



IFRS[®]
Sustainability

2025년 7월

공개초안

IFRS[®] 지속가능성공시기준

IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침에 대한 개정안

의견 수렴 기한: 2025년 11월 30일

Exposure Draft

Proposed Amendments to the *Industry-based Guidance on Implementing* *IFRS S2*

Exposure Draft ISSB/ED/2025/2 is published by the International Sustainability Standards Board (ISSB).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the Foundation expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© 2025 IFRS Foundation

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at permissions@ifrs.org.

Copies of ISSB publications may be ordered from the Foundation by emailing customerservices@ifrs.org or by visiting our shop at <https://shop.ifrs.org>.

This Korean translation of the *Exposure Draft: Proposed Amendments to the Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2* and related material contained in this publication has not been approved by the Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The copyright for the Korean translation belongs to the IFRS Foundation.



The IFRS Foundation has trade marks registered around the world including 'FSA®', the 'Hexagon Device' logo®, 'IAS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS®', the 'IFRS®' logo, 'IFRS for SMEs®', 'ISSB®', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'International Financial Reporting Standards Foundation®', 'IFRS Foundation®', 'NIIF®', 'SASB®', 'SIC®', 'SICS®', and 'Sustainable Industry Classification System®'. Further details of the IFRS Foundation's trade marks are available from the IFRS Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in the Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

공개초안 ISSB/ED/2025/2는 국제지속가능성기준위원회(ISSB)가 발행한 것입니다.

면책(disclaimer): 적용되는 법률이 인정하는 범위 내에서, ISSB 및 IFRS재단(이하, 재단)은 계약, 불법행위 그 외 어떤 자에 의한 청구 또는 손해(직접, 간접, 부수적 또는 결과적인 손해, 징벌적 배상, 벌금 또는 비용을 포함)와 관련하여 이 출판물 또는 모든 번역에서 발생하는 모든 책임을 명시적으로 부인합니다.

본 출판물에 포함된 정보는 조언이 아니며, 적절한 자격을 갖춘 전문가의 서비스를 대신하지 않습니다.

© 2025 IFRS Foundation

모든 저작권은 보호됩니다. 복제 및 사용 권한은 엄격히 제한되어 있습니다. 자세한 내용은 permissions@ifrs.org로 재단에 문의해 주시기 바랍니다.

ISSB 출판물 사본은 customerservices@ifrs.org로 이메일을 보내거나 <https://shop.ifrs.org>의 온라인 상점을 통해 재단으로부터 주문할 수 있습니다.

본 출판물에 포함된 공개초안의 한국어 번역본은 IFRS재단이 임명한 검토위원회의 승인을 받지 않았습니다. 한국어 번역본에 대한 저작권은 IFRS재단에 있습니다.



재단은 전 세계적으로 등록된 상표를 보유하고 있으며, 그 중에는 'FAS®', 'Hexagon Device' 로고®, 'IAS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS®', 'IFRS®'로고, 'IFRS for SMEs®', 'ISSB®', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'IFRS Foundation®', 'NIIF®', 'SASB®', 'SIC®', 'SICS®', 'Sustainable Industry Classification System®'이 있습니다. 재단 상표에 대한 보다 자세한 정보는 요청에 따라 재단으로부터 이용할 수 있습니다.

재단은 미국 델라웨어 주 일반법인법에 의거한 비영리법인으로, 잉글랜드와 웨일즈에서 해외법인(회사 번호: FC023235)으로 활동하며, 본 사는 Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD에 있습니다.

목차

	페이지
개요	5
의견조회 사항	7
SASB 기준 개정에 따라 제안된 연계 개정	8
2025년 7월 발표한 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침에 대해 제안된 개정안'	9
공개초안에 대한 ISSB의 승인	
부록 A	10

ISSB는 왜 공개초안을 발표하게 되었는가?

