a) 실질적인 물리적 위험 및 전환 위험으로 인한 예상 재무적 영향은 이러한 위험이 단기, 중기 및 장기적으로 기업의 재무적 위치, 재무 실적 및 현금</p>

흐름에 미치는 (또는 미칠 수 있을 것으로 합리적으로 예상할 수 있는) 영향을 이해하는 것입니다. AR 10항에서 AR 13항에 따라 요구되는 회복성 분석을 수행하는 데 사용되는 시나리오 분석 결과는 실질적인 물리적 및 전환 위험으로 인한 예상 재무적 영향을 평가하는 데 정보를 제공해야 합니다.

- (b) 실질적인 기후 관련 기회를 추구할 수 있는 잠재력은 기업이 실질적인 기후 관련 기회에서 어떻게 재정적으로 이익을 얻을 수 있는지 이해하는 데 도움이 됩니다. 이 공개는 위원회 위임 규정(EU) 2021/2178에 따라 공개되는 주요 성과 지표를 보완합니다.

66. 제64항(a)에 따라 요구되는 실질적 물리적 위험으로부터 예상되는 재무적 영향의 공개는 다음을 포함해야 합니다(41):

- (a) 기후 변화 적응 조치를 고려하기 전에 단기, 중기 및 장기적으로 실질적 물리적 위험에 처한 자산의 금액 및 비율(백분율); 이러한 자산의 금액은 급성 및 만성적 물리적 위험으로 구분됨(42);
- (b) 기후 변화 적응 조치에서 다루는 실질적 물리적 위험에 처한 자산의 비율;
- (c) 실질적 물리적 위험에 처한 상당한 자산의 위치(43); 및
- (d) 단기, 중기 및 장기적으로 실질적 물리적 위험에 처한 사업 활동의 순이익의 금액 및 비율(백분율).

67. 제64항(b)에 따라 요구되는 실질적 전환 위험으로부터 예상되는 재무적 영향의 공개는 다음을 포함해야 합니다:

- (a) 기후 완화 조치를 고려하기 전에 단기, 중기 및 장기적으로 실질적 전환 위험에 처한 자산의 금액 및 비율(백분율);
- (b) 기후 변화 완화 조치에서 다루는 실질적인 전환 위험에 처한 자산의 비율;
- (c) 에너지 효율 등급별 사업체의 부동산 자산의 장부 가치에 대한 세부 정보(44);
- (d) 단기, 중기 및 장기적으로 재무 제표에 인식해야 할 부채; 및
- (e) 단기, 중기 및 장기적으로 실질적인 전환 위험에 처한 사업 활동에서 발생한 순이익의 금액 및 비율(백분율)(해당되는 경우 석탄, 석유 및 가스 관련 활동에서 운영하는 사업체의 고객으로부터 발생한 순이익 포함).

68. 사업체는 재무 제표의 관련 항목 또는 주석에 대한 다음 조정 내용을 공개해야 합니다.

- (a) 실질적인 물리적 위험에 처한 상당한 양의 자산 및 순이익(66항에서 요구됨);

(b) 실질적인 전환 위험에 처한 상당한 양의 자산, 부채 및 순이익(67항에서 요구됨).

69. 64(c)항에서 요구하는 기후 관련 기회 추구 잠재력 공개를 위해 사업체는 다음을 고려해야 합니다(45):

- (a) 기후 변화 완화 및 적응 조치로 인한 예상 비용 절감; 및
- (b) 사업체가 접근하거나 접근할 수 있는 저탄소 제품 및 서비스 또는 적응 솔루션으로부터의 잠재적 시장 규모 또는 순이익에 대한 예상 변화.

70. ESRS 1 부록 B 정보의 질적 특성에 포함된 유용한 정보의 질적 특성을 해당 공개가 충족하지 않는 경우 기회에서 발생하는 재무적 효과의 정량화는 필요하지 않습니다.

3. IFRS S2

3.1.1. 주요 표준

- IFRS S2는 IFRS 재단의 ISSB가 재정 한 글로벌 표준이다. 국내의 경우 K-IFRS로 도입 되었으며 상장한 기업들의 경우 IFRS 재무 보고를 의무적으로 따라야 하며 이 IFRS의 IFRS S1 및 S2에 대해 의무화하는 것이 바로 ESG 공시 의무에 초점이다.

3.1.2. 기후변화 대응 관련 공시 내용

- IFRS S2의 경우 기후변화 대응 관련 공시를 주로 다루고 있으며 세부 내용은 다음과 같다.

[표 43] IFR S2 내 주요 항목

관련 지표
목적
범위
거버넌스
전략
기후 관련 위험 및 기회
사업 모델 및 가치 사슬
전략 및 의사 결정
재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름
기후 복원력
지표 및 목표
기후 관련 지표
기후관련 대상

[표 44] IFRS S2 주요 공시항목 - 목적

목적
<p>1. IFRS S2 기후 관련 공시의 목적은 기업이 일반 목적 재무 보고서의 주요 사용자가 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사 결정을 내릴 때 유용한 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공개하도록 요구하는 것입니다.</p> <p>2. 이 기준은 기업이 단기, 중기 또는 장기적으로 기업의 현금 흐름, 자금 조달 접근성 또는 자본 비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공개하도록 요구합니다. 이 기준의 목적을 위해 이러한 위험 및 기회는 총칭하여 '기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회'라고 합니다.</p>

[표 45] IFRS S2 주요 공시항목 - 범위

범위
<p>1. 이 표준은 다음에 적용됩니다.</p> <p>(a) 기업이 노출되는 기후 관련 위험, 즉</p> <p style="padding-left: 20px;">(i) 기후 관련 물리적 위험; 및</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii) 기후 관련 전환 위험; 및</p> <p>(b) 기업이 이용할 수 있는 기후 관련 기회.</p> <p>2. 이 기준은 기업이 단기, 중기 또는 장기적으로 기업의 현금 흐름, 자금 조달 접근성 또는 자본 비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공개하도록 요구합니다. 이 기준의 목적을 위해 이러한 위험 및 기회는 총칭하여 '기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회'라고 합니다.</p>

