



IFRS[®]

Sustainability

2023년 6월

IFRS S2

IFRS[®] 지속가능성 공시기준

기후 관련 공시

International Sustainability Standards Board

지속가능성기준위원회
Korea Sustainability Standards Board

KSSB

IFRS 지속가능성 공시기준 S2

‘기후 관련 공시’

COPYRIGHT NOTICE

IFRS S2 *Climate-related Disclosure* 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 S2 *Climate-related Disclosure* 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 S2 '기후 관련 공시' 및 부속 출판물은 국제지속가능성기준위원회 (International Sustainability Standards Board: ISSB)가 발표한 것입니다.

면책(disclaimer): 적용되는 법률이 인정하는 범위 내에서, ISSB 및 IFRS재단(이하, 재단)은 계약, 불법행위 그 외 어떤자에 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.

© 2023 IFRS재단

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

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

모든 저작권은 보호됩니다.

IFRS S2 '기후 관련 공시'의 한국어 번역본은 IFRS재단이 지정한 검토위원회에 의해 승인되었습니다. 한국회계기준원 지속가능성기준위원회는 IFRS재단의 동의 하에 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 보다 자세한 정보는 요청에 따라 재단으로부터 이용할 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

S2 '기후 관련 공시'

	다음 문단 이후
목적	1
적용범위	3
핵심요소	5
거버넌스	5
전략	8
위험관리	24
지표 및 목표	27

부록

A. 용어의 정의

B. 적용지침

C. 시행일 및 경과규정

2023년 6월에 발표한 IFRS S2에 대한 ISSB의 승인

※ 부속지침 및 결론도출근거는 IFRS S2 기준서를 구성하지는 않으나 기준서를 적용하는 데 편의를 제공하기 위해 제시된다.

[부속지침]

예시지침 (IG1)

예시사례 (IE1-IE38)

IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침 (IB1-IB16)

[결론도출근거]

IFRS S2의 결론도출근거 (BC1-BC174)

IFRS S2 '기후 관련 공시'는 문단 1~37과 부록 A~C로 구성되어 있다. 모든 문단에는 동등한 권위가 부여되어 있다. 굵게 표시된 문단은 주요 원칙을 설명한다. 부록 A에서 정의한 용어가 이 기준서에서 처음 등장할 때에는 기울임꼴로 나타내고 그 이후부터는 일반꼴로 나타낸다. 기타 용어에 대한 정의는 다른 IFRS 지속가능성 공시기준에서 확인할 수 있다. 이 기준서는 이 기준서의 목적, 결론도출근거, IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'의 맥락에서 이해하여야 한다.

IFRS S2

기후 관련 공시

목적

- 1 IFRS S2 '기후 관련 공시'의 목적은 일반목적채무보고서의 주요 이용자가 기업에 대한 자원 제공과 관련된 의사결정을 할 때 유용한, 기업의 *기후 관련 위험 및 기회*에 대한 정보를 기업이 공시하도록 요구하는 것이다.¹⁾

- 2 이 기준서는 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금 조달 접근성 또는 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시하도록 요구한다. 이 기준서의 목적상, 이러한 위험 및 기회를 '기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회'라고 통칭한다.

적용범위

- 3 이 기준서는 다음에 적용한다.
 - (1) 기업이 노출된 다음과 같은 기후 관련 위험
 - (가) *기후 관련 물리적 위험*
 - (나) *기후 관련 전환 위험*
 - (2) 기업이 이용할 수 있는 기후 관련 기회

- 4 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 없는 기후 관련 위험 및 기회는 이 기준서의 적용범위에서 제외된다.

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

핵심요소

거버넌스

- 5 거버넌스에 대한 기후 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 모니터링, 관리 및 감독하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차를 이해할 수 있도록 하는 것이다.
- 6 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음의 정보를 공시한다.
- (1) 기후 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) 기후 관련 위험 및 기회에 대한 책임이 해당 의사결정기구(들) 또는 개인(들)에게 적용되는 기업의 운영규정(terms of reference), 위임권한(mandates), 직무기술서(role description) 및 기타 관련 정책에 어떻게 반영되는지
 - (나) 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 기후 관련 위험 및 기회에 대응하기 위해 고안된 전략을 감독할 수 있는 적절한 기량과 역량을 갖추었는지 또는 향후 개발될 것인지를 어떻게 판단하는지
 - (다) 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 기후 관련 위험 및 기회에 대해, 정보를 어떻게 안내받는지와, 얼마나 자주 안내받는지
 - (라) 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 기업의 전략, 주요 거래에 대한 의사결정, 위험관리 프로세스 및 관련 정책을 감독할 때 기후 관련 위험 및 기회를 어떻게 고려하는지[의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 그러한 위험 및 기회와 연관된 절충(trade-off)을 고려했는지 포함]

