IFRS Sustainability

2023년 6월

IFRS S1

IFRS® 지속가능성 공시기준

지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항

International Sustainability Standards Board

지속가능성기준위원회 Korea Sustainability Standards Board KSSB

IFRS 지속가능성 공시기준 S1

‘지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항’

Copyright © IFRS Foundation

COPYRIGHT NOTICE

IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* together with its accompanying documents is issued by the International Sustainability Standards Board (ISSB).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the IFRS Foundation (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.

© IFRS Foundation 2023

Reproduction and use rights are strictly limited to personal non-commercial use, such as corporate disclosure.

Any other use, such as - but not limited to - reporting software, investment analysis, data services and product development is not permitted without written consent. Please contact the Foundation for further details at sustainability_licensing@ifrs.org.

All rights reserved.

This Korean translation of the IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* has been approved by a Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Korean translation is published by the Korea Sustainability Standards Board in Korea with the permission of the IFRS Foundation. The Korean translation is the copyright of the IFRS Foundation.

The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' and SASB®. Further details of the Foundation's Marks are available from the 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.

저작권

IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항' 및 부속 출판물은 국제지속가능성기준위원회(International Sustainability Standards Board: ISSB)가 발표한 것입니다.

면책(disclaimer): ISSB 및 IFRS재단(이하, 재단)은 해당 법률이 허용하는 범위 내에서, 계약, 불법 행위, 또는 그 외 어떤 사람에 의한 모든 성격의 청구 또는 손실(직접적, 간접적, 부수적 또는 결과적 손실, 징벌적 배상, 벌금, 또는 비용을 포함)과 관련하여 이 출판물 또는 그 번역본에서 발생하는 모든 책임을 명시적으로 부인합니다.

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

© 2023 IFRS재단

재출간과 사용의 권한은 기업공시와 같은 비상업적 목적의 개인적 사용으로 엄격히 제한됩니다.

그 밖의 모든 사용(보고 소프트웨어, 투자 분석, 데이터 서비스 및 제품 개발을 포함하되 이에 한정되지 않음)은 서면 동의 없이 허용되지 않습니다. 자세한 내용은 재단(sustainability_licensing@ifrs.org)에 문의하시기 바랍니다.

모든 저작권은 보호됩니다.

IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'의 한국어 번역본은 IFRS재단이 지정한 검토위원회에 의해 승인되었습니다. 한국회계기준원 지속가능성기준위원회는 IFRS재단의 동의하에 한국어 번역본을 발표하였습니다. 한국어 번역본에 대한 저작권은 IFRS재단에 있습니다.

재단은 전 세계적으로 등록된 상표를 보유하고 있으며, 그 중에는 'IAS®', 'IASB®', IASB® 로고, 'IFRIC®', 'IFRS®', IFRS® 로고, 'IFRS for SMEs®', IFRS for SMEs® 로고, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' 및 SASB®가 있습니다. 재단 상표에 대한 자세한 내용은 요청 시 재단에서 확인할 수 있습니다.

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

목 차

IFRS 지속가능성 공시기준
S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'

	다음 문단 이후
목적	**1**
적용범위	**5**
개념적 기반	**10**
공정한 표시	11
중요성	17
보고기업	20
연계된 정보	21
핵심요소	**25**
거버넌스	26
전략	28
위험관리	43
지표 및 목표	45
일반 요구사항	**54**
지침의 원천	54
공시의 위치	60
보고시기	64
비교정보	70
준수 문구	72
판단, 불확실성 및 오류	**74**
판단	74
측정불확실성	77
오류	83

Copyright © IFRS Foundation

목 차

부록
A. 용어의 정의
B. 적용지침
C. 지침의 원천
D. 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 질적특성
E. 시행일 및 경과규정
2023년 6월에 발표한 IFRS S1에 대한 ISSB의 승인

※ 부속지침 및 결론도출근거는 IFRS S1 기준서를 구성하지는 않으나 기준서를 적용하는데 편의를 제공하기 위해 제시된다.

[부속지침]
예시지침 (IG1-IG27)
예시사례 (IE1-IE15)

[결론도출근거]
IFRS S1의 결론도출근거 (BC1-BC178)

Copyright © IFRS Foundation

IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'은 문단 1~86과 부록 A~E로 구성되어 있다. 모든 문단에는 동등한 권위가 부여되어 있다. **굵게 표시**된 문단은 주요 원칙을 설명한다. 부록 A에서 정의한 용어가 이 기준서에서 처음 등장할 때에는 *기울임꼴*로 나타내고 그 이후부터는 일반꼴로 나타낸다. 기타 용어에 대한 정의는 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에서 확인할 수 있다. 이 기준서는 이 기준서의 목적, 결론도출근거의 맥락에서 이해하여야 한다.

Copyright © IFRS Foundation

IFRS S1
지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항

목적

1 **IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'의 목적은 *일반목적재무보고서의 주요이용자*가 기업에 대한 자원 제공과 관련된 의사결정을 할 때 유용한, 기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 기업이 공시하도록 요구하는 것이다.[1)]**

2 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보는 주요이용자에게 유용하다. 이는 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 현금흐름을 창출하는 기업의 능력이 기업 *가치사슬* 전반에 걸쳐 기업과 기업의 이해관계자, 사회, 경제 및 자연환경 간의 상호작용과 불가분하게 연계되어 있기 때문이다. 기업 가치사슬 전반에서 기업은 자원 및 관계와 함께, 기업이 그 안에서 운영되는 상호의존적인 시스템을 형성한다. 그러한 자원 및 관계에 대한 기업의 의존성과 자원 및 관계에 대한 기업의 임팩트는 기업에 지속가능성 관련 위험 및 기회를 발생시킨다.

3 **이 기준서는 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 또는 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시하도록 요구한다. 이 기준서의 목적상, 이러한 위험 및 기회를 '기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회'라고 통칭한다.**

1) 이 기준서 전반에서 '주요이용자'와 '이용자'라는 용어는 같은 의미를 가지며 상호 교환적으로 사용된다.

Copyright © IFRS Foundation

4 이 기준서는 또한 기업이 *지속가능성 관련 재무공시*를 어떻게 작성하고 보고하는지에 대하여 규정한다. 이는 주요이용자가 기업에 대한 자원 제공 여부를 결정할 때 유용한 정보가 공시되도록 그러한 공시의 내용과 표시에 대한 일반적인 요구사항을 규정한다.

적용범위

5 이 기준서는 *IFRS 지속가능성 공시기준*에 따라 지속가능성 관련 재무공시를 작성하고 보고할 때 적용한다.

6 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 없는 지속가능성 관련 위험 및 기회는 이 기준서의 적용범위에서 제외된다.

7 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에서는 기업이 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 공시해야 하는 정보를 명시한다.

8 기업은 기업의 관련 일반목적재무제표('재무제표'로 통칭함)가 IFRS 회계기준으로 작성되는지 또는 다른 일반적으로 인정된 회계원칙(GAAP)에 따라 작성되는지와 관계없이 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용할 수 있다.

9 이 기준서는 공기업을 포함한 영리기업에 적합한 용어를 사용한다. 민간부문 또는 공공부문에서 비영리활동을 영위하는 조직이 이 기준서를 적용하고자 하는 경우에는 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용함에 있어 정보의 특정 항목에 대한 설명에 수정이 필요할 수 있다.

개념적 기반

10 지속가능성 관련 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다. 이는 유용한

Copyright © IFRS Foundation

지속가능성 관련 재무정보의 근본적 질적특성에 해당한다. 지속가능성 관련 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 재무정보의 유용성은 보강된다. 이는 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 보강적 질적특성이다(부록 D 참조).

공정한 표시

11 **전체 지속가능성 관련 재무공시는 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회를 공정하게 표시해야 한다.**

12 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위해 문단 B1~B12를 적용한다.

13 **공정한 표시를 위해서는 이 기준서에서 정하는 원칙에 따라, 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 목적적합한 정보의 공시를 충실하게 표현해야 한다. 표현충실성을 달성하기 위하여 기업은 그러한 지속가능성 관련 위험 및 기회를 완전하고, 중립적이며, 정확하게 서술한다.**

14 중요성은 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 맥락에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거한 해당 기업의 특유한 면에 대한 목적적합성을 의미한다.

15 또한 공정한 표시를 위해 기업에 다음을 요구한다.

(1) 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 정보를 공시한다.

(2) IFRS 지속가능성 공시기준의 구체적으로 적용가능한 요구사항을 준수하더라도 지속가능성 관련 위험 및 기회가 단기, 중기 및 장기에 걸친 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 미치는 영향을 일반목적재무보고서의 이용자들이 이해하기에 충분하지 않다면 추가 정보를 공시한다.

16 필요에 따라 추가 정보를 공시하는 것을 포함(문단 15(2)참조)하여, IFRS 지속가능성 공시기준을 적용한 지속가능성 관련 재무공시는 공정하게 표시된 것으로 본다.

중요성

17 기업은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 *중요한 정보*를 공시한다.

18 특정 *보고기업*에 대한 정보를 제공하는 일반목적재무보고서(재무제표 및 지속가능성 관련 재무공시 포함)에 해당 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 근거로 내리는 주요이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 지속가능성 관련 재무공시의 맥락에서 중요하다.

19 중요한 정보를 식별하고 공시하기 위해 기업은 문단 B13~B37을 적용한다.

보고기업

20 지속가능성 관련 재무공시의 보고기업은 관련 재무제표의 보고기업과 동일해야 한다(문단 B38 참조).

연계된 정보

21 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음과 같은 유형의 연계를 이해할 수 있도록 하는 방식으로 정보를 제공한다.

(1) 정보가 관련된 항목 간의 연계(예: 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 연계)

(2) 기업이 제공하는 공시 간의 연계

(가) 지속가능성 관련 재무공시 내의 연계(예: 거버넌스, 전략, 위험관리, 지표 및 목표에 대한 공시 간의 연계)

(나) 지속가능성 관련 재무공시와 기업이 발행한 다른 *일반목적재무보고서*(예: 기업의 관련 재무제표) 간의 연계(문단 B39~B44 참조)

22 기업은 지속가능성 관련 재무공시와 관련된 재무제표를 식별한다.

23 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때 사용한 데이터 및 가정은, IFRS 회계기준이나 적용가능한 다른 GAAP의 요구사항을 고려하여, 기업의 관련 재무제표 작성에 사용된 데이터 및 가정과 가능한 범위 내에서 일관되어야 한다(문단 B42 참조).

24 지속가능성 관련 재무공시의 측정 단위로서 통화가 명시된 경우, 기업은 관련 재무제표의 표시통화를 사용한다.

핵심요소

25 다른 IFRS 지속가능성 공시기준이 특정 상황에서 달리 허용하거나 요구하지 않는 한, 기업은 다음을 공시한다.