[표 46] IFRS S2 주요 공시항목 - 거버넌스

거버넌스
<p>5. 거버넌스에 대한 기후 관련 재무 공시의 목적은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기후 관련 위험과 기회를 모니터링, 관리 및 감독하는 데 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차를 이해할 수 있도록 하는 것입니다.</p> <p>6. 이러한 목적을 달성하기 위해 기업은 다음에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 거버넌스 기구(이사회, 위원회 또는 거버넌스를 담당하는 동등한 기구를 포함할 수 있음) 또는 기후 관련 위험과 기회에 대한 감독을 담당하는 개인. 구체적으로, 기업은 해당 기구 또는 개인을 식별하고 다음에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(i) 기후 관련 위험과 기회에 대한 책임이 해당 기구 또는 개인에게 적용되는 참조 조건, 위임, 역할 설명 및 기타 관련 정책에 반영되는 방식</p> <p>(ii) 해당 기구 또는 개인이 기후 관련 위험과 기회에 대응하도록 설계된 전략을 감독하기 위해 적절한 기술과 역량이 있는지 또는 개발될 것인지 여부를 결정하는 방식</p> <p>(iii) 기관 또는 개인이 기후 관련 위험 및 기회에 대해 어떻게 그리고 얼마나 자주 정보를 받는지;</p> <p>(iv) 기관 또는 개인이 기업의 전략, 주요 거래에 대한 결정 및 위험 관리 프로세스와 관련 정책을 감독할 때 기후 관련 위험 및 기회를 어떻게 고려하는지, 여기에는 기관 또는 개인이 해당 위험 및 기회와 관련된 상충 관계를 고려했는지 여부가 포함됩니다.</p> <p>(v) 기관 또는 개인이 기후 관련 위험 및 기회와 관련된 목표 설정을 감독하고 해당 목표에 대한 진행 상황을 모니터링하는 방법(33~36항 참조), 여기에는 관련 성과 지표가 보수 정책에 포함되는지 여부와 포함되는 방법(29(g)항 참조)이 포함됩니다.</p> <p>(b) 기후 관련 위험과 기회를 모니터링, 관리 및 감독하는 데 사용되는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차에서 경영진의 역할, 여기에는 다음에 대한 정보가 포함됩니다.</p> <p>(i) 역할이 특정 경영진 수준 직위 또는 경영진 수준 위원회에 위임되었는지 여부와 해당 직위 또는 위원회에 대한 감독이 어떻게 행사되는지;</p> <p>(ii) 경영진이 기후 관련 위험과 기회에 대한 감독을 지원하기 위해 통제 및 절차를 사용하는지 여부와, 그렇다면 이러한 통제 및 절차가 다른 내부 기능과 어떻게 통합되는지.</p>

[표 47] IFRS S2 주요 공시항목 - 거버넌스

거버넌스
<p>7. 6항의 요건을 충족하기 위한 공시를 준비할 때, 기업은 IFRS S1 지속 가능성 관련 재무 정보 공시에 대한 일반 요건(IFRS S1)에 따라 불필요한 중복을 피해야 합니다(IFRS S1의 B42(b)항 참조). 예를 들어, 기업은 6항에서 요구하는 정보를 제공해야 하지만, 지속 가능성 관련 위험과 기회에 대한 감독이 통합적으로 관리되는 경우, 기업은 각 지속 가능성 관련 위험과 기회에 대해 별도의 공시를 제공하는 대신 통합된 거버넌스 공시를 제공함으로써 중복을 피할 수 있습니다.</p>

[표 48] IFRS S2 주요 공시항목 - 전략

전략
<p>8. 전략에 관한 기후관련 재무공시의 목적은 기후관련 위험과 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 범용 재무보고서 사용자가 이해할 수 있도록 하는 것입니다.</p>
<p>9. 구체적으로 범용재무보고서의 이용자가 다음 사항을 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험과 기회(문단 10~12 참조); (b) 기후 관련 위험과 기회가 기업의 비즈니스 모델과 가치 사슬에 미치는 현재 및 예상 효과(문단 13 참조); (c) 기후 관련 위험과 기회가 기업의 전략과 의사결정에 미치는 영향(기후 관련 전환 계획에 대한 정보 포함)(문단 14 참조); (d) 기후관련 위험과 기회가 기업의 재무상태, 보고기간의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향, 기후관련 위험과 기회가 기업의 재무계획에 어떻게 반영되었는지를 고려하여 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 예상효과 (e) 기업의 식별된 기후 관련 위험과 기회를 고려하여 기후 관련 변화, 개발 및 불확실성에 대한 기업의 전략 및 비즈니스 모델의 기후 탄력성(문단 22 참조).

[표 49] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 위험 및 기회

기후 관련 위험 및 기회
<p>10. 기업은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 이해할 수 있도록 정보를 공개해야 합니다. 구체적으로 기업은 다음을 수행해야 합니다.</p> <p>(a) 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회 설명</p> <p>(b) 기업이 식별한 각 기후 관련 위험에 대해 기업이 해당 위험을 기후 관련 물리적 위험 또는 기후 관련 전환 위험으로 간주하는지 설명</p> <p>(c) 기업이 식별한 각 기후 관련 위험 및 기회에 대해 각 기후 관련 위험 및 기회의 영향이 발생할 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 시간적 범위(단기, 중기 또는 장기) 지정</p> <p>(d) 기업이 '단기', '중기' 및 '장기'를 정의하는 방법과 이러한 정의가 기업이 전략적 의사 결정에 사용하는 계획 범위와 연결되는 방법 설명</p> <p>11. 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험과 기회를 식별할 때 기업은 보고 날짜에 기업이 이용할 수 있는 모든 합리적이고 뒷받침 가능한 정보(과거 사건, 현재 상황 및 미래 상황에 대한 예측 정보 포함)를 과도한 비용이나 노력 없이 사용해야 합니다.</p> <p>12. 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험과 기회를 식별할 때 기업은 IFRS S2 구현에 대한 산업 기반 지침에 정의된 산업 기반 공시 주제의 적용 가능성을 참조하고 고려해야 합니다.</p>

[표 50] IFRS S2 주요 공시항목 - 사업 모델 및 가치 사슬

사업 모델 및 가치 사슬
<p>13. 기업은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 사업 모델 및 가치 사슬에 미치는 현재 및 예상 효과를 이해할 수 있도록 정보를 공개해야 합니다. 구체적으로, 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 사업 모델 및 가치 사슬에 미치는 현재 및 예상 효과에 대한 설명; 및</p> <p>(b) 기업의 사업 모델 및 가치 사슬에서 기후 관련 위험 및 기회가 집중되는 곳(예: 지리적 영역, 시설 및 자산 유형)에 대한 설명.</p>

[표 51] IFRS S2 주요 공시항목 - 전략 및 의사결정

전략 및 의사결정
<p>14. 기업은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기후 관련 위험과 기회가 기업의 전략 및 의사 결정에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공개해야 합니다. 구체적으로, 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 기업이 전략 및 의사 결정에서 기후 관련 위험과 기회에 어떻게 대응했고 대응할 계획인지에 대한 정보, 기업이 설정한 기후 관련 목표와 법률 또는 규정에 따라 충족해야 하는 목표를 어떻게 달성할 계획인지 포함. 구체적으로, 기업은 다음에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(i) 기후 관련 위험과 기회를 해결하기 위한 기업의 비즈니스 모델에 대한 현재 및 예상 변경 사항(예: 이러한 변경 사항에는 탄소, 에너지 또는 수자원 집약적 운영을 관리하거나 해체하는 계획, 수요 또는 공급망 변화로 인한 자원 할당, 자본 지출 또는 연구 개발에 대한 추가 지출을 통한 사업 개발에서 발생하는 자원 할당, 인수 또는 매각이 포함될 수 있음)</p> <p>(ii) 현재 및 예상되는 직접적 완화 및 적응 노력(예: 생산 공정 또는 장비의 변경, 시설 이전, 인력 조정 및 제품 사양의 변경)</p> <p>(iii) 현재 및 예상되는 간접적 완화 및 적응 노력(예: 고객 및 공급망과의 협력)</p> <p>(iv) 기업이 가지고 있는 기후 관련 전환 계획(전환 계획 개발에 사용된 주요 가정에 대한 정보 및 기업의 전환 계획이 의존하는 종속성 포함)</p> <p>(v) 기업이 33-36항에 따라 설명된 모든 온실 가스 배출 목표를 포함한 기후 관련 목표를 달성할 계획인 방법.</p> <p>(b) 기업이 14(a)항에 따라 공개된 활동에 대한 자원을 어떻게 조달하고 있는지, 그리고 자원을 조달할 계획인지에 대한 정보.</p> <p>(c) 14(a)항에 따라 이전 보고 기간에 공개된 계획의 진행 상황에 대한 양적 및 질적 정보.</p>