- (마) 의사결정기구(들) 또는 개인(들)이 기후 관련 위험 및 기회와 관련된 목표의 설정을 어떻게 감독하는지와 그러한 목표를 향한 진척도를 어떻게 모니터링하는지(문단 33~36 참조) [관련 성과지표가 보상정책에 포함되는지와 어떻게 포함되는지를 포함(문단 29(7) 참조)]
- (2) 기후 관련 위험 및 기회를 모니터링, 관리 및 감독하기 위해 사용하는 거버넌스 프로세스, 통제 및 절차상의 경영진의 역할. 여기에는 다음 정보를 포함한다.
 - (가) 그러한 역할이 특정 경영진 수준의 직책 또는 경영진 수준의 위원회에 위임되는지와 그러한 직책 또는 위원회가 어떻게 감독되는지
 - (나) 경영진이 기후 관련 위험 및 기회의 감독을 지원하기 위해 통제 및 절차를 사용하는지와, 이 경우에 이러한 통제 및 절차가 다른 내부 기능과 어떻게 통합되는지

7 문단 6의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 기업은 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항' (이하 'IFRS S1')에 따라 불필요한 중복을 피한다(IFRS S1 문단 B42(2) 참조). 예를 들어, 기업은 문단 6에 따라 정보를 제공할 것을 요구받지만, 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 감독이 통합적으로 관리되는 경우, 각 지속가능성 관련 위험 및 기회를 별도로 공시하는 대신, 통합된 거버넌스의 공시를 통해 중복을 피할 수 있다.

전략

8 전략에 대한 기후 관련 재무공시의 목적은 **일반목적재무보고서**의 이용자가 기후 관련 위험 및 기회를 관리하기 위한 기업의 전략을 이해할 수 있도록 하는 것이다.

- 9 구체적으로 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다.
- (1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회(문단 10~12 참조)
 - (2) 그러한 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 *사업모형과 가치사슬*에 미치는 현재 영향 및 예상 영향(문단 13 참조)
 - (3) 그러한 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 전략 및 의사결정에 미치는 영향(기업의 *기후 관련 전환 계획*에 관한 정보 포함)(문단 14 참조)
 - (4) 그러한 기후 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향과 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 예상 영향. 이때 그러한 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 재무계획에 어떻게 반영되었는지 고려한다(문단 15~21 참조).
 - (5) 기후 관련 변화, 전개 상황 및 불확실성에 대한 기업 전략과 사업모형의 *기후 회복력*. 이때 기업이 식별한 기후 관련 위험 및 기회를 고려한다(문단 22 참조).

기후 관련 위험 및 기회

- 10 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 수행한다.
- (1) 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 기술한다.
 - (2) 기업이 식별한 각 기후 관련 위험에 대해, 기업이 해당 위험을 기후 관련 물리적 위험 또는 기후 관련 전환 위험 중 무엇으로 간주하였는지 설명한다.

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

11 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 식별할 때, 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용한다. 여기에는 과거사건, 현재 상황 및 미래 상황 예측에 대한 정보를 포함한다.

12 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 식별할 때, 기업은 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'의 산업기반 공시 주제를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다.

사업모형 및 가치사슬

13 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.

- (1) 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형과 가치사슬에 미치는 현재 영향 및 예상 영향에 대한 기술
- (2) 기업의 사업모형과 가치사슬에서 기후 관련 위험 및 기회가 집중된 부분(예: 지리적 영역, 시설 및 자산의 유형)에 대한 기술

전략 및 의사결정

14 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기후 관련 위험 및 기회가 기업의 전략과 의사결정에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.

(1) 기업의 전략 및 의사결정에서 기후 관련 위험 및 기회에 대해 기업이 어떻게 대응했고 대응할 계획인지에 관한 정보(기업이 설정한 기후 관련 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표를 어떻게 달성할 계획인지를 포함). 구체적으로 기업은 다음의 정보를 공시한다.