- IN1 국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 2024~2026년 업무계획의 일환으로, 기업이 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시'를 위한 일반 요구사항'(이하, IFRS S1) 및 IFRS S2 '기후 관련 공시'(이하, IFRS S2)를 적용하는 데 적시에 도움을 주기 위해 SASB 기준을 개선하고 있다. ISSB는 SASB 기준을 개선하기 위한 종합적인 접근 방식의 일환으로 SASB 기준에 대해 제안된 개정안 공개초안(이하, SASB 공개초안)을 발표하였다.¹
- IN2 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'(이하, IFRS S2 산업기반 지침)은 SASB 기준으로부터 도출되었다. IFRS S2를 발표할 때, ISSB는 SASB 기준 내 기후 관련 내용을 개정하여 두 문서 간 정합성을 유지하고자 하였다. 따라서 IFRS S2 산업기반 지침의 대부분 내용은 SASB 기준 내 기후 관련 내용과 동일하다.²
- IN3 SASB 공개초안은 기후 관련 내용에 대한 개정사항을 제안하고 있으며, 해당 내용은 IFRS S2 산업기반 지침에도 포함되어 있다. ISSB는 IFRS S2 산업기반 지침과 SASB 기준 간 정합성을 유지하기 위해 IFRS S2 산업기반 지침에 대해 연계 개정을 진행할 것을 제안한다.

공개초안에 제시된 제안사항 요약

- IN4 SASB 공개초안은 ISSB가 종합적인 검토를 위해 우선순위를 부여한 9개 SASB 기준(우선순위 산업)에 대한 개정사항을 제시하고 있다.³
- (가) 석탄 사업 SASB 기준
 - (나) 건축 자재 SASB 기준
 - (다) 철강제조 SASB 기준
 - (라) 금속 및 채광 SASB 기준
 - (마) 석유 및 가스 - 추출 및 생산 SASB 기준
 - (바) 석유 및 가스 - 미드스트림 SASB 기준
 - (사) 석유 및 가스 - 정제 및 마케팅 SASB 기준
 - (아) 석유 및 가스 - 서비스 SASB 기준

1 SASB 기준에 대해 제안된 개정사항의 공개초안은 아래의 링크를 통해 확인할 수 있다.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/enhancing-the-sasb-standards/sasb-ed-2025-1-proposedamends.pdf>

2 SASB 기준에는 금융 배출량 주제(IFRS S2 부록 B에 포함됨)가 포함되어 있다는 점을 제외하고는 SASB 기준 내 기후 관련 내용과 IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침 내용은 동일하다.

3 ISSB는 SASB 기준 개선 프로젝트의 1단계 작업 대상으로 12개 우선순위 산업 기준을 선정하였다. ISSB는 2025년 말 이전에 추가로 우선순위가 높은 3개의 산업에 대한 개정 공개초안을 발표할 예정이다.

(자) 가공식품 SASB 기준

- IN5 SASB 공개초안은 또한 공통 주제에 대해 산업 간 일관된 공시가 유지될 수 있도록, 우선순위 산업 외의 41개 SASB 기준에 대해서도 특정 개정(targeted amendments)을 제안한다. 특정 개정사항은 9개 우선순위 산업에 대한 개정사항 중 다른 SASB 기준에서도 자주 등장하는 지표에 영향을 미치는 개정사항에서 도출되었다.
- IN6 77개 SASB 기준 중 68개는 동일한 산업명을 사용하는 IFRS S2 산업기반 지침 별권과 일대일로 대응된다. IFRS S2 산업기반 지침은 SASB 기준의 공시 주제 및 지표 중 ISSB가 기후와 관련성이 있다고 판단한 내용들을 포함하고 있다. 기후 관련 내용 측면에서, SASB 기준과 IFRS S2 산업기반 지침 사이의 공시 주제명, 주제 요약, 지표명, 지표 코드 및 구체적인 '세부 프로토콜'은 동일하다.
- IN7 SASB 공개초안에서 제안된 개정사항은 IFRS S2 산업기반 지침의 46개 별권 내 다음 3가지 공시 주제 및 지표에 영향을 미친다.