[표 52] IFRS S2 주요 공시항목 - 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름

재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름
<p>15. 기업은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 다음을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 재무 상태, 재무 실적 및 보고 기간의 현금 흐름에 미치는 영향(현재 재무 효과) 및</p> <p>(b) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 재무 계획에 기후 관련 위험 및 기회가 포함되는 방식을 고려하여 단기, 중기 및 장기적으로 기업의 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름에 미치는 예상 효과(예상 재무 효과).</p>
<p>16. 특히 기업은 다음에 대한 양적 및 질적 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 기후 관련 위험 및 기회가 보고 기간의 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름에 어떤 영향을 미쳤는지</p> <p>(b) 제16항(a)에 명시된 기후 관련 위험 및 기회로, 관련 재무 제표에 보고된 자산 및 부채의 장부 금액에 대한 다음 연간 보고 기간 내에 상당한 조정 위험이 있는 경우</p> <p>(c) 기후 관련 위험과 기회를 관리하기 위한 전략을 감안하여 단기, 중기 및 장기적으로 기업이 재무적 위치가 어떻게 변화할 것으로 예상하는지, 다음을 고려합니다.</p> <p>(i) 투자 및 처분 계획(예: 자본 지출 계획, 주요 인수 및 매각, 합작 투자, 사업 전환, 혁신, 신규 사업 분야 및 자산 폐기)에는 기업이 계약상 약속하지 않은 계획이 포함됩니다.</p> <p>(ii) 전략을 구현하기 위한 자금 조달의 계획된 출처</p> <p>(d) 기후 관련 위험과 기회를 관리하기 위한 전략을 감안하여 기업이 재무 실적과 현금 흐름이 단기, 중기 및 장기적으로 어떻게 변화할 것으로 예상하는지(예: 저탄소 경제에 맞춰진 제품 및 서비스에서 발생하는 매출 증가, 기후 사건으로 인한 자산의 물리적 손상으로 인한 비용, 기후 적응 또는 완화와 관련된 비용).</p>
<p>17. 기업은 정량적 정보를 제공할 때 단일 금액 또는 범위를 공개할 수 있습니다.</p>

[표 53] IFRS S2 주요 공시항목 - 재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름

재무 상태, 재무 실적 및 현금 흐름
<p>18. 기후 관련 위험 또는 기회의 예상 재무적 영향에 대한 공시를 준비할 때 기업은 다음을 수행해야 합니다.</p> <p>(a) 보고 날짜에 기업이 사용할 수 있는 모든 합리적이고 입증 가능한 정보를 과도한 비용이나 노력 없이 사용합니다.</p> <p>(b) 기업이 해당 공시를 준비하기 위해 사용할 수 있는 기술, 역량 및 리소스에 상응하는 접근 방식을 사용합니다.</p> <p>19. 기업은 기후 관련 위험 또는 기회의 현재 또는 예상 재무적 영향에 대한 정량적 정보를 제공할 필요가 없습니다. 기업이 다음을 판단하는 경우:</p> <p>(a) 해당 효과를 별도로 식별할 수 없음 또는</p> <p>(b) 해당 효과를 추정하는 데 관련된 측정 불확실성 수준이 너무 높아서 결과적인 정량적 정보가 유용하지 않음</p> <p>20. 또한 기업은 해당 정량적 정보를 제공할 기술, 역량 또는 리소스가 없는 경우 기후 관련 위험 또는 기회의 예상 재무적 영향에 대한 정량적 정보를 제공할 필요가 없습니다.</p> <p>21. 기업이 19~20항에 명시된 기준을 적용하여 기후 관련 위험 또는 기회의 현재 또는 예상 재무적 영향에 대한 정량적 정보를 제공할 필요가 없다고 판단하는 경우, 기업은 다음을 수행해야 합니다.</p> <p>(a) 정량적 정보를 제공하지 않은 이유를 설명합니다.</p> <p>(b) 기후 관련 위험 또는 기회에 영향을 받을 가능성이 있거나 영향을 받았을 수 있는 관련 재무 제표 내의 라인 항목, 총계 및 소계를 식별하는 것을 포함하여 해당 재무적 영향에 대한 정성적 정보를 제공합니다.</p> <p>(c) 기업이 결합된 재무적 영향에 대한 정량적 정보가 유용하지 않다고 판단하지 않는 한, 기후 관련 위험 또는 기회와 기타 기후 관련 위험 또는 기회 및 기타 요소의 결합된 재무적 영향에 대한 정량적 정보를 제공합니다.</p>

[표 54] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 복원력

기후 복원력
<p>22. 기업이 식별한 기후관련 위험과 기회를 고려하여 기후관련 변화, 개발 및 불확실성에 대한 전략과 사업모형의 탄력성을 범용재무보고서의 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시한다. 기업의 상황에 맞는 접근법을 사용하여 기후관련 시나리오 분석을 사용하여 기후탄력성을 평가한다(문단 B1~B18 참조). 정량적인 정보를 제공할 때 단일 금액 또는 범위를 공시할 수 있다. 구체적으로 다음을 공시한다:</p> <p>(a) 보고일 현재 기후탄력성에 대한 기업의 평가는 범용 재무보고서 사용자가 다음 사항을 이해할 수 있도록 합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 기후 관련 시나리오 분석에서 확인된 효과에 대한 기업의 대응 필요성을 포함하여 전략 및 비즈니스 모델에 대한 기업 평가의 영향(있는 경우); (ii) 기업의 기후 복원력 평가에 고려되는 중요한 불확실성 영역; (iii) 다음을 포함하여 단기, 중기 및 장기적으로 기후 변화에 대한 전략 및 비즈니스 모델을 조정하거나 조정할 수 있는 능력: <ul style="list-style-type: none"> (1) 기후 관련 위험을 해결하고 기후 관련 기회를 활용하는 것을 포함하여 기후 관련 시나리오 분석에서 확인된 효과에 대응할 수 있는 기업의 기존 재무 자원의 가용성과 유연성; (2) 기업이 기존 자산을 재배치, 용도 변경, 업그레이드 또는 폐기할 수 있는 능력 (3) 기후 관련 완화, 적응 및 기후 회복력을 위한 기회에 대한 기업의 현재 및 계획 투자의 효과 <p>(b) 기후 관련 시나리오 분석을 수행한 방법과 시기는 다음과 같습니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 기업이 사용한 투입물에 대한 정보는 다음을 포함합니다: <ul style="list-style-type: none"> (1) 기업이 분석에 사용한 기후 관련 시나리오 및 해당 시나리오의 출처; (2) 분석에 다양한 범위의 기후 관련 시나리오가 포함되었는지 여부; (3) 분석에 사용된 기후 관련 시나리오가 기후 관련 전환 위험 또는 기후 관련 물리적 위험과 관련이 있는지 여부; (4) 기업이 시나리오 중 기후변화에 관한 최신 국제협약과 일치하는 기후관련 시나리오를 사용하였는지 여부; (5) 기업이 선택한 기후 관련 시나리오가 기후 관련 변화, 개발 또는 불확실성에 대한 복원력을 평가하는 것과 관련이 있다고 판단한 이유; (6) 분석에 사용된 기업의 시간적 지평 및 (7) 분석에 사용된 기업의 운영 범위(예: 분석에 사용된 운영 위치 및 사업 단위);

[표 55] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 복원력

기후 복원력
(ii) 다음에 대한 가정을 포함하여 분석에서 기업이 내린 주요 가정: <ul style="list-style-type: none">(1) 기업이 운영되는 관할 지역의 기후 관련 정책;(2) 거시 경제 동향;(3) 국가 또는 지역 수준 변수(예: 지역 기상 패턴, 인구 통계, 토지 사용, 기반 시설 및 천연 자원 가용성);(4) 에너지 사용 및 혼합; 및(5) 기술의 발전
(iii) 기후 관련 시나리오 분석이 수행된 보고 기간(B18항 참조).
23. 13~22항의 요구 사항을 충족하기 위한 공시를 준비할 때 기업은 29항에 설명된 대로 산업 간 지표 범주와 32항에 설명된 IFRS S2 구현에 대한 산업 기반 지침에 정의된 공시 주제와 관련된 산업 기반 지표를 참조하고 적용 가능성을 고려해야 합니다.