Copyright © IFRS Foundation

(1) 거버넌스 - 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 모니터링하고 관리하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차(문단 26~27 참조)
(2) 전략 - 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하기 위해 사용하는 접근법(문단 28~42 참조)
(3) 위험관리 - 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스(문단 43~44 참조)
(4) 지표 및 목표 - 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성과(기업이 설정한 모든 목표, 또는 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 모든 목표에 대한 진척도를 포함)(문단 45~53 참조)

거버넌스

26 거버넌스에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 모니터링하고, 관리하고, 감독하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차를 이해할 수 있도록 하는 것이다.

27 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음의 정보를 공시한다.
(1) 지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독할 책임이 있는 의사결정기구(들)(이사회, 위원회 또는 이에 상응하는 거버넌스를 담당하는 기구를 포함할 수 있음) 또는 개인(들). 구체적으로 기업은 그 기구(들) 또는 개인(들)을 식별하고, 다음의 정보를 공시한다.
(가) 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 책임이 해당 의사결정기구(들) 또는 개인(들)에게 적용되는 기업의 운영규정(terms of reference), 위임권한(mandates), 직무기술서(role description), 그리고 기타 관련 정책에 어떻게 반영되는지

㈏ 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대응하기 위해 고안된 전략을 감독할 수 있는 적절한 기량과 역량을 갖추었는지 또는 향후 개발될 것인지를 어떻게 판단하는지

㈐ 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 어떻게 안내받는지와 얼마나 자주 안내받는지

㈑ 의사결정기구 또는 개인이 기업의 전략, 주요 거래에 대한 의사결정, 위험관리 프로세스 및 관련 정책을 감독할 때 지속가능성 관련 위험 및 기회를 어떻게 고려하는지[의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 그러한 위험 및 기회와 연관된 절충(trade-off)을 고려했는지 포함]

㈒ 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 목표의 설정을 어떻게 감독하는지와 그러한 목표를 향한 진척도를 어떻게 모니터링하는지(문단 51 참조)(관련 성과지표가 보상정책에 포함되는지와 어떻게 포함되는지를 포함)

(2) 지속가능성 관련 위험 및 기회를 모니터링하고, 관리하고, 감독하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차상의 경영진의 역할. 이는 다음 정보를 포함한다.

㈎ 그러한 역할이 특정 경영진 수준의 직책이나 경영진 수준의 위원회에 위임되는지와 그러한 직책이나 위원회가 어떻게 감독되는지

㈏ 경영진이 지속가능성 관련 위험 및 기회의 감독을 지원하기 위해 통제 및 절차를 사용하는지와, 이 경우에 이러한 통제 및 절차가 다른 내부 기능과 어떻게 통합되는지

전략

28 **전략에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 이해할 수 있도록 하는 것이다.**

29 구체적으로 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 이해할 수 있도록 정보를 공시한다.

(1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회(문단 30~31 참조)

(2) 그러한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 *사업모형*과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향(문단 32 참조)

(3) 그러한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 전략 및 의사결정에 미치는 영향(문단 33 참조)

(4) 그러한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향과 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 예상 영향. 이때 그러한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 재무계획에 어떻게 반영되었는지 고려한다(문단 34~40 참조).

(5) 그러한 지속가능성 관련 위험에 대한 기업 전략과 사업모형의 회복력(문단 41~42 참조)

지속가능성 관련 위험 및 기회

30 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 수행한다.

(1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 기술한다.

(2) 각 지속가능성 관련 위험 및 기회의 영향이 발생할 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기간범위(단기, 중기 또는 장기)를 명시한다.
(3) 기업이 '단기', '중기' 및 '장기'를 어떻게 정의하고, 이러한 정의가 기업이 전략적 의사결정을 위해 사용하는 계획기간과 어떻게 연계되는지 설명한다.

31 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.

사업모형과 가치사슬

32 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.
(1) 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향에 대한 기술
(2) 기업의 사업모형과 가치사슬에서 지속가능성 관련 위험 및 기회가 집중된 부분(예: 지리적 영역, 시설 및 자산의 유형)에 대한 기술

전략 및 의사결정

33 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 전략과 의사결정에 미치는 영향을 이해할 수 있도

록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음 정보를 공시한다.

(1) 기업의 전략 및 의사결정에서 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 기업이 어떻게 대응했고 대응할 계획인지

(2) 과거 보고기간에 공시한 계획의 진척도(양적 및 질적 정보 포함)

(3) 기업이 고려한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 절충(예: 새로운 사업장의 위치를 결정할 때, 해당 사업장의 환경적 임팩트와 지역사회에서 창출할 고용 기회를 고려하였을 수 있음)

재무상태, 재무성과 및 현금흐름

34 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다.

(1) 지속가능성 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향(현재 재무적 영향)

(2) 지속가능성 관련 위험 및 기회가 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미칠 것으로 예상되는 영향(예상 재무적 영향). 이때 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 재무계획에 어떻게 반영되는지 고려한다.

35 구체적으로 기업은 다음에 관한 양적 및 질적 정보를 공시한다.

(1) 지속가능성 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미쳤는지

(2) 문단 35(1)에서 식별된 지속가능성 관련 위험 및 기회 중에서 다음 회계연도에 관련 재무제표의 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험이 있는 위험 및 기회

Copyright © IFRS Foundation

(3) 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 감안할 때, 기업이 자신의 재무상태가 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 어떻게 변화할 것으로 예상하는지. 여기에는 다음을 고려한다.

(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

(4) 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 감안할 때, 기업은 자신의 재무성과 및 현금흐름이 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 어떻게 변화할 것으로 예상하는지

36 양적 정보를 제공할 때, 기업은 단일값 또는 범위로 공시할 수 있다.

37 기업은 지속가능성 관련 위험 또는 기회의 예상 재무적 영향에 대한 공시를 작성할 때 다음을 수행한다.

(1) 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용한다(문단 B8~B10 참조).

(2) 기업이 그러한 공시를 작성하기 위해 이용가능한 기량, 역량 및 자원의 수준에 상응하는 접근법을 사용한다.

38 기업이 다음 사항 중 한 가지에 해당한다고 판단하는 경우, 지속가능성 관련 위험 또는 기회의 현재 재무적 영향이나 예상 재무적 영향에 대한 양적 정보를 제공할 필요가 없다.

(1) 그러한 영향을 별도로 식별할 수 없는 경우

(2) 그러한 영향을 추정하는 데 수반되는 측정불확실성의 수준이 너무 높아, 산출되는 양적 정보가 유용하지 않을 경우(문단 77~82 참조)

Copyright © IFRS Foundation

39 또한 기업이 양적 정보를 제공하기 위한 기량, 역량 및 자원을 갖추고 있지 않은 경우, 지속가능성 관련 위험 또는 기회의 예상 재무적 영향에 대한 양적 정보를 제공할 필요가 없다.

40 문단 38~39에서 정하는 판단기준을 적용하여 지속가능성 관련 위험 또는 기회의 현재 재무적 영향이나 예상 재무적 영향에 대한 양적 정보를 제공할 필요가 없다고 판단한 경우, 기업은 다음을 수행한다.

(1) 양적 정보를 제공하지 않은 이유를 설명한다.

(2) 해당 재무적 영향에 대한 질적 정보를 제공한다. 여기에는 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회로 인해 영향을 받았거나 받을 가능성이 있는 관련 재무제표 내의 계정과목, 총계 및 소계의 식별을 포함한다.

(3) 기업은 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회와 다른 지속가능성 관련 위험이나 기회 그리고 기타 요인을 결합한 재무적 영향에 대한 양적 정보를 제공한다. 단, 결합된 재무적 영향에 대한 양적 정보가 유용하지 않다고 판단하는 경우는 제외한다.

회복력

41 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험에서 발생하는 불확실성에 대응하는 기업의 능력을 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 기업은 자신의 지속가능성 관련 위험과 관련하여 기업 전략과 사업모형의 회복력에 대한 질적 평가와 양적 평가(적용가능한 경우)를 공시하며, 여기에는 평가가 어떻게 수행되었는지와 그 기간범위에 대한 정보를 포함한다. 양적 정보를 제공할 때, 기업은 단일값 또는 범위를 공시할 수 있다.

Copyright © IFRS Foundation

42 특정 지속가능성 관련 위험에 대한 기업의 회복력에 대해 공시해야 하는 정보의 유형과 그러한 공시를 어떻게 작성하는지(*시나리오 분석*이 필요한지 여부를 포함)가 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에 명시될 수 있다.

위험관리

43 위험관리에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 할 수 있도록 하는 것이다.

(1) 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 프로세스를 이해한다. 여기에는 그러한 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하고 있는지와 그 방식을 포함한다.

(2) 기업의 전반적인 위험 프로파일과 위험관리 프로세스를 평가한다.

44 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음 정보를 공시한다.

(1) 기업이 지속가능성 관련 위험을 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스 및 관련 정책. 이는 다음의 정보를 포함한다.

(가) 기업이 사용하는 투입변수 및 매개변수(예: 프로세스에서 다뤄지는 데이터 원천 및 사업 범위에 대한 정보)

(나) 기업이 지속가능성 관련 위험의 식별을 위해 시나리오 분석을 사용하는지와 어떻게 사용하는지

(다) 기업이 그러한 위험의 성격, 발생가능성 및 영향의 크기를 어떠한 방식으로 평가하는지(예: 질적 요인, 양적 임계치 또는 그 밖의 판단기준을 고려하는지)

(라) 기업이 다른 유형의 위험과 비교하여 지속가능성 관련 위험을 우선시하는지와 어떻게 우선시하는지

(마) 기업이 지속가능성 관련 위험을 어떻게 모니터링하는지

Copyright © IFRS Foundation

㈑ 기업이 사용하는 프로세스가 직전 보고기간과 비교하여 변경되었는지와 어떻게 변경되었는지

(2) 기업이 지속가능성 관련 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스

(3) 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하는 범위와 방식

지표 및 목표

45 **지표 및 목표에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성과를 이해할 수 있도록 하는 것이다. 여기에는 기업이 설정한 모든 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 모든 목표에 대한 진척도를 포함한다.**

46 **기업은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 각 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 다음 사항을 공시한다.**

(1) 적용가능한 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 지표

(2) 기업이 다음을 측정 및 모니터링하는 데 사용하는 지표

㈎ 지속가능성 관련 위험 또는 기회

㈏ 지속가능성 관련 위험 또는 기회와 관련한 기업의 성과(기업이 설정한 모든 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 모든 목표에 대한 진척도를 포함)

47 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 적용하는 구체적 IFRS 지속가능성 공시기준이 없을 때, 적용가능한 지표를 식별하기 위해 문단 57~58을 적용한다.