(가) 온실가스 배출량

(나) 에너지 관리

(다) 물 관리

- IN8 본 공개초안은 SASB 기준에 포함된 기후 관련 내용과의 일관성을 유지하기 위해 IFRS S2 산업기반 지침을 개정할 것을 제안한다. 본 공개초안은 SASB 공개초안과 함께 읽도록 의도되었다. 본 공개초안의 부록 A에는 개정으로 영향을 받게 될 IFRS S2 산업기반 지침 내 전체 지표 목록이 나열되어 있다. 해당 지표들은 SASB 공개초안의 지표 코드와 동일한 지표 코드로 표시된다. SASB 공개초안에는 SASB 기준에 대해 제안된 개정사항이 설명되어 있으며, SASB 공개초안과 함께 제공되는 결론도출근거에는 ISSB가 이러한 개정을 제안하는 논거가 제시되어 있다.

제안된 개정사항은 언제부터 시행되는가?

- IN9 ISSB는 IFRS S2 산업기반 지침 개정안의 시행일을 SASB 기준 개정안의 시행일과 동일하게 설정할 것을 제안한다. 따라서, ISSB는 IFRS S2 산업기반 지침 개정안의 시행일을 최종 발표 후 12개월에서 18개월 내로 설정하고 조기 적용을 허용할 것을 제안한다.
- IN10 ISSB는 본 공개초안 및 SASB 공개초안에 대해 제출된 의견을 검토한 후, 개정안의 시행일을 확정할 예정이다.

향후 절차

- IN11 ISSB는 본 공개초안에 대한 의견을 논의한 후, IFRS S2 산업기반 지침에 대한 개정 여부를

결정할 것이다. ISSB는 SASB 기준에 대한 개정을 고려할 때 IFRS S2 산업기반 지침에 대한 개정사항을 참고할 것이다.

의견조회 사항

ISSB는 본 공개초안에 포함된 제안사항에 대한 이해관계자들의 의견을 요청하며, 특히 '의견조회를 위한 질의 사항'에 대한 구체적인 의견을 구하고 있습니다.

의견은 다음의 특성을 지닐 때 가장 유용합니다.

- (가) 의견조회 사항에 명시된 내용을 중심으로 답변함
- (나) 의견에 대한 명확한 근거를 포함함
- (다) 가능하다면 ISSB가 고려할 수 있는 대안을 제시

IFRS S2 산업기반 지침에 대해 제안된 구체적인 개정사항에 대해서 의견을 제출하고 싶은 이해관계자는 SASB 공개초안과 함께 제공되는 의견조회 사항에 답변할 것을 권고하며, SASB 기준 개정으로 영향을 받는 지표를 안내하는 본 공개초안의 부록 A를 참조할 수 있습니다.

의견조회 사항 1 — IFRS S2 산업기반 지침에 대한 연계 개정

IFRS S2 산업기반 지침과 SASB 기준 내 기후 관련 내용 간 정합성 유지를 위해, ISSB는 SASB 기준을 개정할 때 IFRS S2 산업기반 지침에도 연계 개정을 진행하는 것을 제안합니다.

이에 대한 ISSB의 근거는 결론도출근거 문단 BC11~BC14에서 확인하실 수 있습니다.

SASB 공개초안에 제시된 대로 SASB 기준을 개정할 때 IFRS S2 산업기반 지침에 대한 연계 개정도 함께 진행되어야 한다는 데 동의하십니까? 그 이유는 무엇입니까?

의견조회 사항 2 — 시행일

ISSB는 IFRS S2 산업기반 지침 개정안의 시행일을 SASB 기준 개정안의 시행일과 동일하게 설정할 것을 제안합니다. ISSB는 개정안의 시행일을 최종 개정사항 공표 후 12개월에서 18개월 이내로 설정하고, 조기 적용을 허용하는 것을 제안합니다.

이에 대한 ISSB의 근거는 결론도출근거의 문단 BC15에서 확인하실 수 있습니다.

개정사항의 시행일 설정에 관한 ISSB의 접근법과 조기 적용 허용에 동의하십니까? 그 이유는 무엇입니까?

SASB 기준 개정에 따라 제안된 연계 개정

ISSB는 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'(이하, IFRS S2 산업기반 지침)과 SASB 기준 간 정합성 유지를 위해 IFRS S2 산업기반 지침 내 산업 설명, 공시 주제 및 연관 지표에 연계 개정을 진행할 것을 제안한다.