[표 56] IFRS S2 주요 공시항목 - 위험관리

위험관리
<p>24. 위험 관리에 대한 기후 관련 재무 공시의 목적은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기후 관련 위험과 기회를 식별, 평가, 우선순위 지정 및 모니터링하는 기업의 프로세스를 이해할 수 있도록 하는 것입니다. 여기에는 해당 프로세스가 기업의 전반적인 위험 관리 프로세스에 통합되어 정보를 제공하는지 여부와 방법이 포함됩니다.</p> <p>25. 이 목적을 달성하기 위해 기업은 다음에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 기업이 기후 관련 위험을 식별, 평가, 우선순위 지정 및 모니터링하는 데 사용하는 프로세스 및 관련 정책, 여기에는 다음에 대한 정보가 포함됩니다.</p> <p>(i) 기업이 사용하는 입력 및 매개변수(예: 데이터 소스 및 프로세스에서 다루는 운영 범위에 대한 정보)</p> <p>(ii) 기업이 기후 관련 시나리오 분석을 사용하여 기후 관련 위험을 식별하는지 여부 및 방법</p> <p>(iii) 기업이 해당 위험의 영향의 특성, 가능성 및 규모를 평가하는 방법(예: 기업이 정성적 요인, 정량적 임계값 또는 기타 기준을 고려하는지 여부)</p> <p>(iv) 기업이 기후 관련 위험을 다른 유형의 위험과 비교하여 우선순위를 정하는지 여부 및 방법</p> <p>(v) 기업이 기후 관련 위험을 모니터링하는 방법</p> <p>(vi) 기업이 이전 보고 기간과 비교하여 사용하는 프로세스를 변경했는지 여부 및 변경한 방법</p> <p>(b) 기업이 기후 관련 기회를 식별, 평가, 우선순위 지정 및 모니터링하는 데 사용하는 프로세스, 여기에는 기업이 기후 관련 시나리오 분석을 사용하여 기후 관련 기회를 식별하는지 여부 및 방법에 대한 정보가 포함됩니다.</p> <p>(c) 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 지정 및 모니터링하기 위한 프로세스가 기업의 전반적인 위험 관리 프로세스에 통합되고 정보를 제공하는 정도 및 방법.</p> <p>26. 25항의 요건을 충족하기 위한 공시를 준비할 때, 기업은 IFRS S1에 따라 불필요한 중복을 피해야 합니다(IFRS S1의 B42(b)항 참조). 예를 들어, 기업은 25항에서 요구하는 정보를 제공해야 하지만, 지속 가능성 관련 위험과 기회에 대한 감독이 통합적으로 관리되는 경우, 기업은 각 지속 가능성 관련 위험과 기회에 대해 별도의 공시를 제공하는 대신 통합된 위험 관리 공시를 제공함으로써 중복을 피할 수 있습니다.</p>

[표 57] IFRS S2 주요 공시항목 - 지표 및 목표

지표 및 목표
<p>27. 지표 및 목표에 대한 기후 관련 재무 공시의 목적은 일반 목적 재무 보고서 사용자가 기후 관련 위험 및 기회와 관련하여 기업의 성과를 이해할 수 있도록 하는 것입니다. 여기에는 기업이 설정한 기후 관련 목표에 대한 진행 상황과 법률 또는 규정에 따라 충족해야 하는 목표가 포함됩니다.</p> <p>28. 이 목적을 달성하기 위해 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 산업 간 지표 범주와 관련된 정보(29~31항 참조)</p> <p>(b) 특정 사업 모델, 활동 또는 산업 참여를 특징짓는 기타 공통적인 특징과 관련된 산업 기반 지표(32항 참조)</p> <p>(c) 기업이 기후 관련 위험을 완화하거나 적응하거나 기후 관련 기회를 활용하기 위해 설정한 목표와 법률 또는 규정에 따라 충족해야 하는 목표(거버넌스 기관 또는 경영진이 이러한 목표에 대한 진행 상황을 측정하는 데 사용하는 지표 포함)(33~37항 참조).</p>

[표 58] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표

기후 관련 지표
<p>29. 기업은 다음의 산업 간 지표 범주와 관련된 정보를 공개해야 합니다.</p> <p>(a) 온실 가스 - 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(i) 보고 기간 동안 발생한 절대 총 온실 가스 배출량을 CO2 환산 톤으로 표시하여 공개합니다(B19-B22항 참조). 다음과 같이 분류합니다.</p> <p>(1) 범위 1 온실 가스 배출량</p> <p>(2) 범위 2 온실 가스 배출량</p> <p>(3) 범위 3 온실 가스 배출량</p> <p>(ii) 법인이 상장되어 있는 거래소나 관할 기관에서 온실 가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용하도록 요구하지 않는 한(B23~B25항 참조), 온실 가스 프로토콜: 기업 회계 및 보고 기준(2004)에 따라 온실 가스 배출량을 측정합니다.</p>

[표 59] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표

기후 관련 지표
(iii) 온실 가스 배출량을 측정하는 데 사용하는 접근 방식을 공개합니다(B26-B29항 참조): <ul style="list-style-type: none"> (1) 기업이 온실 가스 배출량을 측정하는 데 사용하는 측정 방식, 입력 및 가정; (2) 기업이 온실 가스 배출량을 측정하는 데 사용하는 측정 방식, 입력 및 가정을 선택한 이유; (3) 보고 기간 동안 기업이 측정 방식, 입력 및 가정에 대해 변경한 사항과 변경 이유; (iv) 29(a)(i)(1)-(2)항에 따라 공개된 범위 1 및 범위 2 온실 가스 배출량의 경우 배출량을 다음 항목으로 구분합니다. <ul style="list-style-type: none"> (1) 통합 회계 그룹(예: IFRS 회계 기준을 적용하는 기업의 경우 이 그룹은 모회사와 통합 자회사로 구성됨); 및 (2) 단락 29(a)(iv)(1)에서 제외된 기타 투자 대상자(예: IFRS 회계 기준을 적용하는 법인의 경우 이러한 투자 대상자에는 연결사, 합작 투자 및 비통합 자회사가 포함됩니다) (v) 단락 29(a)(i)(2)에 따라 공개된 범위 2 온실 가스 배출량의 경우 위치 기반 범위 2 온실 가스 배출량을 공개하고, 사용자가 법인의 범위 2 온실 가스 배출량을 이해하는 데 필요한 모든 계약적 계약에 대한 정보를 제공합니다(단락 B30-B31 참조). 및 (vi) 단락 29(a)(i)(3)에 따라 공개된 범위 3 온실 가스 배출량의 경우, 단락 B32-B57과 관련하여 다음을 공개합니다. <ul style="list-style-type: none"> (1) 온실 가스 프로토콜 기업 가치 사슬(범위 3) 회계 및 보고 표준(2011)에 설명된 범위 3 범주에 따라 엔터티의 범위 3 온실 가스 배출량 측정에 포함된 범주; 및 (2) 엔터티의 활동에 자산 관리, 상업 은행 또는 보험이 포함되는 경우 엔터티의 범주 15 온실 가스 배출량 또는 투자(자금 조달 배출량)와 관련된 배출량에 대한 추가 정보(단락 B58-B63 참조); (b) 기후 관련 전환 위험 - 기후 관련 전환 위험에 취약한 자산 또는 사업 활동의 양과 백분율; (c) 기후 관련 물리적 위험 - 기후 관련 물리적 위험에 취약한 자산 또는 사업 활동의 양과 백분율; (d) 기후 관련 기회 - 기후 관련 기회와 일치하는 자산 또는 사업 활동의 양과 백분율;