(가) 기업의 사업모형에 대한 현재 변화 및 예상 변화. 여기에는 기후 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 기업의 자원배분이 포함된다. 이러한 변화의 예시로는 탄소집약적, 에너지집약적, 또는 물집약적인 사업의 관리 또는 중단 계획, 수요 또는 공급망의 변화에서 유발되는 자원배분, 자본적 지출이나 연구개발에 대한 추가적인 지출을 통한 사업 개발에서 발생하는 자원배분, 그리고 인수 및 매각 등이 있다.

(나) 직접적인 완화 및 적응을 위한 현재의 노력과 예상되는 노력(예: 생산 공정이나 설비의 변경, 시설 재배치, 인력 조정 및 제품 사양 변경)

(다) 간접적인 완화 및 적응을 위한 현재의 노력과 예상되는 노력(예: 고객 및 공급망과의 협력)

(라) 기후 관련 전환 계획(기업의 전환 계획을 개발하는 데 사용된 주요 가정 및 기업의 전환 계획이 의존하는 요소에 대한 정보를 포함)

(마) 기후 관련 목표(문단 33~36에 따라 기술된 온실가스 배출량 목표 포함)를 기업이 어떻게 달성할 계획인지

(2) 기업이 문단 14(1)에 따라 공시된 활동들을 위해 자원을 어떻게 조달하고 있고, 조달할 계획인지에 대한 정보

- (3) 문단 14(1)에 따라 과거 보고기간에 공시된 계획의 진척도에 대한 양적 및 질적 정보

재무상태, 재무성과 및 현금흐름

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

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

18 기업은 기후 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.

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

19 기업이 다음 사항 중 한 가지에 해당한다고 결정한 경우, 기후 관련 위험 또는 기회의 현재 또는 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

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

21 기업이 문단 19~20에서 정하는 판단기준을 적용하여 기후 관련 위험 또는 기회의 현재 재무적 영향이나 예상 재무적 영향에 대

한 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 기후 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.

기후 회복력

22

기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 식별한 기후 관련 위험 및 기회를 고려한 기후 관련 변화, 전개 상황 및 불확실성에 대한 기업의 전략과 사업모형의 회복력을 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 기업은 기후 회복력 평가를 위해 자신의 상황에 상응하는 방식으로 기후 관련 시나리오 분석을 수행한다(문단 B1~B18 참조). 양적 정보를 제공할 때, 기업은 단일값 또는 범위를 공시할 수 있다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.

- (1) 보고일 현재 기업의 기후 회복력 평가. 이는 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 이해할 수 있도록 한다.
 - (가) 해당되는 경우, 기업의 전략과 사업모형에 대한 기업 평가의 시사점(기후 관련 시나리오 분석을 통해 식별한 영향에 대해 기업이 어떻게 대응하여야 하는지를 포함)
 - (나) 기후 회복력에 대한 기업의 평가에서 고려된 유의적인 불확실성의 영역

(다) 기후변화에 대해 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 전략과 사업 모형을 조정하거나 적응시킬 수 있는 기업의 역량. 이는 다음을 포함한다.

- ① 기후 관련 시나리오 분석에서 식별된 영향에 대응(기후 관련 위험에 대처 및 기후 관련 기회를 활용하는 것을 포함)하기 위한 기업의 기존 재무자원의 가용성 및 유연성
- ② 기존 자산을 재배치, 용도 변경, 개선 또는 해체할 수 있는 기업의 능력
- ③ 기후 회복력을 위한 기후 관련 완화, 적응 및 기회에 대한 기업의 현재 투자의 영향과 계획된 투자의 영향

(2) 기후 관련 시나리오 분석을 수행한 방법 및 시점. 이는 다음을 포함한다.

(가) 기업이 사용한 투입변수에 대한 정보. 이는 다음을 포함한다.