Copyright © IFRS Foundation

48 **문단 45~46을 적용하는 기업이 공시하는 지표에는 기업이 속한 산업의 특징을 반영하는 사업모형, 활동, 또는 그 외의 공통적인 특성과 연관된 지표가 포함되어야 한다.**

49 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준 이외의 원천에서 가져온 지표를 공시하는 경우, 그 원천과 지표가 무엇인지를 식별한다.

50 기업이 지표를 개발한 경우, 기업은 다음의 정보를 공시한다.

(1) 지표가 어떻게 정의되는지. 여기에는 지표가 IFRS 지속가능성 공시기준 외의 원천에서 가져온 지표를 조정하여 도출된 것인지, 만약 그렇다면 그 원천이 무엇인지, 기업이 공시한 지표가 해당 원천에 명시된 지표와 어떻게 다른지에 대한 설명을 포함한다.

(2) 지표가 절대 측정치, 다른 지표와 관련하여 표현된 측정치, 또는 질적 측정치[예: 빨간색(R), 황색(A), 녹색(G) 또는 RAG 상태] 중 어떤 것에 해당되는지

(3) 지표가 제삼자에 의해 검증되었는지, 만약 그렇다면 어느 기관인지

(4) 지표를 계산하기 위해 사용한 방법과 계산에 사용된 투입변수. 여기에는 사용된 방법의 한계와 설정된 유의적인 가정이 포함된다.

51 기업은 자신의 전략적 목적을 달성하기 위한 진척도를 모니터링하기 위해 설정한 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 모든 목표에 대한 정보를 공시한다. 각 목표에 대하여 다음을 공시한다.

(1) 목표를 설정하고 목표 달성을 위한 진척도를 모니터링하는 데 사용되는 지표

(2) 기업이 설정한, 또는 충족해야 하는 구체적인 양적 또는 질적 목표

(3) 목표가 적용되는 기간

Copyright © IFRS Foundation

(4) 진척도가 측정의 기준기간
(5) 주요 단계(milestone) 및 중간 목표
(6) 각 목표 대비 성과, 그리고 기업 성과의 추세나 변동 분석
(7) 목표의 수정사항과 그러한 수정에 대한 설명

52 기업의 목표를 설정하고 목표 달성을 위한 진척도를 모니터링하기 위해 사용되는 지표를 포함하여, 지표의 정의 및 산출방식은 시간이 지나도 일관되어야 한다. 지표가 재정의되거나 대체되는 경우 기업은 문단 B52를 적용한다.

53 기업은 의미 있고 명확하며 정확한 명칭과 기술을 사용하여 지표 및 목표를 명명하고 정의한다.

일반 요구사항

지침의 원천(Sources of guidance)

지속가능성 관련 위험 및 기회의 식별

54 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용한다.

55 IFRS 지속가능성 공시기준 외에도 다음을 고려한다.
(1) 기업은 SASB 기준의 *공시 주제*를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다. 기업은 SASB 기준의 공시 주제를 기업의 상황에 적용할 수 없다고 결론내릴 수도 있다.
(2) 기업은 다음을 참조하고, 이의 적용가능성을 고려할 수 있다.
㈎ '물 관련 공시를 위한 CDSB 프레임워크 적용지침' 및 '생물다양성 관련 공시를 위한 CDSB 프레임워크 적용지침'('CDSB 프레임워크 적용지침'으로 통칭함)

㈏ 일반목적재무보고서의 이용자의 정보수요를 충족하도록 고안된 요구사항을 가진 다른 기준제정기구의 최신 발표문 (pronouncements)

㈐ 동일한 산업(들) 또는 지역(들)에서 운영되는 기업들이 식별한 지속가능성 관련 위험 및 기회

적용가능한 공시 요구사항의 식별

56 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대해 적용가능한 공시 요구사항을 식별할 때, 기업은 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 구체적으로 적용되는 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용한다.

57 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 구체적으로 적용되는 IFRS 지속가능성 공시기준이 없을 때, 기업은 다음의 특성을 갖춘 정보를 식별하기 위한 판단을 한다.

⑴ 일반목적재무보고서의 이용자의 의사결정에 대한 목적적합성

⑵ 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 표현충실성

58 문단 57에 기술된 판단을 할 때 다음을 고려한다.

⑴ 기업은 SASB 기준에 포함된 공시 주제와 연관된 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다. 기업은 SASB 기준에 명시된 지표를 기업의 상황에 적용할 수 없다고 결론 내릴 수도 있다.

⑵ 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준과 상충되지 않는 범위 내에서 다음의 원천을 참조하고, 이의 적용가능성을 고려할 수 있다.

㈎ CDSB 프레임워크 적용지침

㈏ 일반목적재무보고서 이용자의 정보수요를 충족하도록 고안된 요구사항을 포함한 다른 기준제정기구의 최신 발표문

㈐ 동일한 산업(들) 또는 지역(들)에서 운영되는 기업들이 공시한 정보(지표 포함)

(3) 기업은 이 기준서의 목적(문단 1~4 참조)을 달성하는 데 도움이 되고, IFRS 지속가능성 공시기준과 상충되지 않는 범위 내에서 부록 C에서 정한 지침의 원천을 참조하고, 이의 적용가능성을 고려할 수 있다.

지침의 원천에 대한 정보 공시

59 기업은 다음을 식별한다.

(1) 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때(적용가능한 경우, SASB 기준의 공시 주제를 식별할 때를 포함) 적용한 구체적 기준, 발표문, 산업 실무관행 및 다른 지침의 원천

(2) 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때(적용가능한 지표를 식별할 때를 포함) 적용한 특정 산업(들)과 관련된 IFRS 지속가능성 공시기준, SASB 기준 또는 기타 지침의 원천에서 명시되는 산업(들)

공시의 위치

60 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 일반목적재무보고서의 일부로서 제공한다.

61 기업에 적용되는 규제나 그 밖의 요구사항에 따라 일반목적재무보고서의 다양한 위치에 지속가능성 관련 재무정보를 공시할 수 있다. 지속가능성 관련 재무공시가 기업의 일반목적재무보고서의 일부를 구성하는 경우에는 기업의 경영진설명서나 이와 유사한 보고서에 포함될 수 있다. 경영진설명서나 이와 유사한 보고서는 많은 관할권에서 요구되는 보고서이다. 이는 '경영진 보고서', '경영진 논의 및 분석(MD&A)', '운영 및 재무 검토', '통합 보고서'

또는 '전략 보고서' 등 다양한 이름의 보고서로 알려지거나 이들 보고서에 포함될 수 있다.

62 기업은 규제기관이 요구하는 정보와 마찬가지로 다른 요구사항을 충족하기 위해 공시하는 정보와 동일한 위치에 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시할 수 있다. 기업은 지속가능성 관련 재무공시를 명확하게 식별할 수 있도록 하며, 그러한 추가 정보에 의해 불분명해지지 않도록 한다(문단 B27 참조).

63 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보는 기업이 발행한 다른 보고서를 상호참조하는 방식으로 지속가능성 관련 재무공시에 포함될 수 있다. 상호참조로 포함된 정보에는 문단 B45~B47의 요구사항을 적용한다.

보고시기

64 기업은 지속가능성 관련 재무공시를 관련 재무제표와 동시에 보고한다. 기업의 지속가능성 관련 재무공시는 관련 재무제표와 동일한 보고기간을 다룬다.

65 일반적으로 지속가능성 관련 재무공시는 12개월 기간에 대해 작성한다. 그러나 실무적 이유로 어떤 기업은 52주의 보고기간을 선호하는 경우도 있다. 이 기준서는 이러한 보고관행을 금지하지 않는다.

66 기업은 보고기간 종료일을 변경하여 12개월을 초과하거나 미달하는 기간에 대하여 지속가능성 관련 재무공시를 제공하는 경우 다음을 공시한다.

(1) 지속가능성 관련 재무공시에 적용된 보고기간

(2) 보고기간이 12개월을 초과하거나 미달하게 된 이유

Copyright © IFRS Foundation

(3) 지속가능성 관련 재무공시에 공시된 값이 완전하게 비교가능하지는 않다는 사실

67 보고기간 말과 지속가능성 관련 재무공시 발행승인일 사이에 보고기간 말에 존재했던 상황에 대한 정보를 입수하였다면, 새로운 정보를 고려하여 그러한 상황과 관련된 공시를 갱신한다.

68 보고기간 말과 지속가능성 관련 재무공시 발행승인일 사이에 발생한 거래, 그 밖의 사건 및 상황에 대한 정보를 공시하지 않았을 때 그러한 보고서에 기초하여 내리는 일반목적재무보고서 주요이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 경우에는 그러한 정보를 공시한다.

69 이 기준서는 중간 지속가능성 관련 재무공시의 대상기업, 보고주기 및 보고기한을 규정하지 않는다. 그러나 정부, 증권감독기구, 증권거래소 및 회계관련기구에서 채무증권이나 지분증권을 상장한 기업이 중간 일반목적재무보고서를 발표하도록 정하는 경우가 있다. 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 중간 지속가능성 관련 재무공시를 하도록 요구받거나 지정된 경우, 문단 B48을 적용한다.

비교정보

70 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에서 달리 허용하거나 요구하지 않는 한, 당기에 공시된 모든 값에 대해 전기 비교정보를 공시한다. 서술적이고 기술적인 지속가능성 관련 재무공시에 대한 비교정보가 보고기간의 지속가능성 관련 재무공시를 이해하는 데 유용하다면, 이러한 정보도 공시한다(문단 B49~B59 참조).

71 지속가능성 관련 재무공시에 보고된 값은 예를 들어, 지표 및 목표 또는 지속가능성 관련 위험 및 기회의 현재 재무적 영향 및 예상 재무적 영향과 관련될 수 있다.

준수 문구

72 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구사항을 모두 준수하여 지속가능성 관련 재무공시를 작성한 기업은 그러한 준수 사실을 명시적이고 제한 없이 기재한다. IFRS 지속가능성 공시기준의 모든 요구사항을 준수한 경우가 아니라면, 기업은 지속가능성 관련 재무공시가 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수하였다고 기술하지 아니한다.

73 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시하는 것을 현지 법률이나 규제가 금지하는 경우, 이 기준은 기업이 그 정보를 공시하는 것을 면제한다(문단 B33 참조). 또한 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 지속가능성 관련 기회에 대한 정보가 이 기준에서 설명하는 상업적으로 민감한 정보에 해당하는 경우, 이 기준은 그 정보의 공시를 면제한다(문단 B34~B37 참조). 이러한 면제규정을 사용하더라도 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준의 준수를 주장할 수 있다.

판단, 불확실성 및 오류

판단

74 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성하는 과정에서 사용하였고, 그러한 공시 내의 정보에 가장 유의적인 영향을 미치는 판단(값의 추정에 수반되는 판단은 별도로 문단 77 참조)에 대해 이해할 수 있도록 정보를 공시한다.