[표 60] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 지표

기후 관련 지표
<p>(e) 자본 배치 - 기후 관련 위험 및 기회에 배치된 자본 지출, 자금 조달 또는투자 금액;</p> <p>(f) 내부 탄소 가격 - 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(i) 기업이 의사 결정(예: 투자 결정, 이전 가격 및 시나리오 분석)에서 탄소 가격을 적용하는지 여부와 그 방법에 대한 설명; 및</p> <p>(ii) 기업이 온실 가스 배출 비용을 평가하는 데 사용하는 각 톤의 온실 가스 배출량에 대한 가격;</p> <p>(g) 보수 - 기업은 다음을 공개해야 합니다.</p> <p>(i) 기후 관련 고려 사항이 임원 보수에 반영되는지 여부와 그 방법에 대한 설명(6(a)(v)항 참조); 및</p> <p>(ii) 기후 관련 고려 사항과 연계된 현재 기간에 인정된 임원 경영진 보수의 백분율.</p>
<p>30. 29(b)-(d)항의 완전을 해소하기 위해 공시를 준비할 때, 기업은 보고 관계에 기업이 있는 것을 합리적으로 받아들일 수 있고 이에 대응하는 정보를 절감하거나 노력하지 않고는 합니다.</p>
<p>31. 29(b)-(g)항이 완전히 해소되기 위해서는 공시를 준비할 때, 기업은 B64-B65항을 참조해야 합니다.</p>
<p>32. 기업은 산업 참여를 특징으로 하는 하나로서 특정 사업 모델, 활동 또는 기타 두 번째 특징과 관련 산업 기반 특징을 공시해야 합니다. 기업이 공시하는 산업 기반 지표를 결정하는 시기, 기업은 IFRS S2 구현에 대한 산업 기반 지침에 설명된 공시 주제와 관련 산업 기반 지표를 참조하고 적용할 가능성이 있다는 것입니다.</p>

[표 61] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 목표

기후 관련 목표
<p>33. 기업은 전략적 목표 달성을 위한 진전을 모니터링하기 위해 설정한 양적, 질적 기후 관련 목표와 온실가스 배출 목표를 포함하여 법 또는 규정에 따라 충족해야 하는 목표를 공개해야 합니다. 각 목표에 대해 기업은 다음을 공개해야 합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 대상을 설정하는 데 사용되는 메트릭(문단 B66~B67 참조); (b) 대상의 목표(예: 과학 기반 이니셔티브의 완화, 적응 또는 적합); (c) 대상이 적용되는 기업의 부분(예를 들어, 대상이 기업 전체에 적용되는지 아니면 특정 사업부나 특정 지리적 지역 등 기업의 일부에만 적용되는지 여부); (d) 대상자가 적용되는 기간; (e) 진행 상황을 측정하는 기준 기간; (f) 모든 이정표 및 중간 목표; (g) 타겟이 정량적인 경우 절대 타겟이든 강도 타겟이든 (h) 기후 변화에 관한 최신 국제 협정은 그 협정에서 발생하는 관찰권 약속을 포함하여 목표에 어떻게 알려졌는지. <p>34. 기업은 각 목표를 설정하고 검토하기 위한 접근법과 각 목표에 대한 진행 상황을 모니터링하는 방법에 대한 정보를 다음을 포함하여 공시합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 대상 및 대상 설정 방법론이 제3자에 의해 검증되었는지 여부; (b) 대상을 검토하기 위한 기업의 프로세스; (c) 목표에 도달하기 위한 진행 상황을 모니터링하는 데 사용되는 메트릭 (d) 대상에 대한 수정 사항과 그에 대한 설명 <p>35. 수정. 각 기후 관련 목표에 대한 성과와 기업 성과의 추세 또는 변화 분석에 대한 정보를 공개해야 합니다.</p>

[표 62] IFRS S2 주요 공시항목 - 기후 관련 목표

기후 관련 목표
<p>36. 제33항~제35항에 따라 공개되는 각 온실가스 배출 목표에 대해 다음 사항을 공시합니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 어떤 온실가스가 목표물에 의해 커버되는지. (b) 범위 1, 범위 2 또는 범위 3 온실가스 배출이 대상에 포함되는지 여부. (c) 목표가 온실가스 총 배출량 목표인지 아니면 온실가스 순 배출량 목표인지. 기업이 온실가스 순 배출량 목표를 공시하는 경우, 기업은 관련 온실가스 총 배출량 목표도 별도로 공시해야 합니다(문단 B68~B69 참조). (d) 부문별 탈탄소화 접근법을 사용하여 목표를 도출했는지 여부. (e) 온실가스 순배출 목표를 달성하기 위해 온실가스 배출량을 상쇄하기 위해 탄소배출권을 계획적으로 사용하는 것입니다. 탄소배출권의 계획적 사용을 설명할 때 기업은 문단 B70~B71을 참조하여 다음과 같은 정보를 공개해야 합니다: <ul style="list-style-type: none"> (i) 온실가스 순배출 목표를 달성하는 것은 탄소배출권 사용에 의존하는 정도와 방법; (ii) 어떤 제3자 계획이 탄소 배출권을 확인 또는 인증할 것인지; (iii) 탄소 크레딧의 유형(기초 오프셋이 자연 기반인지 기술적 탄소 제거에 기초하는지 여부, 그리고 기초 오프셋이 탄소 감소 또는 제거를 통해 달성되는지 여부를 포함합니다 (iv) 기업이 사용할 탄소배출권의 신뢰성과 무결성을 이해하기 위해 범용 재무보고서의 사용자가 필요한 기타 요소(예: 탄소상계금의 영속성에 관한 가정). <p>37. 문단 33~34에 기술된 목표 달성을 위한 진행상황을 설정하고 모니터링하기 위해 사용되는 측정항목을 식별하고 공시할 때, 적용 가능한 IFRS 지속가능성 공시기준에 기술된 측정항목을 포함한 산업간 측정항목(문단 29 참조)과 산업기반 측정항목(문단 32 참조)의 적용가능성 또는 IFRS S1의 요구사항을 충족하는 측정항목을 참조하고 고려한다.</p>

3.1.3. IFRS 의무공시 대상 및 시기

- IFRS S1·S2에 따른 공시 의무 기업 및 시기는 다음과 같다.