- ① 분석에 사용한 기후 관련 시나리오 및 해당 시나리오의 원천
- ② 다양한 기후 관련 시나리오가 분석에 포함되었는지
- ③ 분석에 사용한 기후 관련 시나리오가 기후 관련 전환 위험 또는 물리적 위험과 연관이 있는지
- ④ 기업이 여러 시나리오 중에서 *기후변화에 관한 최신 국제 협약*에 부합하는 시나리오를 사용했는지
- ⑤ 기업이 선택한 기후 관련 시나리오가 기후 관련 변화, 전개 상황 또는 불확실성에 대한 기업의 회복력 평가와 관련성이 있다고 결정한 이유
- ⑥ 분석에 사용한 기간범위
- ⑦ 분석에 사용한 사업의 범위(예: 분석에 사용된 사업장의 위치 및 사업 단위)

(나) 분석에 사용된 기업의 주요 가정. 다음에 대한 가정을 포함한다.

- ① 기업이 운영되는 관할권의 기후 관련 정책
- ② 거시경제 동향
- ③ 국가 또는 지역 수준의 변수(예: 지역 날씨 패턴, 인구 특성, 토지 이용, 기반시설 및 천연자원의 가용성)
- ④ 에너지 사용 및 믹스
- ⑤ 기술 개발

(다) 기후 관련 시나리오 분석이 수행된 보고기간(문단 B18 참조)

23 문단 13~22의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 기업은 문단 29에서 기술된 바와 같이 산업전반 지표 범주와, 문단 32에서 기술된 바와 같이 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'에서 정의된 공시 주제에 연관된 산업기반 지표를 참조하고, 이의 적용 가능성을 고려한다.

위험관리

24 위험관리에 대한 기후 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 기업의 프로세스를 이해할 수 있도록 하는 것이며, 여기에는 그러한 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하고 있는지와 그 방식을 포함한다.

25 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음의 정보를 공시한다.

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

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

- (나) 기업이 기후 관련 위험의 식별을 위해 기후 관련 시나리오 분석을 사용하는지와 어떻게 사용하는지
 - (다) 기업이 그러한 위험의 성격, 발생가능성 및 영향의 크기를 어떠한 방식으로 평가하는지(예: 질적 요소, 양적 임계치 또는 그 밖의 판단기준을 고려하는지)
 - (라) 기업이 다른 유형의 위험과 비교하여 기후 관련 위험을 우선시하는지와 어떻게 우선시하는지
 - (마) 기업이 기후 관련 위험을 어떻게 모니터링하는지
 - (바) 기업이 사용하는 프로세스가 직전 보고기간과 비교하여 변경되었는지와 어떻게 변경되었는지
- (2) 기업이 기후 관련 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하기 위해 사용하는 프로세스(기후 관련 기회를 식별하기 위해 기후 관련 시나리오 분석을 사용하는지와 어떻게 사용하는지에 대한 정보를 포함)
- (3) 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 프로세스가 기업의 전반적인 위험관리 프로세스에 통합되고 작용하는 범위와 방식

26 문단 25의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 기업은 IFRS S1에 따라 불필요한 중복을 피한다(IFRS S1 문단 B42(2) 참조). 예를 들어, 기업은 문단 25에서 요구되는 정보를 제공 하지만, 여러 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 감독이 통합적으로 관리되는 경우, 기업은 각 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 별도로 공시하는 대신, 통합된 위험관리를 공시함으로써 중복을 피할 수 있다.

지표 및 목표

27 지표 및 목표에 대한 기후 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자가 기후 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성

과를 이해할 수 있도록 하는 것이다. 여기에는 기업이 설정한 기후 관련 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표에 대한 진척도를 포함한다.

- 28 이러한 목적을 달성하기 위해 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 산업전반 지표 범주에 관련된 정보(문단 29~31 참조)
 - (2) 기업이 속한 산업의 특징을 반영하는 사업모형, 활동 또는 그 외의 공통적인 특성과 연관된 산업기반 지표(문단 32 참조)
 - (3) 기후 관련 위험을 완화 또는 적응하거나 기후 관련 기회를 활용하기 위해 기업이 설정한 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표(이러한 목표를 달성하기 위한 진척도를 측정하기 위해 의사결정기구 또는 경영진이 사용하는 지표를 포함)(문단 33~37 참조)

기후 관련 지표

- 29 기업은 다음과 같은 산업전반 지표 범주와 관련되는 정보를 공시한다.
- (1) 온실가스
 - (가) 보고기간 동안 발생한 온실가스 절대 총배출량을 *이산화탄소 환산톤(tonnes of CO₂ equivalent)*으로 표시하여, 다음과 같은 분류에 따라 공시한다(문단 B19~B22 참조).
 - ① 스코프 1(*Scope 1*) 온실가스 배출량
 - ② 스코프 2(*Scope 2*) 온실가스 배출량
 - ③ 스코프 3(*Scope 3*) 온실가스 배출량
 - (나) 관할 당국 또는 자신이 상장된 거래소로부터 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용할 것을 요구받지 않는 한, '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준 (Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and

Reporting Standard)(2004)’에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정한다(문단 B23~B25 참조).