이러한 연계 개정은 아래 9개 우선순위 산업의 SASB 기준 내 기후 관련 내용에 대한 개정사항을 반영하기 위해 제안되었다.

- (가) 석탄 사업
- (나) 건축 자재
- (다) 철강제조
- (라) 금속 및 채광
- (마) 석유 및 가스 – 탐사 및 생산
- (사) 석유 및 가스 – 미드스트림
- (아) 석유 및 가스 – 정제 및 마케팅
- (자) 석유 및 가스 – 서비스
- (차) 가공식품

구체적인 개정사항은 'SASB 기준에 대해 제안된 개정안' 공개초안(이하, SASB 공개초안)에서 확인할 수 있다.

또한, ISSB는 SASB 공개초안에 제안된 특정 개정사항이 IFRS S2 산업기반 지침에 일관적으로 반영될 수 있도록 37개 별권에 대한 연계 개정 진행을 제안하며, 아래 주제와 연관된 지표가 연계 개정의 영향을 받는다.

- (가) 온실가스 배출량
- (나) 에너지 관리
- (다) 물 관리

연계 개정으로 영향을 받는 지표의 목록은 부록 A의 표 A1, A2, A3에 나열되어 있다.

2025년 7월 발표된 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침에 대해 제안된 개정안' 공개초안에 대한 ISSB의 승인

'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침에 대해 제안된 개정안' 공개초안은 국제지속가능성기준위원회 (International Sustainability Standards Board)의 위원 14명 모두에게 발표를 위한 승인을 받았다.

Emmanuel Faber	위원장
Jingdong Hua	부위원장
Suzanne Lloyd	부위원장
Richard Barker	
Jenny Bofinger-Schuster	
Verity Chegar	
Jeffrey Hales	
Michael Jantzi	
Hiroshi Komori	
Bing Leng	
Ndidi Nnoli-Edozien	
Tae-Young Paik	
Veronika Pountcheva	
Elizabeth Seeger	

부록 A – 연계 개정이 제안된 IFRS S2 산업기반 지침의 지표

표 A1 – SASB 공개초안에 제시된 바에 따라 개정이 제안된 IFRS S2 산업기반 지침의 지표

추출물 및 광물처리 부문	운송 부문	식음료 부문	재생가능한 자원 및 대체 에너지 부문	소비재 부문
EM-CO-110a.1	TR-AF-110a.1	FB-AB-130a.1	RR-BI-140a.1	CG-BF-130a.1
EM-CO-110a.2	TR-AF-110a.2	FB-AB-140a.1	RR-BI-140a.2	CG-EC-130a.1
EM-CO-140a.1	TR-AL-110a.1	FB-AB-140a.2	RR-FC-130a.1	CG-EC-130a.2
EM-CO-420a.1	TR-AL-110a.2	FB-FR-110b.1	RR-PP-110a.1	CG-HP-140a.1
EM-CO-420a.2	TR-AP-130a.1	FB-NB-140a.1	RR-PP-110a.2	CG-HP-140a.2
EM-CO-420a.3	TR-CL-110a.1	FB-NB-140a.2	RR-PP-140a.1	CG-MR-130a.1
EM-CM-110a.1	TR-CL-110a.2	FB-PF-130a.1	RR-PP-140a.2	
EM-CM-110a.2	TR-MT-110a.1	FB-PF-140a.1	RR-ST-130a.1	
EM-CM-130a.1	TR-MT-110a.2	FB-PF-140a.3	RR-ST-140a.1	
EM-CM-140a.1	TR-RA-110a.1	FB-RN-130a.1	RR-ST-140a.2	
EM-CM-410a.1	TR-RA-110a.2	FB-RN-140a.1		
EM-CM-410a.2	TR-RO-110a.1			
EM-MM-110a.2	TR-RO-110a.2			
EM-MM-130a.1				
EM-MM-140a.1				
EM-EP-110a.1	자원 변환 부문	기술 및 통신 부문	인프라 부문	서비스 부문
EM-EP-110a.2	RT-AE-130a.1	TC-ES-140a.1	IF-RE-140a.1	SV-CA-130a.1
EM-EP-110a.3	RT-CH-110a.1	TC-IM-130a.1	IF-RE-140a.2	SV-HL-130a.1
EM-EP-140a.1	RT-CH-110a.2	TC-IM-130a.2	IF-RE-140a.4	SV-HL-140a.1
EM-EP-140a.3	RT-CH-130a.1	TC-SC-110a.1	IF-WM-110a.1	SV-LF-130a.1
EM-EP-140a.4	RT-CH-140a.1	TC-SC-110a.2	IF-WM-110a.3	
EM-EP-420a.1	RT-CH-140a.3	TC-SC-130a.1	IF-WU-130a.1	
EM-EP-420a.2	RT-CP-110a.1	TC-SC-140a.1		
EM-EP-420a.3	RT-CP-110a.2	TC-SI-130a.1		
EM-EP-420a.4	RT-CP-130a.1	TC-SI-130a.2		
EM-MD-110a.1	RT-CP-140a.1	TC-TL-130a.1		
EM-MD-110a.2	RT-CP-140a.2			
EM-RM-110a.1	RT-EE-130a.1			
EM-RM-110a.2	RT-IG-130a.1			
EM-RM-140a.1				
EM-RM-410a.2				
EM-RM-410a.3				
EM-SV-110a.1				헬스케어 부문
EM-SV-110a.2				HC-DR-130a.1
EM-SV-140a.2				HC-DY-130a.1
EM-IS-110a.1				
EM-IS-110a.2				
EM-IS-130a.1				
EM-IS-140a.1				
EM-IS-430a.1				
EM-MM-110a.1				