[표 63] IFRS S1·S2 의무 공시 대상 기업 종류

대상 기업
IFRS 회계기준을 채택한 상장 기업
비상장 대기업 (국가 또는 지역 규제에 따라 차등)
공공 이익 기업 (주로 금융기관, 보험사, 대규모 자산 보유 기업 등)
글로벌 가치사슬에 참여하는 기업 (국제적 투자 및 협력 필요성 높은 기업)

[표 64] 공시 의무 시행 시기

시기	대상 기업
표준 기준	2024년 회계연도 (보고 시기, 2025년) <ul style="list-style-type: none"> • 영국, 캐나다 등 국가별 보고 시기 차등 • 미국 : SEC 고려 • EU : ESRS를 통한 보고

4. 강원특별자치도 내 대응 현황조사 기업 선정

4.1. 선정 기준

- 본 연구를 위해 강원특별자치도 내 대응 현황 조사 기업을 선정하였으며 선정 기준은 다음과 같다.

[표 65] 공시 대응 현황조사 기업 선정 기준

대상 기업
1) 코스피 상장사 + 시가 총액 2조원 이상
2) 유럽 및 미국에 지사를 두고 활동하는 기업
3) 대기업 협력 업체
4) 대기업 및 협력사로부터 ESG 공시 및 대응 요청을 받은 업체

- 코스피 상장사 및 시가 총액 2조원 이상의 기업과 같이 국내 IFRS S1·S2 의무공시 도입에 직접적인 영향을 받는 기업은 존재하지 않으며 이에 따라 유럽 및 미국에 지사를 두고 활동하는 기업으로 기준을 선정 하였다.

4.2. 선정 결과

- 선정 기준에 따라 대상 조사 업체를 선정하였으며 결과는 다음과 같다.

구분	업체명	업종	선정 사유
조사 대상 ①	A□□	제조업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 도내 본사를 둔 기업 중 연 매출액 및 직원 수 등 규모가 크며 유럽을 대상으로 주된 활동 중 ✓ 유럽, 미국, 동남아시아 등 지사 존재
조사 대상 ②	B□□	제조업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 직원수 매출액 등 규모가 크며 미국 및 유럽, 동남아시아 등에 지사 존재

제 3 장

결론 및 제언

제 3 장

결론 및 제언



1. 결론

1.1. ESG·기후정보 공시 분석 결과

- 본 연구를 위해 국내·외 ESG 및 기후정보 공시 표준에 대한 분석을 진행 하였으며 결과는 다음과 같다.

[표 67] ESG·기후정보 공시 주요 표준 비교 분석 결과

구분	ESRS E1	IFRS S2
대상	유럽	글로벌 (대한민국)
표준	European sustainability reporting standards -유럽 지속가능성 공시기준-	IFRS S2 또는 -KSSB 지속가능성 공시기준(초안)-
배출량 상쇄	✓ 배출량 상쇄 불가능 - 온실가스 감축 목표 달성 수단 및 Scope 1, 2, 3 배출량 공개 시 배출권 활용 및 상쇄 포함되지 않은 배출량 공개	✓ 배출량 상쇄 가능 ① 총배출량 → 온실가스 배출량의 총 변화량 ② 순배출량 → (총 배출량 - 상쇄량) ※ 목표 달성에 사용된 크레딧 사용 정도(의존도) 고려

구분	ESRS E1	IFRS S2
배출권 활용시 고려 사항	<p>ESRS 공개 요구사항 E1-7의 57 (b)</p> <p>→ 사업이 자발적인 시장에서 구매했거나 구매하려는 탄소 배출권의 범위와 품질에 대한 이해를 제공하여 잠재적으로 GHG 중립 주장을 지원</p> <p>※ (a) 이러한 주장이 공시 요건에서 요구하는 GHG 배출 감축 목표를 수반하는지 여부 및 방법</p> <p>(b) 이러한 주장과 탄소 배출권에 대한 의존도가 온실가스 배출 감축 목표¹¹⁾의 달성을 저해하거나 감소시키지 않는지 또는 해당되는 경우 순 제로 목표의 달성 여부 및 방법</p> <p>(c) 인정된 품질 기준에 대한 참조를 포함하여 사용된 탄소 배출권의 신뢰성과 무결성.</p>	<p>38항 (5)에 따른 공개항목</p> <p>(나) : 탄소 크레딧 3자검증 또는 인증제도</p> <p>(다) : 크레딧 유형(자연기반, 제거, 감축 등)</p> <p>(라) : 사용하고자 하는 탄소 크레딧의 신뢰성과 무결성 이해에 필요한 기타 요인</p>

11) This information is aligned with Regulation (EU) 2021/1119 of the European Parliament and of the Council (EU Climate Law), Article 2 (1).
 연합법에 규정된 연합 전체의 온실가스 배출과 제거는 늦어도 2050년까지 연합 내에서 균형을 이루어야 하며, 따라서 그 날짜까지 배출량을 순제로로 줄여야 하며, 연합은 그 이후에 마이너스 배출량을 달성하는 것을 목표로 해야 합니다.

구분	ESRS E1	IFRS S2
배출량 보고 특징	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Scope 1 <ul style="list-style-type: none"> - EU-ETS, 국가 ETS 및 비EU ETS를 포함한 ETS를 적용받는 시설의 GHG 배출량 고려 - CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆와 함께 NF₃ 포함 <ul style="list-style-type: none"> ※K-ETS의 경우 NF₃를 다루지 않음 ✓ Scope 2 <ul style="list-style-type: none"> - 배출량 보고 시 Location Based와 Market Based로 구분하여 별도 보고 <ul style="list-style-type: none"> ※국내의 경우 한전 단일 공급으로 Location Based만 해당 ✓ Scope 3 <ul style="list-style-type: none"> - Scope 3 인벤토리를 구축해야 하며, 최소 3년 주기로 업데이트 필요 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Scope 1, 2, 3 배출량에 대해 상세한 배출량 공시 가능

1.2. 도내 기업 조사 결과

- 본 연구를 위해 국내·외 ESG 및 기후정보 공시 표준에 대한 분석을 진행 하였으며 결과는 다음과 같다.
- 본 연구에서는 도내 조사 기업으로 A사와 B사를 선정하였으나 B사의 경우 ESG 및 기후변화 대응 관련 담당자가 아직 존재하지 않아 조사가 불가능 하였다.