(다) 다음 사항을 포함하여, 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 접근법을 공시한다(문단 B26~B29 참조).

① 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 측정 접근법, 투입변수 및 가정

② 기업이 자신의 온실가스 배출량을 측정하기 위하여 해당 측정접근법, 투입변수 및 가정을 선택한 이유

③ 보고기간 동안 기업이 측정접근법, 투입변수 및 가정에서 변경한 사항과 그러한 변경의 이유

(라) 문단 29(1)(가)①~②에 따라 공시한 스코프 1 및 스코프 2 온실가스 배출량에 대해, 배출량을 다음과 같이 세분화한다.

① 회계상 연결실체(예: IFRS 회계기준을 적용하는 기업의 경우, 이러한 회계상 연결실체는 지배기업과 연결대상 종속기업으로 구성된다.)

② 문단 29(1)(라)①에 포함되지 않는 피투자자(예: IFRS 회계기준을 적용하는 기업의 경우, 이러한 피투자자는 관계기업, 공동기업, 비연결대상 종속기업을 포함할 수 있다.)

(마) 문단 29(1)(가)②에 따라 공시된 스코프 2 온실가스 배출량의 경우, 기업의 지역기반(location-based)의 스코프 2 온실가스 배출량을 공시하고 기업의 스코프 2 온실가스 배출량에 대한 이용자의 이해를 돕기 위해 필요한 계약 상품에 관한 정보를 공시한다(문단 B30~B31 참조).

(바) 문단 B32~B57을 참조하여 문단 29(1)(가)③에 따라 공시한 스코프 3 온실가스 배출량의 경우, 다음 사항을 공시한다.

① ‘온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준(Greenhouse Gas Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard)(2011)’에서 제시하는 스코프 3 카테고리(Scope

3 Categories)에 따른 기업의 스코프 3 온실가스 배출량
측정에 포함된 카테고리

② 기업의 활동에 자산운용, 상업은행 또는 보험과 같은
활동이 포함된 경우(문단 B58~B63 참조), 기업의 카테
고리 15 온실가스 배출량 또는 기업의 투자와 연관된
배출량(금융배출량)에 대한 추가 정보

- (2) 기후 관련 전환 위험 - 기후 관련 전환 위험에 취약한 자산
또는 사업활동의 금액 및 백분율
- (3) 기후 관련 물리적 위험 - 기후 관련 물리적 위험에 취약한
자산 또는 사업활동의 금액 및 백분율
- (4) 기후 관련 기회 - 기후 관련 기회에 부합하는 자산 또는 사
업활동의 금액 및 백분율
- (5) 자본 배치 - 기후 관련 위험 및 기회에 대비하여 배치된 자
본적 지출, 자금조달 또는 투자 금액
- (6) 내부 탄소 가격 - 기업은 다음 사항을 공시한다.
 - (가) 기업이 탄소 가격을 의사결정에 적용하고 있는지와 어떻게
적용하는지에 대한 설명(예: 투자 의사결정, 이전가격 및
시나리오 분석)
 - (나) 기업이 자신의 온실가스 배출량의 원가를 평가하기 위해
사용하는 온실가스 배출량 톤당 가격
- (7) 보상 - 기업은 다음 사항을 공시한다.
 - (가) 기후 관련 사항이 경영진 보상에 고려되는지와 어떻게 고
려되는지에 대한 기술(문단 6(1)(마) 참조)
 - (나) 당기에 인식된 경영진 보상에서 기후 관련 고려사항과 연
계된 보상의 백분율

30 문단 29(2)~(4)의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 기
업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적
이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용한다.

31 문단 29(2)~(7)의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 기업은 문단 B64~B65를 참조한다.

32 기업이 속한 산업의 특징을 반영하는 하나 이상의 사업모형, 활동 또는 그 외의 공통적인 특성과 연관된 산업기반 지표를 공시한다. 공시할 산업기반 지표를 결정할 때, 기업은 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'의 공시 주제와 연관된 산업기반 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다.