표 A2 - IFRS S2 산업기반 지침에서 제거가 제안된 지표

추출물 및 광물처리 부문	식음료 부문	자원 변환 부문	재생가능한 자원 및 대체 에너지 부문
EM-CO-140a.2	FB-PF-140a.2	RT-CH-140a.2	RR-BI-140a.3
EM-MM-140a.2	FB-PF-430a.1	RT-CP-140a.3	
EM-SV-110a.3	FB-PF-430a.2		
EM-SV-140a.1	FB-PF-440a.1		
EM-IS-130a.2	FB-PF-440a.2		

표 A3 - SASB 공개초안에 따라 IFRS S2 산업기반 지침에 추가가 제안된 지표⁴

추출물 및 광물처리 부문	식음료 부문	자원 변환 부문	재생가능한 자원 및 대체 에너지 부문
EM-CO-110a.3	FB-PF-140a.4	RT-CH-140a.4	RR-BI-140a.4
EM-CO-140a.3	FB-PF-410b.1 ⁵	RT-CP-140a.4	
EM-CO-140a.4	FB-PF-430b.1 ⁶		
EM-CO-140a.5	FB-PF-430b.2 ⁶		
EM-CM-430a.1	FB-PF-430b.3 ⁶		
EM-MM-140a.3			
EM-MM-140a.4			
EM-MM-140a.5			
EM-MM-430a.1			
EM-EP-110a.4			
EM-EP-140a.5			
EM-EP-140a.6			
EM-MD-110a.3			
EM-RM-140a.3			
EM-SV-110a.4			
EM-SV-140a.3			
EM-SV-140a.4			

4 신규 지표에 대한 세부 내용은 SASB 공개초안에서 확인할 수 있다.

5 ISSB는 본 지표를 신설이 제안된 '제품 혁신' 공시 주제의 일부로 추가할 것을 제안한다.

6 ISSB는 본 지표를 신설이 제안된 '환경적 공급망 관리' 공시 주제의 일부로 추가할 것을 제안한다.



IFRS[®]

Foundation

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

Tel **+44 (0) 20 7246 6410**

Email **customerservices@ifrs.org**

ifrs.org

The IFRS Foundation has trade marks registered around the world, including 'FSA[®]', 'IASB[®]', 'IFRS[®]', 'International Financial Reporting Standards[®]', 'ISSB[®]', and 'SASB[®]'. For a full list of our registered trade marks, visit www.ifrs.org.