Copyright © IFRS Foundation

75 지속가능성 관련 재무공시를 작성하는 과정에서 기업은 추정에 수반되는 판단과는 별개로 기업의 지속가능성 관련 재무공시에 보고되는 정보에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 다양한 판단을 한다. 예를 들어, 기업은 다음의 과정에서 판단을 한다.

(1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회의 식별

(2) 문단 54~58에 따라 적용할 지침의 원천 결정

(3) 지속가능성 관련 재무공시에 포함할 중요한 정보의 식별

(4) 사건이나 상황의 변화가 유의적인지, 그리고 기업의 가치사슬 전반에 걸쳐 영향을 받는 지속가능성 관련 위험 및 기회의 범위를 재평가하여야 하는지에 대한 평가(문단 B11 참조)

76 문단 74에 따라 요구하였을 정보 중 일부에 대한 공시를 다른 IFRS 지속가능성 공시기준서에서 요구할 수 있다.

측정불확실성

77 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 재무공시에 보고된 값에 영향을 미치는 가장 유의적인 불확실성을 이해할 수 있도록 정보를 공시한다.

78 기업은 다음을 수행한다.

(1) 높은 수준의 측정불확실성이 있는 공시된 값을 식별한다.

(2) 문단 78(1)에서 식별된 각 값과 관련하여 다음의 정보를 공시한다.

(가) 측정불확실성의 원천(예: 미래 사건의 결과, 측정 기법 또는 기업의 가치사슬 데이터의 가용성과 품질에 대한 값의 의존성)

(나) 값을 측정할 때 기업이 사용한 가정, 근삿값 및 판단

79 지속가능성 관련 재무공시에 보고된 값을 직접 측정할 수 없고 추정해야만 하는 경우 측정불확실성이 발생한다. 어떤 경우, 추정은 불확실한 결과를 가져올 수 있는 가능한 미래 사건에 대한 가정을 수반한다. 합리적인 추정값의 사용은 지속가능성 관련 재무공시 작성에 필수이며, 추정값이 정확하게 기술되고 설명되는 한 정보의 유용성을 저해하지 않는다. 측정불확실성이 높은 수준이더라도 그러한 추정값이 유용한 정보를 반드시 제공하지 못하는 것은 아니다.

80 지속가능성 관련 재무공시에 보고된 값에 영향을 미치는 불확실성에 대한 정보를 공시하도록 하는 문단 77의 요구사항은 기업의 가장 어렵고 주관적이거나 복잡한 판단을 필요로 하는 추정값과 관련된다. 변수와 가정의 수가 증가할수록, 그러한 판단은 더욱 주관적이고 복잡해지며, 지속가능성 관련 재무공시에 보고된 값에 영향을 미치는 불확실성도 그에 따라 증가한다.

81 기업이 공시해야 할 수 있는 정보의 유형과 범위(extent)는 지속가능성 관련 재무공시에 보고되는 값의 성격, 즉 불확실성에 기여하는 요인과 원천, 그리고 그 밖의 상황에 따라 달라진다. 기업이 공시해야 할 수 있는 정보 유형의 예는 다음과 같다.

(1) 가정 또는 기타 측정불확실성 원천의 성격
(2) 계산의 방법, 가정 및 추정값에 따른 공시된 값의 민감도(민감도에 대한 사유 포함)
(3) 공시된 값과 관련하여 예상되는 불확실성의 해소 및 합리적으로 가능한 결과의 범위
(4) 불확실성이 해소되지 않은 채로 남은 경우, 공시된 값과 관련한 과거 가정의 변경에 대한 설명

Copyright © IFRS Foundation

82 문단 77~78에 따라 요구하였을 정보 중 일부에 대한 공시를 다른 IFRS 지속가능성 공시기준서에서 요구할 수 있다.

오류

83 ***실무적으로 적용할 수 없는* 경우가 아니라면, 기업은 공시된 과거기간(들)의 비교값을 재작성함으로써 중요한 전기오류를 수정한다.**

84 전기오류는 하나 이상의 과거기간의 지속가능성 관련 재무공시에서 발생한 누락이나 왜곡표시를 의미한다. 이러한 오류는 다음과 같은 신뢰할 만한 정보를 이용하지 못했거나 잘못 이용하여 발생한 것이다.

(1) 해당 기간(들)의 지속가능성 관련 재무공시의 발행승인일에 이용가능한 정보

(2) 그러한 공시를 작성하면서 획득되고 고려될 것이라고 합리적으로 예상할 수 있는 정보

85 오류수정은 추정값의 변경과 구별된다. 추정값은 추가 정보가 알려지는 경우 변경이 필요할 수도 있는 근삿값이다.

86 기업이 과거기간의 지속가능성 관련 재무공시에서 중요한 오류를 발견한 경우, 문단 B55~B59를 적용한다.

Copyright © IFRS Foundation

부록 A. 용어의 정의

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성하며, 이 기준서의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

사업모형	기업의 전략적 목적을 달성하고 가치를 창출함으로써 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 현금흐름을 창출하는 것을 목표로 하는, 기업 활동을 통해 투입물을 산출물 및 성과로 변환하는 기업의 시스템
공시 주제	**IFRS 지속가능성 공시기준** 또는 SASB 기준에서 정하는 바와 같이, 특정 산업 내 기업이 수행한 활동을 기반으로 한 특정한 지속가능성 관련 위험 또는 기회
일반목적재무보고서	**주요이용자**가 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사결정을 할 때 유용한, **보고기업**의 재무정보를 제공하는 보고서. 그러한 의사결정은 다음을 포함한다. (1) 지분상품 및 채무상품의 매수, 매도 또는 보유 (2) 대여 및 기타 형태의 신용 제공 또는 매각 (3) 기업의 경제적 자원 사용에 영향을 미치는 경영진의 행위에 대한 의결권 또는 영향력의 행사 일반목적재무보고서에는 기업의 일반목적재무제표와 **지속가능성 관련 재무공시**가 포함되지만 이에 한정되지 않는다.
IFRS 지속가능성 공시기준	국제지속가능성기준위원회가 발표한 그러한 명칭의 기준

실무적으로 적용할 수 없는	기업이 모든 합리적인 노력을 했어도 요구사항을 적용할 수 없다면 그 요구사항은 실무적으로 적용할 수 없다.
중요한 정보	일반목적재무보고서에 해당 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 **일반목적재무보고서의 주요이용자**의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 **지속가능성 관련 재무공시**의 맥락에서 중요하다. 일반목적재무보고서에는 재무제표와 지속가능성 관련 재무공시가 포함되며, 이는 특정 **보고기업**에 대한 정보를 제공한다.
일반목적재무보고서의 주요이용자(주요이용자)	현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자
보고기업	일반목적재무제표를 작성하도록 요구되거나 작성을 선택한 기업
시나리오 분석	불확실성이 있는 상황에서 미래사건의 잠재적 결과 범위를 식별하고 평가하는 프로세스
지속가능성 관련 재무공시	단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름이나 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 **보고기업**의 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보(그러한 위험 및 기회와 관련한 기업의 거버넌스, 전략, 위험관리와 관련 지표 및 목표에 대한 정보를 포함)를 제공하는 **일반목적재무보고서**의 특정 형태

Copyright © IFRS Foundation

일반목적재무보고서의 이용자 (이용자)	**일반목적재무보고서의 주요이용자(주요이용자)** 참조. 이들 정의는 동일한 집단을 설명한다.
가치사슬	**보고기업의 사업모형** 및 보고기업이 운영되는 외부환경과 관련된 상호작용, 자원 및 관계의 전체 범위. 가치사슬은 기업이 기획에서 배송, 소비 및 수명종료에 이르기까지 기업의 제품 또는 서비스를 생산하기 위해 사용하고 의존하는 상호작용, 자원 및 관계를 망라한다. 이는 기업이 자체 운영하는 상호작용, 자원과 관계(예: 인적 자원), 공급, 마케팅 및 유통 채널에 있는 상호작용, 자원과 관계(예: 자재 및 서비스의 조달, 제품과 서비스 판매 및 배송), 그리고 기업이 운영되는 자금조달, 지리적, 지정학적, 규제 환경을 포함한다.

Copyright © IFRS Foundation

부록 B. 적용지침

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성하며, 이 기준서의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

지속가능성 관련 위험 및 기회(문단 11~12)

B1 이 기준서는 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 또는 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회('기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회'로 통칭함)에 대한 정보를 공시하도록 요구한다(문단 3 참조).

B2 기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회는 기업과 기업의 가치사슬 전반에 걸친 기업의 이해관계자, 사회, 경제 및 자연환경 간의 상호작용에서 발생한다. 이러한 상호작용은 기업의 전략적 목적을 추구하는 사업모형과 기업을 운영하는 외부환경에서 직간접적으로 발생할 수 있다. 또한, 이러한 상호작용은 기업이 현금흐름을 창출하기 위해 가치사슬 전반에 걸쳐 자원 및 관계에 의존하면서도, 그러한 자원 및 관계의 보존, 재생 및 개발 또는 저하와 고갈의 원인이 되는 기업의 활동과 산출물로 인해 자원 및 관계에도 영향을 미치는 상호의존적인 시스템 내에서 이루어진다. 이러한 의존성과 임팩트는 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 야기할 수 있다.

B3 예를 들어, 기업의 사업모형이 물과 같은 천연자원에 의존하는 경우에는 그 자원의 품질, 가용성 및 가격적정성에 영향을 주고, 그로부터 영향을 받을 수 있다. 구체적으로 기업의 활동과 그 밖의 요인으로 인한 자원의 악화나 고갈은 기업의 운영에 지장을 초래

Copyright © IFRS Foundation

하고 기업의 사업모형이나 전략에 영향을 미칠 수 있으며, 궁극적으로 기업의 재무성과와 재무상태에 부정적인 영향을 미칠 수 있다. 이와 반대로 기업의 활동과 그 밖의 요인으로 인한 자원의 재생과 보존은 기업에 긍정적인 영향을 미칠 수 있다. 이와 유사하게 기업이 경쟁이 심한 시장에서 운영되고 있고, 전략적 목적을 달성하기 위해 고도로 전문화된 인력을 요구한다면, 기업의 미래 성공 여부는 그 자원을 유치하고 유지하는 기업의 능력에 의존할 가능성이 높다. 동시에 그러한 능력은 부분적으로, 기업이 수행하는 종업원 교육과 복지 투자와 같은 기업의 고용 관행과 종업원의 만족, 참여, 유지 수준에 달려 있을 것이다. 이러한 사례들은 기업이 타인을 위해 창출, 보존 또는 약화하는 가치와 기업 자신의 성공과 목표 달성 능력 사이의 밀접한 관계를 보여준다.