기후 관련 목표

33 기업은 온실가스 배출량 목표를 포함하여, 전략적 목적을 달성하기 위한 진척도를 모니터링하기 위해 기업이 설정한 기후 관련 양적 및 질적 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표를 공시한다. 각 목표에 대하여 다음을 공시한다.

- (1) 목표 설정에 사용된 지표(문단 B66~B67 참조)
- (2) 목표의 목적(예: 완화, 적응 또는 과학기반 이니셔티브에 부합)
- (3) 목표가 적용되는 기업의 부분(예: 목표가 기업 전체에 적용되는지 혹은 특정 사업 단위 또는 특정 지리적 위치 같은 기업의 부분에만 적용되는지)
- (4) 목표가 적용되는 기간
- (5) 진척도 측정의 기준기간
- (6) 주요 단계(milestones) 및 중간 목표
- (7) 양적 목표인 경우, 절대량 목표인지 혹은 집약도 목표인지
- (8) 기후변화에 관한 최신 국제 협약과 그 협약에 따른 관할권의 약속이 목표에 어떻게 작용하는지

34 기업은 각 목표를 설정하고 검토하는 기업의 접근법에 대한 정보와 각 목표에 대한 진척도를 어떻게 모니터링하는지에 대한 정보를 공시한다. 여기에는 다음이 포함된다.

- (1) 목표 및 목표 설정 방법에 대한 제삼자의 검증 여부
- (2) 목표를 검토하기 위한 기업의 프로세스
- (3) 목표 달성 진척도를 모니터링하기 위해 사용된 지표
- (4) 목표의 수정과 그러한 수정에 대한 설명

35 기업은 각 기후 관련 목표 대비 기업의 성과 및 기업 성과의 추세 또는 변화 분석에 대한 정보를 공시한다.

36 문단 33~35에 따라 공시된 각 온실가스 배출량 목표에 대해 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 해당 목표가 어떤 온실가스를 다루는지
- (2) 해당 목표가 스코프 1, 스코프 2, 또는 스코프 3 온실가스 배출량을 다루는지
- (3) 목표가 온실가스 총배출량 목표인지 온실가스 순배출량 목표인지. 기업이 온실가스 순배출량 목표를 공시하는 경우, 기업은 연관된 자신의 온실가스 총배출량 목표를 별도로 공시한다 (문단 B68~B69 참조).
- (4) 해당 목표가 부문별 탈탄소화 접근법(sectoral decarbonisation approach)을 사용해서 도출되었는지
- (5) 온실가스 순배출량 목표 달성을 위해 온실가스 배출량을 상쇄하는 탄소 크레딧(carbon credits)의 계획된 사용. 기업은 탄소 크레딧의 계획된 사용에 대해 설명할 때 문단 B70~B71을 참조하여 다음의 정보를 공시한다.
 - (가) 온실가스 순배출량 목표를 달성하기 위한 탄소 크레딧의 사용 정도와 이에 어떻게 의존하는지
 - (나) 탄소 크레딧에 대한 제삼자 검증 또는 인증제도(들)
 - (다) 탄소 크레딧의 유형. 여기에는 근원적 상쇄가 자연 기반인지 또는 기술적 탄소제거에 기반하는지, 그리고 근원적 상쇄가 탄소 감축을 통해 달성되는지 또는 탄소 제거를 통해 달성되는지를 포함한다.

(라) 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 사용하고자 하는 탄소 크레딧의 신뢰성과 무결성을 이해하는 데 필요한 기타 요소(예: 탄소 상쇄의 영구성에 관한 가정)

37 문단 33~34에서 기술한 바와 같이, 목표를 설정하고 목표 달성의 진척도를 모니터링하는 데 사용하는 지표를 식별하고 공시할 때, 기업은 산업전반 지표(문단 29 참조) 및 산업기반 지표(문단 32 참조)(적용가능한 IFRS 지속가능성 공시기준 또는 IFRS S1의 요구 사항을 충족하는 지표를 포함)를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다.

부록 A. 용어의 정의

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

탄소 크레딧

탄소 크레딧 프로그램에 의해 발행되는 온실가스 배출량 감축 또는 제거를 나타내는 배출량 단위. 탄소 크레딧은 전자 등록부를 통해 고유한 일련 번호가 할당되고, 발행, 추적 및 취소된다.