업체명	업종	비고
A□□□□	제조업	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 유럽 대상 주요 활동 ✓ 유럽, 미국, 동남아시아 등 지사 존재 ✓ 코스닥 상장사

주요 내용
<p>현재 기후변화 대응 및 ESG와 관련하여 별도의 대응 중인 사항은 없음. 기업의 주된 활동이 유럽을 대상으로 하고, 미국, 인도, 중국 등 일부 국가에 지사가 있으나 기업의 매출액 및 직원 규모 등 현재 글로벌 규제에 해당하는 기준에 영향을 받지 않고 있는 것이 첫 번째 이유이며 그 외에 사업 활동에 필수적인 규제, 인증 등에 대한 대응은 철저하게 하고 있음. 기업의 경우 어떠한 활동을 할 시 수익성에 대한 검토를 선행함. 현재 ESG 및 기후변화 대응의 경우 수익성으로 연결되지 않으며 자사뿐 아니라 모든 기업이 현재 규제에 해당되거나 수익성이 최소한 보장되지 않는 한 비 재무영역에 대한 자발적인 대응은 하기 힘들 것으로 보임. 단, 지원사업으로 인해 일정 기간 이후 발생하는 수익성 검토에 따라 지자체 지원의 태양광 설비 지원을 통해 태양광 설치 후 운영 중이며, 기후테크 기반의 기후 펀딩 등에 대한 투자는 검토중에 있음. 또한, ISO 14001(환경경영시스템), 9001(품질 경영 시스템) 등의 인증 과정에서 이해관계자 요구에 따른 자사의 조직 경계 및 온실가스 배출량 등 인벤토리 구축이 필요할 경우 구축할 가능성이 존재함.</p>



2. 제언

- 글로벌 흐름인 ESG 및 기후정보 공시에 따라 2024년을 기준으로 대다수 표준들이 의무화를 발표하였으며 이에 따라 대기업 위주의 ESG 및 기후정보 공시 대응이 시작되었다. 대기업만의 영향으로 인식되었으나 Scope 3 및 협력업체와의 연결 공시 등의 이슈로 인해 대기업 및 활동시장으로 부터의 ESG 및 기후정보 공시 데이터를 요구받는 중소기업도 많아지기 시작하였다.
- 강원특별자치도의 경우 국내 ESG 의무 공시 예정인 코스피 상장사 및 시가 총액 2조 이상의 기업이 존재하지 않으며 본사를 둔 기업 중 ESG 및 기후정보공시에 직·간접적 영향을 받는 기업들이 거의 존재하지 않는다.
- 이러한 상황은 강원특별자치도내 기업들의 ESG 및 기후정보 공시 대응 미비로 인한 미래 기업 경쟁력 약화로 이어질수 있으며 본 연구는 이러한 상황을 진단하고 대응책 제시를 통해 강원특별자치도내 기업들의 기업 경쟁력 약화 방지 방안을 마련하고자 하였다.

2.1. 정책적 제언

- 본 연구를 통해 국내·외 ESG 및 기후변화 공시 표준을 비교 분석하고 비교 분석한 결과를 통해 강원특별자치도 내 기업들의 공시 대응 현황을 진단하고 대응 방안을 제시하고자 하였다.
- 본 연구의 연구 기간은 4개월로써 세부적인 분류를 통한 기업 진단에 시기적 한계가 있었으며 이에 따라 ESG 및 기후변화 공시에 직·간접적 영향을 받을 것으로 예상되는 기업을 대상으로 조사를 진행하였다.
- 강원특별자치도 내 기업 2곳을 선정하여 조사한 결과 B사의 경우 매출액, 직원 수 등 기업 규모가 크고 몇몇 국가에 지사를 두고 활동할 만큼 활동 범위가 넓음에도 불구하고 지속가능경영보고서 등 대외적인 공시도 존재하지 않고 내부 담당자 또한 존재하지 않았다. A사의 경우 ESG 및 기후변화 대응을 위한 부서 또는 담당자가 존재하지 않았으나 본 연구와 관련

하여 참여하고자 하는 의사를 표출한 경영진을 대상으로 조사를 진행하였다. B사의 경우 유럽, 미국, 중국 등 큰 시장을 둔 국가에 지사가 존재하고 특히 전체 매출액의 30%가 유럽을 대상으로 발생할 만큼 글로벌 활동을 하고 있는 기업이다. 그럼에도 불구하고 지속가능경영보고서 발간, ESG 및 기후정보 공시를 위한 데이터 수집, 거버넌스 구축 등 대응을 위한 항목에 있어 준비가 미흡한 상황이다.

- 이와 관련하여 조사한 결과, A사의 경우 현재 ESG 및 기후정보 공시에 대한 영향과 거리가 멀고, 유럽의 ESG 및 기후정보공시인 ESRS 보고 의무대상해 해당하지 않으며 인벤토리 구축, 거버넌스 구축, 탄소중립 로드맵 수립 등 ESG 및 기후변화 대응에 대한 활동으로 인한 수익성이 보장되지 않아 별도의 대응을 하지 않는 것으로 확인되었다. 이러한 결과는 현재 기업의 ESG 및 기후변화 대응에 있어 가장 큰 이슈이자 해결과제이다.
- 기업이란 「상법 제169조(회사의 의의)에 따라 ‘회사’란 상행위나 그 밖의 영리를 목적으로 하여 설립한 법인」을 뜻한다. ESG 및 기후변화 대응 등 지속가능경영이 국내·외 트렌드이나 직원 수, 매출액 등의 규모를 고려하였을 때 대기업의 경우 즉각적인 수익성 및 경쟁력 제고가 되지 않더라도 추후 예상되는 영향을 고려하여 비재무 영역에 대한 투자·활동이 가능하다. 반면 중소·중견기업의 경우 중·단기적 상황을 고려하여 단기간 수익성이 예상되거나 기업에 직접적인 영향이 있는 경우에 한하여 투자·활동 여부를 결정한다. 기업의 비재무적인 요소에 대한 투자·활동은 기업 존립의 목적인 ‘영리성 추구’와 반대되는 행위임을 고려 하였을 때 미래에 예측되는 영향에 대한 대비에 투자·활동을 하는 것은 경영진의 시각에서 불완전한 선택일 수 있다.
- 다만, 현재 글로벌 트렌드와 흐름을 고려 하였을 때 시기적 차이일 뿐 ESG 및 기후변화 대응으로 야기되는 규제, 공시 등에 대한 영향은 모든 기업이 받을 것으로 예상되며 이에 따른 대비 또한 필요한 것은 사실이다.

- 이에 따라, 기업의 ESG 및 기후정보 공시 의무화에 필요한 대응 항목 구축에 있어 지자체의 지원이 필수적이며 본 연구를 통해 도출한 지자체의 정책적 지원(안)은 다음과 같다.

[표 71] 도내 기업대상 지자체 정책적 지원(안)

정책 지원(안)
I. ESG 및 기후변화 대응 필요항목 구축 비용 지원사업
II. 도내 기업의 ESG 및 기후변화 대응 활동 기반 투자구조 구축
III. 강원특별자치도 ESG 및 기후변화 대응 활동·결과 기반 금융상품 연계
<ul style="list-style-type: none"> ◦ 첫째, ‘ESG 및 기후변화 대응 필요항목 구축 비용 지원사업’의 경우 중소·중견 기업이 주를 이루는 강원특별자치도 특성상 기업들이 자발적으로 ESG 및 기후변화 대응에 필요한 항목 구축에 투자·활동이 어려움에 따라 도내 기업의 국내·외 경쟁력 약화를 방지하기 위한 비용 지원사업이다. 대기업의 경우 비용을 투자하여 관련 활동을 활발히 하는 반면, 중소·중견 기업들의 경우 수익성이 보장되지 않는 활동임에 따라 자발적인 대응에 소극적이며 이러한 결과는 중·장기적으로 도내 기업들의 국내·외 경쟁력 약화로 이어질 수 있다. 또한, 이러한 문제가 지속될 경우 강원특별자치도의 기업 유치에도 악영향을 끼칠 수 있으므로 지자체 차원에서 도내 기업대상 ESG 및 기후변화 대응 필요항목 구축 비용 지원사업을 실시할 필요가 존재한다. ◦ 둘째, ‘도내 기업의 ESG 및 기후변화 대응 활동 기반 투자구조 구축’의 경우 기업들이 ESG 및 기후변화 대응을 자발적·선도적·적극적으로 투자 및 활동을 할 수 있는 유인책으로서 필요하다. 도내 주를 이루는 중소·중견 기업의 경우 수익성 보장이 되지 않음에 따라 ESG 및 기후변화 대응에 소극적이며 이러한 문제를 해결하기 위해서는 중·단기적으로 최소한의 수익성 보장이 필요하다. 첫 번째 방식의 경우 기반을 다지기 위한 지원

사업이며 두 번째 방식의 경우 도내 기업의 ESG 및 기후변화 대응에 있어 지속가능성을 수반한 방법이다. 기업들은 ESG 및 기후변화 대응을 통해 투자를 유치하고 투자를 통한 기업발전이라는 선순환 구조를 구축할 필요가 존재한다.