B4 기업이 의존하고, 기업의 활동과 산출물로 영향을 미치는 자원 및 관계는 다양한 형태(예: 자연적, 제작된, 지적, 인간적, 사회적 또는 재무적)를 취할 수 있다. 자원 및 관계는 기업의 전종업원, 노하우 또는 조직의 프로세스와 같은 내부적 요소일 수도 있고, 기업이 접근해야 하는 원료 및 서비스, 또는 기업이 공급업체, 유통업체 및 고객과 맺고 있는 관계와 같은 외부적 요소일 수도 있다. 또한, 자원 및 관계는 기업의 재무제표에 자산으로서 인식되는 자원 및 관계를 포함하지만, 이에 한정되지 않는다.

B5 기업의 의존성과 임팩트는 기업이 직접 관여하는 자원과 기업의 직접적인 관계로 한정되지 않는다. 이러한 의존성과 임팩트는 기업의 가치사슬 전반에 걸친 자원 및 관계와도 관련이 있다. 예를 들어, 의존성과 임팩트는 기업의 공급 및 유통 채널, 기업 제품의 소비와 처분에 따른 영향, 기업의 자금조달의 원천 및 투자(관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 포함)와 관계가 있을 수 있다. 만약 기업의 가치사슬 전반에 걸친 기업의 사업 파트너가 지속가능성 관련 위험 및 기회에 직면하는 경우, 기업 자신도 관련된 결과에 노출될 수 있다.

Copyright © IFRS Foundation

지속가능성 관련 위험 및 기회의 식별

B6 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 다음을 위해 사용한다(문단 B8~B10 참조).

(1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별

(2) 각 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련하여 가치사슬의 범위(폭 및 구성 포함)를 결정

B7 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때, 문단 54~55의 지침의 원천에 대한 요구사항을 적용한다.

합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보

B8 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때 기업이 사용하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보는 외부 환경의 일반적인 상황뿐만 아니라, 기업 특유의 요인도 다뤄야 한다. 일부 경우(예: 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하는 경우)에 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보는 과거사건, 현재 상황 및 미래 상황 예측에 대한 정보를 포함한다. 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에서 특정한 경우에 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 무엇인지를 명시할 수 있다.

B9 기업은 내부 및 외부 모두의 다양한 데이터 원천을 사용할 수 있다. 가능한 데이터의 원천에는 기업의 위험관리 프로세스, 산업 및 동료 집단의 경험, 외부 등급, 외부 보고서, 외부 통계가 포함된다. 기업이 재무제표를 작성하고, 사업모형을 운영하고, 전략을

Copyright © IFRS Foundation

수립하고, 위험 및 기회를 관리할 때 사용하는 정보는 기업이 과도한 원가나 노력 없이 이용가능한 것으로 본다.

B10 기업은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위한 정보를 위해 광범위하게 조사(exhaustive search)할 필요는 없다. 무엇이 과도한 원가와 노력을 구성하는지에 대한 평가는 기업 특유의 상황에 따라 다르며, 기업의 비용 및 노력과 주요이용자의 정보 효익 사이를 균형 있게 고려하는 것이 필요하다. 그러한 평가는 시간이 지남에 따라 상황이 변화하면서 바뀔 수 있다.

가치사슬 전반에 걸친 지속가능성 관련 위험 및 기회의 범위 재평가

B11 유의적인 사건 또는 유의적인 상황의 변화가 발생할 경우, 기업은 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 영향을 받는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회의 범위를 재평가한다. 유의적인 사건 또는 유의적인 상황의 변화는 기업이 해당 사건이나 상황의 변화에 관여하지 않더라도 발생하거나, 기업이 일반목적재무보고서의 이용자에게 중요하다고 평가하는 것이 변화한 결과로 발생할 수 있다. 예를 들어, 이러한 유의적 사건 또는 상황의 유의적인 변화는 다음을 포함할 수 있다.

(1) 기업 가치사슬에서의 유의적 변화(예: 기업의 가치사슬에 있는 공급자가 그 공급업체의 온실가스 배출량을 유의적으로 변동시키는 변화를 일으키는 경우)
(2) 기업의 사업모형, 활동 또는 기업구조의 유의적인 변화(예: 기업의 가치사슬을 확장하는 합병 또는 인수)
(3) 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저의 유의적 변화(예: 기업의 가치사슬 내 공급업체가 예상치 못했던 새로운 규제의 도입에 영향을 받는 경우)

Copyright © IFRS Foundation

B12 기업은 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 지속가능성 관련 위험 또는 기회의 범위를 문단 B11에서 요구하는 것보다 더 자주 재평가할 수 있지만, 반드시 요구되는 것은 아니다.

중요성(문단 17~19)

B13 문단 17은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시하도록 요구한다. 정보의 중요성은 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무보고서에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 할 경우, 주요이용자의 의사결정에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는지와 관련하여 판단한다.

B14 주요이용자의 의사결정은 기업에 자원을 제공하는 것과 관련되며, 다음의 의사결정을 수반한다.

(1) 지분상품 및 채무상품의 매수, 매도 또는 보유
(2) 대여 및 기타 형태의 신용 제공 또는 매각
(3) 기업의 경제적 자원 사용에 영향을 미치는 경영진의 행위에 대한 의결권 또는 영향력의 행사

B15 문단 B14에 기술된 의사결정은 주요이용자가 기대하는 수익, 예를 들어 배당, 원금 및 이자의 지급 또는 시장가격의 상승에 의존한다. 그러한 기대는 기업의 미래 순현금유입의 금액, 시기 및 불확실성에 대한 주요이용자의 평가, 그리고 기업 경제적 자원에 대한 경영진과 의사결정기구(들) 또는 개인(들)의 수탁책임에 대한 주요이용자의 평가에 따라 달라진다.

B16 정보가 주요이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있는지를 평가하는 때에는 그러한 이용자의 특성과 기업의 상황을 고려한다.

Copyright © IFRS Foundation

B17 지속가능성 관련 재무공시는 사업활동과 경제활동에 대한 합리적인 지식이 있고, 성실하게 정보를 검토하고 분석하는 주요이용자들을 위해 작성된다. 때로는 박식하고 성실한 이용자들도 지속가능성 관련 재무정보를 이해하기 위해 자문가의 도움이 필요할 수 있다.

B18 각 주요이용자들의 정보수요 및 욕구는 서로 다르고 때로는 상충하기도 한다. 주요이용자의 정보수요도 시간이 지남에 따라 진화할 수 있다. 지속가능성 관련 재무공시는 주요이용자의 공통된 정보수요를 충족시키기 위한 것이다.

중요한 정보의 식별

B19 중요성 판단은 기업 특유의 사항이다. 따라서 이 기준서는 중요성에 대한 임계치를 명시하거나 특정 상황에서 무엇이 중요한지를 미리 결정하지 않는다.

B20 기업은 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 중요한 정보를 식별하기 위해, 출발점으로서 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 구체적으로 적용되는 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구사항을 적용한다. 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 구체적으로 적용되는 IFRS 지속가능성 공시기준이 없는 경우에는 문단 57~58에서 명시한 지침의 원천에 대한 요구사항을 적용한다. 그러한 원천은 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회, 특정 산업 또는 구체적 상황에 목적적합한 정보(지표 포함)를 명시하고 있다.

B21 개별적으로나 다른 정보와 결합하여 문단 B20을 적용하여 식별된 정보가, 전체적으로 파악한 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 맥락에서 중요한지를 기업은 평가한다. 정보가 중요한지를 평가할

때는 양적 요인과 질적 요인 모두를 고려한다. 예를 들어 기업은 지속가능성 관련 위험 또는 기회가 기업에 미치는 영향의 크기와 성격을 고려할 수 있다.

B22 일부의 경우, IFRS 지속가능성 공시기준은 불확실한 결과를 가져올 수 있는 가능한 미래 사건에 대한 정보를 공시하도록 요구한다. 이러한 가능한 미래 사건에 대한 정보가 중요한지를 판단할 때, 기업은 다음을 고려한다.

(1) 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성에 미치는 잠재적 영향('가능한 결과'로 통칭함)

(2) 가능한 결과의 범위와 해당 범위 내에서 가능한 결과의 발생가능성

B23 가능한 결과를 고려할 때, 기업은 관련된 모든 사실과 상황을 고려한다. 잠재적 영향이 유의적이고 사건이 발생할 가능성이 높은 경우, 가능한 미래 사건에 대한 정보가 중요하다고 판단될 가능성이 더 높다. 다만 기업은 발생가능성은 낮고 영향이 큰 정보가 개별적으로 중요한지, 또는 발생가능성은 낮고 영향이 큰 다른 정보와 결합하여 중요할 수 있는지도 고려한다. 예를 들어, 기업은 여러 지속가능성 관련 위험에 노출될 수 있으며, 각 위험들은 기업의 공급망 붕괴와 같은 동일한 유형의 혼란을 야기할 수 있다. 개별적 위험 원천으로부터 혼란이 발생할 가능성이 매우 낮은 경우, 그 위험 원천에 대한 정보는 중요하지 않을 수 있다. 그러나 통합된 위험(모든 원천에 의한 공급망 붕괴 위험)에 대한 정보는 중요할 수 있다.

B24 가능한 미래 사건이 기업의 현금흐름에 영향을 미칠 것으로 예상되지만, 수년 후에 영향을 미칠 것으로 예상된다면, 그 사건에 대한 정보는 더 일찍 발생할 것으로 예상되고 동일한 영향을 가져오는 유사한 미래 사건에 대한 정보보다 중요하다고 판단될 가능

Copyright © IFRS Foundation

성이 일반적으로 더 낮다. 그러나 어떤 상황에서는 정보 항목이 미래 사건의 잠재적 영향의 크기나 사건의 발생시기와 관계없이 주요이용자의 의사결정에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있다. 예를 들어, 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 정보가 기업의 일반목적재무보고서의 주요이용자에 의해 면밀히 조사되는 경우에 이러한 상황이 발생할 수 있다.

B25 중요하지 않은 정보일 경우 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시할 필요가 없다. IFRS 지속가능성 공시기준에 특정 요구사항의 목록이 포함되어 있거나 최소한의 요구사항으로 기술되어 있는 경우에도 이에 해당한다.

B26 IFRS 지속가능성 공시기준의 특정 요구사항을 준수하는 것만으로는 일반목적재무보고서의 이용자들이 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 미치는 영향을 이해하기에 충분하지 않은 경우 기업은 추가 정보를 공시한다.

B27 기업은 지속가능성 관련 재무공시를 명확히 식별하고, 기업이 제공하는 다른 정보와 구분한다(문단 62 참조). 기업은 중요한 정보를 불분명하게 해서는 안 된다. 주요이용자에게 그 정보를 누락하거나 잘못 기재하는 것과 비슷한 영향을 주는 방식으로 정보가 소통된다면 그 정보는 불분명한 것이다. 중요한 정보가 불분명해질 수 있는 상황의 예는 다음과 같다.

(1) 중요한 정보가 중요하지 않은 추가 정보와 명확하게 구분되지 않는 경우
(2) 중요한 정보가 지속가능성 관련 재무공시에 공시되지만, 사용한 언어가 모호하거나 불명확한 경우
(3) 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 중요한 정보가 지속가능성 관련 재무공시 전반에 흩어져 있는 경우

Copyright © IFRS Foundation

(4) 상이한 정보 항목들이 부적절하게 통합된 경우
(5) 비슷한 정보 항목들이 부적절하게 세분화된 경우
(6) 주요이용자가 어떤 정보가 중요한지를 판단할 수 없을 정도로 중요한 정보가 중요하지 않은 정보에 가려져 지속가능성 관련 재무공시의 이해가능성이 낮아지는 경우

B28 기업은 변동된 상황과 가정을 고려하기 위해 매 보고일에 자신의 중요성 판단을 재평가한다. 기업의 개별 상황이나 외부 환경의 변화로 인해 과거기간의 지속가능성 관련 재무공시에 포함된 일부 유형의 정보는 더 이상 중요하지 않을 수 있다. 반대로 과거에는 공시되지 않은 정보의 일부 유형이 중요해질 수도 있다.

통합 및 세분화

B29 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용할 때, 기업은 모든 사실과 상황을 고려하여 자신의 지속가능성 관련 재무공시에서 정보를 어떻게 통합하고 세분화할 것인지를 결정 한다. 기업은 중요하지 않은 정보로 중요한 정보를 불분명하게 하거나 유사하지 않은 중요한 항목들을 통합함으로써, 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 이해가능성을 저하시키지 말아야 한다.

B30 정보를 통합함으로써 중요한 정보가 불분명하게 되는 경우, 정보를 통합해서는 안 된다. 정보는 정보의 항목들이 서로 공유되는 특성을 보일 때 통합되어야 하며, 공유되는 특성이 없을 때는 통합되어서는 안 된다. 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보는 지리적 위치 또는 지정학적 환경 같은 요소를 고려하여 세분화할 필요가 있을 수 있다. 예를 들어, 중요한 정보가 불분명해지지 않도록 기업은 물이 풍부한 원천에서 취수한 물과 물 스트레스가 높은 지역에서 취수한 물을 구분하여 기업의 물 사용에 대한 공시를 세분화할 필요가 있을 수 있다.

Copyright © IFRS Foundation

법률 또는 규정과의 상호작용

B31 법률이나 규제는 기업이 일반목적재무보고서에 지속가능성 관련 정보를 공시하도록 요구하는 사항을 명시할 수 있다. 이러한 상황에서 기업은 정보가 중요하지 않더라도, 법적 또는 규제 조항을 충족하기 위해 지속가능성 관련 재무공시에 이를 포함하는 것이 허용된다. 그러나 그러한 정보가 중요한 정보를 불분명하게 해서는 안 된다.

B32 법률이나 규제가 중요한 지속가능성 관련 재무정보를 공시하지 않도록 허용하더라도 기업은 그러한 정보를 공시한다.

B33 법률이나 규제가 정보의 공시를 금지한다면, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시할 필요가 없다. 그러한 이유로 중요한 정보를 생략하는 경우 공시되지 않은 정보의 유형을 식별하고 제약의 원천을 설명한다.

상업적으로 민감한 정보

B34 지속가능성 관련 기회에 대한 정보가 문단 B35에서 설명하는 제한된 상황에서 상업적으로 민감하다고 기업이 판단하는 경우, 자신의 지속가능성 관련 재무공시에서 그러한 정보를 생략할 수 있다. 해당 정보가 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구되고 중요하더라도 이러한 생략은 허용된다.

B35 다음의 경우에만 문단 B34에 명시된 면제규정을 사용할 수 있다.

(1) 지속가능성 관련 기회에 대한 정보가 아직 공개적으로 이용가능하지 않은 경우

(2) 해당 정보의 공시가 기업이 기회를 추구할 때 실현할 수 있는 경제적 효익에 현저하게 불리한 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 경우

(3) 기업이 기회를 추구할 때 실현할 수 있는 경제적 효익에 현저하게 불리한 영향을 미치지 않으면서 공시 요구사항의 목적을 충족할 수 있는 방식(예: 통합된 수준의 정보로 공시)으로 공시하는 것이 불가능하다고 판단한 경우

B36 문단 B34에서 정한 면제규정을 사용하기로 선택한 경우에는 생략된 정보의 항목별로 다음을 적용한다.

(1) 면제규정을 사용했다는 사실을 공시

(2) 매 보고일에 해당 정보에 면제규정을 사용할 수 있는지를 재평가

B37 기업은 지속가능성 관련 위험과 관련하여 또는 지속가능성 관련 재무정보의 광범위한 미공시의 근거로 문단 B34에서 정한 면제규정을 사용할 수 없다.

보고기업(문단 20)

B38 문단 20에서는 지속가능성 관련 재무공시의 보고기업은 관련 재무제표의 보고기업과 동일해야함을 요구하고 있다. 예를 들어, IFRS 회계기준에 따라 작성된 연결재무제표는 단일 보고기업으로서 지배기업과 종속기업에 대한 정보를 제공한다. 결과적으로, 그 기업의 지속가능성 관련 재무공시는 일반목적재무보고서의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 미치는 지배기업과 종속기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 대한 지속가능성 관련 위험 및 기회의 영향을 이해할 수 있도록 해야 한다.

연계된 정보(문단 21~24)

B39 문단 21은 정보와 관련된 항목 간의 연계와 기업이 일반목적재무보고서에서 제공하는 공시 간의 연계를 일반목적재무보고서의 이용자가 이해할 수 있는 방식으로 정보를 제공하도록 요구한다.

B40 연계된 정보는 그 정보가 관련된 항목 간의 연계에 대한 통찰을 제공한다. 예를 들면, 다음과 같다.

(1) 기업이 특정 지속가능성 관련 기회를 추구하여 기업의 수익을 증가시킨 경우, 연계된 정보는 기업의 전략과 재무성과 사이의 관계를 설명할 것이다.

(2) 기업이 기업에 노출된 두 가지 지속가능성 관련 위험 간의 절충을 식별하고, 그 절충에 대한 자신의 평가에 기초하여 조치를 취한 경우, 연계된 정보는 그러한 위험과 기업의 전략 사이의 관계를 설명할 것이다.

(3) 기업이 특정 지속가능성 관련 목표에 대해 약속하였지만, 적용가능한 인식기준을 충족하지 못했기 때문에 해당 약속이 아직 기업의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않았다면, 연계된 정보는 해당 관계를 설명할 것이다.

B41 연계된 정보는 다음을 포함한다.

(1) 다음과 같은 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 다양한 유형의 정보 간의 연계

(가) 거버넌스, 전략, 위험관리의 공시 간의 연계

(나) 서술적 정보와 양적 정보(관련 지표 및 목표, 관련 재무제표상의 정보 포함) 간의 연계

(2) 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 공시 간의 연계. 예를 들어 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 감독이 통합되는 경우, 각 지속가능성 관련 위험 및 기회의 거버넌스에 대해 별도의 공시를 제공하는 대신, 거버넌스에 대한 공시를 통합한다.

Copyright © IFRS Foundation

B42 공시 간의 연계를 도출하려면 필요한 설명과 상호참조를 제공하고, 일관된 데이터, 가정 및 측정 단위의 사용이 수반되지만 이에 한정되지 않는다. 연계된 정보를 제공함에 있어 기업은 다음을 수행한다.

(1) 공시 간의 연계를 명확하고 간결한 방식으로 설명한다.

(2) IFRS 지속가능성 공시기준에서 공통적인 항목의 정보를 공시하도록 요구한다면 불필요한 중복을 피한다.

(3) 기업의 지속가능성 관련 재무공시 작성에 사용된 데이터 및 가정과, 관련 재무제표 작성에 사용된 데이터 및 가정 사이의 유의적인 차이에 대한 정보를 공시한다.

B43 예를 들어, 기업이 연계된 정보를 제공할 때, 기업의 전략이 재무제표와 재무계획에 영향을 미치거나 또는 미칠 것으로 예상되는 영향을 설명하거나, 그러한 전략이 목표 대비 진척도를 측정하기 위해 사용하는 지표와 어떻게 관련되는지에 대한 설명이 필요할 수 있다. 또한 기업은 자신의 천연자원 사용이나 공급망 내의 변화가 지속가능성 관련 위험 및 기회를 어떻게 증가 또는 반대로 감소시킬 수 있는지에 대한 설명이 필요할 수 있다. 기업은 천연자원의 사용이나 공급망 내의 변화와 관련한 정보를 기업의 생산원가에 미치는 현재 재무적 영향 또는 예상 재무적 영향, 그러한 위험을 완화하기 위한 전략적 대응, 새로운 자산에 대한 투자와 관련한 정보와 연계시킬 필요가 있을 수 있다. 기업은 서술적 정보를 관련 지표 및 목표, 그리고 관련 재무제표상의 정보와 연계시킬 필요가 있을 수 있다.

B44 연계된 정보의 또 다른 예는 다음과 같다.

(1) 기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회와 전략이 결합하여 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향에 대한 설명. 예를 들어, 기업은 저탄소 대체재에 대한 소비자 선호로 인해 기업의 제품에 대한 수요

Copyright © IFRS Foundation

감소에 직면할 수 있다. 기업은 주요 공장 폐쇄와 같은 기업의 전략적 대응이 전 종업원과 지역사회에 어떤 영향을 미치는지와 공장 폐쇄가 자산의 내용연수와 손상 평가에 어떤 영향을 미치는지에 대해 설명할 필요가 있을 수 있다.

(2) 기업이 고려한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 상충에 대한 설명(문단 33(3)참조)을 포함하여, 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대응하는 전략을 수립할 때 평가한 대안에 대한 설명. 예를 들어, 기업의 지속가능성 관련 위험에 대응하는 사업 구조조정 결정이 미래 전 종업원의 규모와 구성에 미치는 잠재적 영향을 설명할 필요가 있을 수 있다.

상호참조(cross-reference)로 포함되는 정보(문단 63)

B45 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보는 기업이 발행하는 다른 보고서에서도 이용가능할 것이다. 예를 들어, 요구되는 정보가 관련 재무제표에서 공시될 수 있다. 다음 조건을 충족한다면 중요한 정보는 기업의 지속가능성 관련 재무공시에 상호참조로 포함될 수 있다.

(1) 상호참조된 정보가 지속가능성 관련 재무공시와 동일한 조건으로 동시에 이용가능하다.

(2) 상호참조로 포함된 정보로 인해 전체 지속가능성 관련 재무공시의 이해가능성 저하 되지 않는다.

B46 상호참조로 포함된 중요한 정보는 전체 지속가능성 관련 재무공시의 일부가 되며, 해당 정보는 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구사항을 준수해야 한다. 예를 들어, 목적적합하고, 충실하게 표현해야 하며, 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능해야 한다. 일반목적재무보고서를 승인하는 기구(들) 또는 개인(들)은 상호참조로 포함된 정보에 대해서도 직접 제공한 정보와 동일한 책임을 진다.