- 셋째, '강원특별자치도 ESG 및 기후변화 대응 활동·결과 기반 금융상품 연계'이다. 최근 IBK 기업은행은 중소기업의 ESG 활동 및 결과 기반의 대출, 대출 금리 인하 등의 상품을 출시하여 중소기업의 ESG 활동 유인을 제고시켰다. 이러한 사례를 기반으로 강원특별자치도와 도내 금융권의 연계를 통해 도내 기업의 ESG 및 기후변화 대응 활동 기반 금융상품을 출시하여 기업들의 ESG 및 기후변화 대응 활동을 제고시키는 방안이 필요하다.

IV 인터뷰 질문

I. TCFD 권고안에 따른 고려 사항

[거버넌스]	1. 이사회는 기후 관련 리스크와 기회에 대해 어떻게 논의하고 관리하고 있습니까?
[거버넌스]	2. 기후 리스크 및 기회 관리와 관련된 책임이 이사회 또는 특정 위원회에 배정되어 있습니까?
[거버넌스]	3. 경영진은 기후 관련 목표와 전략 이행을 어떻게 감독합니까?
[전략]	4. 기후 변화가 귀사의 사업, 전략 및 재무 계획에 어떤 영향을 미치고 있다고 평가하십니까?
[전략]	5. 기후 관련 리스크와 기회가 귀사의 핵심 비즈니스 활동에 미치는 영향을 시나리오 분석을 통해 검토한 적이 있습니까?
[전략]	6. 귀사의 제품, 서비스, 또는 공급망에서 기후 변화에 따른 기회가 있다고 보십니까?

[리스크 관리]	<p>7. 귀사는 기후 관련 리스크를 어떻게 식별하고 평가하며 관리하고 있습니까?</p> <p>7-1. 기업과 같은 의료용품 및 의약 관련제품 제조업의 경우 구체적으로 아래의 항목을 주요 고려 항목으로 볼 수 있습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 기회 i) 탄소 배출 저감 기술 개발 및 환경 친화적인 제품(예: 친환경 포장, 에너지 효율적인 제조 방식) 출시. ii) 사회적 책임(CSR) 강화와 관련된 브랜드 이미지 향상.
[리스크 관리]	<p>8. 물리적 리스크(예: 이상 기후)와 전환 리스크(예: 규제 변화)를 각각 어떻게 관리하고 있습니까?</p>
[리스크 관리]	<p>8-1. 기업과 같은 의료용품 및 의약 관련제품 제조업의 경우 구체적으로 아래의 항목을 주요 고려 항목으로 볼 수 있습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 물리적 리스크 i) 자연 재해나 기후 변화가 제조 시설에 미치는 영향. ii) 기후 변화로 인한 공급망 중단 및 원자재 조달 어려움. - 전환 리스크 i) 정부의 환경 규제 변화, 예를 들어 탄소 배출 규제 또는 에너지 효율성 요구사항 강화 등. ii) 지속 가능성 목표와 관련된 새로운 시장 요구.

[리스크 관리]	9. 기후 리스크 관리를 위해 외부 자문이나 전문 기관의 도움을 받고 있습니까?
[지표 및 목표]	10. 온실가스 배출량(GHG Emissions) 데이터를 수집, 검증 및 공개할 체계가 마련되어 있습니까?
[지표 및 목표]	11. 귀사는 단기, 중기, 장기 기후 목표를 설정하고 있으며, 해당 목표는 어떻게 측정하고 있습니까?
[지표 및 목표]	12. ESG 및 지속가능성 보고를 위해 사용하는 프레임워크나 지표(예: CDP, GRI, SASB)는 무엇입니까?

II. 국내·외 활동에 대한 ESG 보고

1. 현재 유럽의 기업지속가능성보고지침인 CSRD에 따라 일정 규모에 따른 EU 내 기업들 또는 EU 내 일정 매출 이상의 비EU 국가들은 보고 의무를 갖게 됩니다. 추후 2026년 CSRD에 따른 ESRS(유럽 지속가능성 보고 표준)의 두 번째 세트(Second set)이 발표될 예정이며 Second set은 비EU 기업 및 중소기업에 대한 내용을 담고 있습니다. 현재는 EU내 대기업 대상의 공시가 의무화 되어있으나 중장기적으로 보았을 때 유럽을 대상으로 활동하는 비EU 기업 또한 영향이 올것으로 예상됩니다. 이에 대한 대응 준비를 하고 있습니까?
 - 현재 비EU 국가 중 1년에 1억 5천만 유로, 한화 약 2,300억 이상의 매출을 올리는 기업
 - ▷ 해당하는 기업의 경우 기준을 충족한 해 다음 해부터 의무 보고 시작

II. 국내·외 활동에 대한 ESG 보고

2. 유럽의 ESG 보고 의무 뿐만 아니라 기업 지속가능성 실사 지침(Corporate Sustainability Due Diligence Directive)에 따라 다양한 국내 기업들이 영향을 받고 실사를 준비하고 있습니다. 귀 기업은 준비를 하고 있습니까?

- 현재 EU 내 활동하는 비EU 국가 기업 중 직원수 1,000명 이상 전세계 대상 매출액 15억 유로(한화 약 2조 2천 700억)에 해당하는 기업은 2027년부터 CS3D 적용
- 기업이 유럽 내 이해관계에 있는 기업이 다음에 해당하는 규모가 있는 경우 CS3D 적용
 - 1) 5,000명 이상 직원, 그리고 전 세계 매출 15억 유로 이상 (2027년부터 적용)
 - 2) 3,000명 이상 직원, 그리고 전 세계 매출 9억 유로 이상 (2028년부터 적용)
 - 3) 1,000명 이상 직원, 그리고 전 세계 매출 4.5억 유로 이상 (2029년부터 적용)

※ 이해관계 : 모회사&자회사 관계 / 계열사 및 파트너 관계 / 공급망 및 거래 관계 등

3. esg 및 기후정보 공시 대응을 위한 준비가 되어있습니까??

- 기업의 Scope 1, 2, 3 인벤토리 구축 여부
- 기업의 탄소중립 로드맵
- 기업의 감축 및 배출 원단위 산정 등등



연구책임 | 김이준 한국기후변화연구원 주임연구원

정책(수시)연구 2024-012
기업 ESG·기후변화 글로벌 공시 의무화에 따른
강원특별자치도 기업 진단·대응 및 상생협력 방안 연구

- * 인 쇄 _ 2024년 12월
- * 발 행 _ 2024년 12월
- * 발 행 인 _ 김 동 일
- * 발 행 처 _ 한국기후변화연구원
- * 주 소 _ (24265) 강원도 춘천시 수변공원길 11
- * 홈페이지 _ www.kric.re.kr

* ISBN : 979-11-991049-2-1