Copyright © IFRS Foundation

B47 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 상호참조로 포함되는 경우, 다음을 준수한다.

(1) 지속가능성 관련 재무공시는 해당 정보가 포함된 보고서를 명확하게 식별하고, 그 보고서에 어떻게 접근할 수 있는지 설명한다.

(2) 그 보고서의 정확하게 지정된 부분을 상호참조한다.

중간보고(문단 69)

B48 적시성과 비용 제약의 관점에서 그리고 이미 보고된 정보와의 중복을 피하기 위하여 기업은 중간보고 시점에는 지속가능성 관련 연차 재무공시에 비하여 적은 정보를 제공하도록 요구되거나 그렇게 하는 것을 선택할 수 있다. 중간 지속가능성 관련 재무공시는 직전의 전체 지속가능성 관련 연차 재무정보를 갱신하기 위한 것이다. 이러한 공시는 새로운 정보, 사건 및 상황에 중점을 두며 이미 보고된 정보를 반복하지 않는다. 지속가능성 관련 중간 재무공시에 제공되는 정보가 지속가능성 관련 연차 재무공시의 정보보다 간결할 수 있더라도, 기업이 중간 일반목적재무보고의 일부로서 이 기준이 정하는 바와 같이 전체 지속가능성 관련 재무공시를 발행하는 것을 금지하거나 제지하지 않는다.

비교정보(문단 52, 70, 83~86)

B49 문단 70에서는 보고기간에 공시되는 모든 값에 대해 전기 비교정보를 공시하도록 요구한다.

지표

B50 어떤 경우에는 지표에 대해 공시된 값이 추정값일 수 있다. 문단 B51에 명시된 사항을 제외하고 기업이 전기에 공시된 추정값과 관련하여 새로운 정보를 식별하고 새로운 정보가 그 기간에 존재

Copyright © IFRS Foundation

했던 상황에 대한 증거를 제공하는 경우, 기업은 다음을 수행한다.

(1) 새로운 정보를 반영하는 수정된 비교값을 공시한다.

(2) 전기에 보고한 값과 수정된 비교값 간의 차이를 공시한다.

(3) 비교값을 수정하는 이유를 설명한다.

B51 문단 B50의 요구사항을 적용할 때, 다음과 같은 경우에는 수정된 비교값을 공시할 필요가 없다.

(1) 비교값을 실무적으로 수정할 수 없는 경우(문단 B54 참조)

(2) 지표가 미래전망적인 경우. 미래전망 지표는 가능한 미래의 거래, 사건 및 그 밖의 조건과 관련된다. 미래전망 지표의 비교값을 수정하는 것이 사후판단(hindsight)을 수반하지 않는다면 기업은 미래전망 지표의 비교값을 수정하는 것이 허용된다.

B52 기업이 보고기간에 지표를 재정의하거나 대체하는 경우, 기업은 다음을 수행한다.

(1) 실무적으로 적용할 수 없는 경우가 아니라면, 수정된 비교값을 공시한다.

(2) 변경에 대해 설명한다.

(3) 재정의되거나 대체된 지표가 더 유용한 정보를 제공하는 이유를 포함하여 그러한 변경의 이유를 설명한다.

B53 보고기간에 새로운 지표를 도입하는 경우, 실무적으로 적용할 수 없는 경우가 아니라면 그 지표에 대한 비교값을 공시한다.

B54 때로는 보고기간과의 비교가능성을 유지하면서 비교값을 수정하는 것이 실무적으로 가능하지 않을 수 있다. 예를 들어, 지표 또는 목표에 새로운 정의를 소급적용하는 방식으로는 전기의 데이터를 수집할 수 없을 수 있고, 실무적으로 데이터를 재생산할 수

Copyright © IFRS Foundation

없을 수도 있다. 만약 전기의 비교정보를 수정하는 것을 실무적으로 가능하지 않다면, 기업은 그 사실을 공시한다.

오류

B55 문단 83에서는 중요한 전기오류를 수정할 것을 요구한다.

B56 이러한 오류는 산술적 계산오류, 지표 또는 목표의 정의 적용오류, 사실의 간과 또는 해석의 오류 및 부정행위 등의 영향을 포함한다.

B57 보고기간 중에 발견한 해당 보고기간의 잠재적 오류는 지속가능성 관련 재무공시의 발행승인일 전에 수정한다. 그러나 때때로 중요한 오류가 후속기간까지 발견되지 않을 수 있다.

B58 기업이 과거기간(들)의 지속가능성 관련 재무공시에서 중요한 오류를 식별한 경우, 기업은 다음을 공시한다.

(1) 전기오류의 성격
(2) 실무적으로 적용할 수 있는 범위까지 비교공시된 각 과거기간의 수정사항
(3) 실무적으로 오류를 수정할 수 없는 경우, 그 사유 및 오류수정의 적용방법과 적용한 시기에 관한 내용

B59 표시된 과거기간 전체에 대해 오류의 영향을 실무적으로 판단할 수 없는 경우, 실무적으로 적용할 수 있는 가장 이른 날부터 오류를 수정하여 비교정보를 재작성한다.

Copyright © IFRS Foundation

부록 C. 지침의 원천

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성하며, 이 기준서의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

C1 이 기준서는 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 구체적으로 적용되는 IFRS 지속가능성 공시기준이 없을 때, 기업이 다음의 특성을 갖춘 정보를 식별하기 위한 판단을 하도록 요구한다(문단 57 참조).

(1) 일반목적재무보고서의 이용자의 의사결정에 대한 목적적합성

(2) 해당 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 표현충실성

C2 그러한 판단을 할 때, 기업은 이 기준서의 목적(문단 1~4 참조)을 달성하는 데 도움이 되며, IFRS 지속가능성 공시기준과 상충되지 않는 범위에서 다음 원천을 참조하고, 이의 적용가능성을 고려할 수 있다.

(1) 글로벌 보고 이니셔티브(Global Reporting Initiative, GRI) 기준

(2) 유럽지속가능성보고기준(European Sustainability Reporting Standards, ESRS)

C3 문단 C2에 명시한 지침의 원천을 적용할 때, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 중요한 정보를 불분명하게 해서는 안 된다(문단 B27 참조). 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구사항을 적용하지 않고 문단 C2에 명시된 지침의 원천을 적용하는 경우, IFRS 지속가능성 공시기준을 명시적이고 제한 없이 준수하였다고 기재하여서는 안 된다.

Copyright © IFRS Foundation

부록 D. 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 질적특성

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성하며, 이 기준서의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

도입

D1 '재무보고를 위한 개념체계'(이하 '개념체계')는 국제회계기준위원회(IASB)에 의해 발표되었다. '개념체계'는 일반목적재무보고서의 목적과 이에 적용되는 개념을 서술한다. '개념체계'의 한 가지 목적은 IASB가 일관된 개념에 기반하여 재무제표 작성을 위한 기준서를 개발하는 데 도움을 주는 것이다.

D2 지속가능성 관련 재무공시는 일반목적재무보고서의 일부이다. 따라서 '개념체계'에서의 질적특성은 지속가능성 관련 재무정보에도 적용된다. 그러나 이 기준서의 목적(문단 1~4 참조)을 충족하는 데 필요한 일부 정보의 성격은 일부 측면에서 일반목적재무제표에서 제공되는 정보와 다르다.

D3 지속가능성 관련 재무정보가 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현한다면, 그 정보는 유용하다. 목적적합성과 표현충실성은 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 근본적 질적특성이다. 지속가능성 관련 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 정보의 유용성은 보강된다. 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 유용한 지속가능성 관련 재무정보를 보강시키는 특성이다.

유용한 지속가능성 관련 재무정보의 근본적 질적특성

목적적합성

D4 목적적합한 지속가능성 관련 재무정보는 주요이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 정보는 일부 이용자들이 이를 이용하지 않기로 선택하거나 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있다고 할지라도 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 지속가능성 관련 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 정보는 이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

D5 주요이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 프로세스의 투입변수로 지속가능성 관련 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 정보는 예측가치를 갖는다. 지속가능성 관련 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측값 또는 예상값일 필요는 없다. 예측가치를 갖는 지속가능성 관련 재무정보는 주요이용자들 자신이 예측하는 데 사용된다. 예를 들어, 수질에 대한 정보는 오염된 물에 대한 정보를 포함할 수 있고, 이는 해당 지역의 수질 요구사항을 충족할 수 있는 기업의 능력에 대한 이용자들의 예측에 도움을 줄 수 있다.

D6 지속가능성 관련 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.

D7 지속가능성 관련 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있다. 예측가치를 갖는 정보는 확인가치도 갖는 경우가 많다. 예를 들어, 미래 연도 탄소 배출량의 예측 근거로 사용될 수 있는 당해 연도 온실가스 배출량 정보를 과거 연도에 행한 당해 연도 온실가스 배출량 예측값과 비교할 수 있다. 그러한 비교 결과는 이용자가 그 과거 예측에 사용한 프로세스를 수정하고 개선하는 데 도움을 줄 수 있다.

Copyright © IFRS Foundation

중요성

D8 특정 보고기업에 대한 정보를 제공하는 일반목적재무보고서에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 그러한 보고서를 기초로 내리는 일반목적재무보고서의 주요이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 중요한 것이다. 즉, 중요성은 해당 기업에 특유한 측면의 목적적 합성을 의미한다. 정보의 중요성은 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 맥락에서 평가되며, 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거한다.

표현충실성

D9 지속가능성 관련 재무정보는 현상을 글과 숫자로 나타낸다. 정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상의 실질을 충실하게 표현해야 한다.

D10 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고, 중립적이며, 정확해야 한다. 일반목적재무보고서의 목적은 가능한 그러한 특성을 극대화하는 것이다.

D11 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 완전한 서술은 주요이용자가 위험 또는 기회를 이해하는 데 필요한 모든 중요한 정보를 포함한다.

D12 지속가능성 관련 재무정보는 중립적이어야 한다. 중립적 서술은 정보의 선택이나 공시에 편의가 없는 것이다. 주요이용자가 정보를 유리하게 또는 불리하게 받아들일 가능성을 높이기 위해 편파적이거나, 편중되거나, 강조되거나, 경시되거나 그 밖의 방식으로 조작되지 않는다면, 그 정보는 중립적이다. 중립적 정보는 목적이

Copyright © IFRS Foundation

없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하지 않는다. 오히려 목적적합한 정보는 정의상 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있는 정보이다.

D13 일부 지속가능성 관련 재무정보(예: 목표 또는 계획)는 포부를 담고 있다. 그러한 사항에 대한 중립적 서술은 기업의 포부와 이러한 포부를 달성하는 것을 방해할 수 있는 요소까지 모두 포함한다.

D14 중립성은 신중을 기함으로써 뒷받침된다. 신중성은 불확실한 상황에서 판단할 때 주의를 기울이는 것이다. 신중을 기한다는 것은 기회가 과대하게 기술되지 않고 위험이 과소하게 기술되지 않는 것을 의미한다. 마찬가지로, 신중을 기한다는 것은 기회를 과소하게 기술하거나 위험을 과대하게 기술하는 것을 허용하지 않는다.

D15 지속가능성 관련 재무정보는 정확해야 한다. 모든 면에서 완벽하게 정밀하지 않아도 정보는 정확할 수 있다. 요구되고 달성가능한 정밀도와 정보를 정확하게 만드는 요소는 정보의 성격과 해당 정보가 다루는 사안의 특성에 따라 달라진다. 예를 들어, 정확성은 다음을 요구한다.

(1) 사실 정보에 중요한 오류가 없다.
(2) 서술이 정밀하다.
(3) 추정값, 근삿값 및 예측값이 명확하게 식별된다.
(4) 추정값, 근삿값 또는 예측값을 도출하기 위해 적절한 프로세스를 선택하고 적용하는 데 중요한 오류가 발생하지 않는다.
(5) 추정값 도출에 사용된 주장과 투입변수는 합리적이며 충분한 양적, 질적 정보에 기반한다.
(6) 미래에 대한 판단 정보는 그러한 판단과 그 기반이 되는 정보를 충실하게 반영한다.

Copyright © IFRS Foundation

유용한 지속가능성 관련 재무정보의 보강적 질적특성

D16 지속가능성 관련 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 정보의 유용성은 보강된다.

비교가능성

D17 일반목적재무보고서의 주요이용자의 의사결정은, 예를 들어, 투자자산을 매도 또는 보유할지, 또는 어느 보고기업에 투자할지를 선택하는 것과 같이, 대안들 중에서 선택을 하는 것이다. 비교가능성은 이용자들이 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 특성이다. 다른 질적특성과 달리 비교가능성은 단 하나의 항목에 관련된 것이 아니다. 비교하려면 최소한 두 항목이 필요하다. 정보가 비교가능하다면, 즉 다음과 비교할 수 있다면 그 정보는 이용자에게 더욱 유용하다.

(1) 과거기간에 기업이 제공한 정보
(2) 다른 기업(특히, 유사한 활동을 하는 또는 동일한 산업 내에서 운영되는 기업)이 제공하는 정보

D18 지속가능성 관련 재무공시는 비교가능성을 높이는 방식으로 제공되어야 한다.

D19 일관성은 비교가능성과 관련되어 있지만 동일하지는 않다. 일관성은 동일한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 공시를 제공할 때, 보고기업 및 다른 기업 모두가 기간 간 동일한 접근법 또는 방법을 적용하는 것을 말한다. 비교가능성은 목표이고 일관성은 그 목표를 달성하는 데 도움을 준다.

D20 비교가능성은 통일성이 아니다. 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 것은 비슷하게 보여야 하고 다른 것은 다르게 보여야 한다. 지속가능성 관련 재무정보의 비교가능성은 비슷한 것을 달리 보

Copyright © IFRS Foundation

이게 하여 높아지지 않는 것처럼, 비슷하지 않은 것을 비슷하게 보이게 한다고 해서 높아지지 않는다.

검증가능성

D21 검증가능성은 이용자에게 정보가 완전하고, 중립적이며, 정확하다는 확신을 주는 데 도움이 된다. 정보는 정보 자체나 정보를 도출하는 데 사용된 투입변수를 입증할 수 있는 경우 검증가능하다. 주요이용자에게 검증가능한 정보는 검증할 수 없는 정보보다 더 유용하다.

D22 검증가능성은 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 반드시 완전히 의견이 일치되지는 않더라도, 합리적인 판단력을 갖춘 독립된 다양한 관찰자들이 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다. 계량화된 정보가 검증가능하기 위해 단일 점추정값이어야 할 필요는 없다. 가능한 값의 범위 및 관련된 확률도 검증될 수 있다.

D23 지속가능성 관련 재무정보는 검증가능성을 높이는 방식으로 제공되어야 한다. 예를 들어, 검증가능성은 다음과 같이 높일 수 있다.

(1) 기업의 사업, 그 밖의 사업 또는 기업이 운영되는 외부 환경에 대해 주요이용자가 이용할 수 있는 다른 정보와 비교함으로써 입증할 수 있는 정보를 포함한다.
(2) 추정값 또는 근삿값을 생산하는 데 사용되는 투입변수 및 계산 방법에 대한 정보를 제공한다.
(3) 기업의 이사회, 위원회 또는 이에 상응하는 의사결정기구가 검토하고 동의한 정보를 제공한다.

D24 일부 지속가능성 관련 재무정보는 설명 또는 미래전망 정보로 제시될 것이다. 이러한 정보는 사실에 기반을 둔 전략, 계획 및 위험 분석을 충실하게 표현하는 등의 방식으로 뒷받침될 수 있다.

Copyright © IFRS Foundation

주요이용자가 이러한 정보를 사용할지를 결정하는 데 도움이 되도록, 기업은 정보를 생산하는 데 기초한 가정과 방법, 그리고 정보가 실제 계획이나 기업의 결정을 반영한다는 증거를 제공하는 그 밖의 요소를 설명한다.

적시성

D25 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다. 일반적으로 정보는 오래될수록 유용성이 낮아진다. 그러나 일부 정보는 보고기간 말 후에도 오랫동안 적시성이 있을 수 있다. 예를 들어, 일부 이용자들은 추세를 식별하고 평가할 필요가 있을 수 있다.

이해가능성

D26 지속가능성 관련 재무정보는 명확하고 간결해야 한다. 지속가능성 관련 재무공시가 간결하기 위해서는 다음이 필요하다.

(1) 기업에 특유하지 않은, 틀에 박힌(boilerplate) 일반적인 정보를 피한다.
(2) 일반목적재무보고서의 정보 중복을 피한다. 이는 관련 재무제표에서 제공된 정보의 불필요한 중복도 포함한다.
(3) 명확한 말과 명확하게 구조화된 문장과 단락을 사용한다.

D27 가장 명확한 형태의 공시는 정보의 성격에 따라 다르며 때로는 서술적 설명 외에 표, 그래프 또는 도표를 포함할 수 있다. 그래프나 도표를 사용하는 경우, 중요한 세부 정보가 불분명하게 되지 않도록 추가적인 설명이나 표가 필요할 수 있다.

D28 명확성은 보고기간에 변경된 사항에 대한 정보를, 한 기간에서 다음 기간까지 변하지 않거나, 거의 변하지 않는 '상시' 정보와 구별

Copyright © IFRS Foundation

함으로써 향상될 수 있다. 예를 들어, 직전 보고기간 후에 변경된 기업의 지속가능성 관련 거버넌스와 위험관리 프로세스를 별도로 서술한다.

D29 중요한 정보만 포함한다면 공시는 간결하다. 중요하지 않지만 포함된 정보는 중요한 정보를 불분명하게 하지 않는 방식으로 제공되어야 한다.

D30 일부 지속가능성 관련 위험 및 기회는 본질적으로 복잡하여 이해하기 쉽도록 표현하는 것이 어려울 수 있다. 기업은 그러한 정보를 가능한 한 명확하게 표현하여야 한다. 그러나 일반목적재무보고서의 정보를 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위해 이러한 위험 및 기회에 대한 복잡한 정보가 보고서에서 제외되어서는 안 된다. 그러한 정보를 제외하면, 그 보고서는 불완전하여 잠재적으로 오도할 것이다.

D31 지속가능성 관련 재무정보의 완전성, 명확성 및 비교가능성은 모두 일관된 전체로서 제공되는 정보에 의존한다. 지속가능성 관련 재무정보가 일관되기 위해서, 지속가능성 관련 재무정보는 관련 정보 간의 맥락과 연계를 설명하는 방식으로 표현되어야 한다.

D32 일반목적재무보고서의 한 부분에 위치한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 다른 부분에 공시된 정보에 시사하는 바가 있다면, 기업은 이용자가 그러한 시사점을 평가하는 데 필요한 정보를 포함한다.

D33 일관성은 또한 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 기업의 재무제표에 있는 정보와 연관시킬 수 있는 방식으로 기업이 정보를 제공할 것을 요구한다.

Copyright © IFRS Foundation

부록 E. 시행일 및 경과규정

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성하며, 이 기준서의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

시행일

E1 이 기준서는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. 조기적용을 허용한다. 이 기준서를 조기적용하면, 그러한 사실을 공시하고 'IFRS S2 기후 관련 공시'를 동시에 적용한다.

E2 문단 E3~E6을 적용하기 위한 목적에서, 최초 적용일은 기업이 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도의 개시일이다.

경과규정

E3 기업은 최초 적용일 전 모든 기간에 대해 이 기준서에서 명시한 공시를 제공하도록 요구되지 않는다. 따라서 기업은 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에 대해 비교정보를 공시하도록 요구되지는 않는다.

E4 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에는 관련 재무제표를 발행한 후에 지속가능성 관련 재무공시를 보고하는 것이 허용된다. 이 경과규정을 적용할 때 기업은 다음 중 하나의 시점에 지속가능성 관련 재무공시를 보고한다.

(1) 기업이 중간 보고서를 제공해야 하는 경우, 다음 2분기 또는 반기 일반목적 중간재무보고서와 동시에 보고

Copyright © IFRS Foundation

(2) 기업이 자발적으로 중간 보고서를 제공하는 경우, 다음 2분기 또는 반기 일반목적 중간재무보고서와 동시에 보고(다만, 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도 종료일 이후 9개월 이내여야 한다)

(3) 기업이 중간 보고서를 제공하도록 요구되지 않고 자발적으로 제공하지도 않는 경우, 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도 종료일 이후 9개월 이내에 보고

E5 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에는(IFRS S2에 따라) 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시하는 것이 허용되며, 이에 따라 기후 관련 위험 및 기회 정보의 공시와 관련된 범위 내에서 이 기준서의 요구사항을 적용할 수 있다. 이러한 경과규정을 사용하는 경우 그 사실을 공시한다.

E6 만약 기업이 문단 E5의 경과규정을 사용하는 경우 다음을 고려한다.

(1) 기업이 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 비교정보를 공시하도록 요구되지 않는다(문단 E3 참조).

(2) 기업이 이 기준서를 적용하는 두 번째 회계연도에는 기후 관련 위험 및 기회를 제외한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 비교정보를 공시하도록 요구되지 않는다.

Copyright © IFRS Foundation

2023년 6월에 발표한 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'에 대한 ISSB의 승인

IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'은 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	

Copyright © IFRS Foundation

IFRS Foundation

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

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

ifrs.org

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