기후 회복력

기후 관련 변화, 전개 상황 또는 불확실성에 적응할 수 있는 기업의 역량. 기후 회복력은 **기후 관련 전환 위험** 및 **기후 관련 물리적 위험**에 대응하고 적응하는 능력을 포함하여 **기후 관련 위험**을 관리하고 **기후 관련 기회**에서 효익을 얻는 역량을 의미한다. 기후 회복력은 기후 관련 변화, 전개 상황, 그리고 불확실성에 대한 기업의 전략적 회복력과 운영적 회복력 모두를 포함한다.

기후 관련 물리적 위험

사건에 기반(급성 물리적 위험)하거나 기후 패턴의 장기적 변화에 기인(만성 물리적 위험)하는 기후 변화로 발생하는 위험. 급성 물리적 위험은 태풍, 홍수, 가뭄, 또는 폭염 같은 기상사건으로부터 발생하는데, 그 심각성 및 빈도가 증가하고 있다. 만성 물리적 위험은 강수량과 온도의 변화를 포함한 기후 패턴의 장기적 변화로 발생하며, 해수면 상승, 수자원 가용성 감소, 생물다양성 손실 및 토양 생산성 변화로 이어질 수 있다.

이러한 위험은 자산에 대한 직접적 손상으로 인한 비용이나 공급망 붕괴의 간접적 영향과 같이 기업에 재무적 영향을 미칠 수 있다. 기업의 재무 성과는 수자원 가용성, 조달 및 품질의 변화와,

기업의 부지, 사업장, 공급망, 운송수요 및 종업원 건강 및 안전에 영향을 미치는 극심한 기온변화에 의해 영향을 받을 수 있다.

기후 관련 위험 및 기회

기후 관련 위험은 기업에 미치는 기후변화의 잠재적인 부정적 영향을 의미한다. 이러한 위험은 **기후 관련 물리적 위험** 및 **기후 관련 전환 위험**으로 분류된다.

기후 관련 기회는 기후변화로 인해 기업에 발생하는 잠재적인 긍정적 영향을 의미한다. 기후변화를 완화하고 이에 적응하기 위한 노력은 기업에 기후 관련 기회를 제공할 수 있다.

기후 관련 전환 계획

저탄소 경제로의 전환을 위한 기업의 목표, 조치 또는 자원을 제시하는 기업의 전반적인 전략의 한 측면(기업의 **온실가스** 배출량 감축과 같은 조치를 포함)

기후 관련 전환 위험

저탄소 경제로 전환하기 위한 노력에서 발생하는 위험. 전환 위험은 정책적, 법률적, 기술적, 시장 및 평판 위험을 포함한다. 이러한 위험은 신설 또는 개정된 기후 관련 규제로 인한 운영 비용의 증가 또는 자산 손상과 같은 재무적 영향을 기업에 미칠 수 있다. 또한, 기업의 재무성과는 변화하는 소비자 수요와 신기술의 개발 및 보급에 따른 영향을 받을 수 있다.

이산화탄소환산량 (CO₂ equivalent)

각 **온실가스**의 **지구온난화지수**를 나타내는 보편적 측정 단위로, 이산화탄소 한 단위의 **지구온난화지수**로 표시된다. 이 단위는 서로 다른 **온실가스**의 배출(또는 배출 회피)을 공통 근거로 평가하는데 사용된다.

금융배출량

피투자자 또는 거래상대방의 온실가스 총배출량

중 피투자자 또는 거래상대방에 대한 기업의 대
여 및 투자에 기인하는 부분. 이러한 배출량은
'온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회
계 및 보고 기준(2011)'에 정의된 스코프 3 카테
고리 15(투자)의 일부이다.

지구온난화지수

CO₂ 한 단위 대비 주어진 온실가스 한 단위의 복
사강제력 영향(대기에 미치는 피해 정도)을 나타
낸 지수

온실가스

교토의정서에서 열거한 일곱 가지 온실가스: 이산
화탄소(CO₂), 메탄(CH₄), 아산화질소(N₂O), 수소불
화탄소(HFCs), 삼불화질소(NF₃), 과불화탄소
(PFCs), 육불화황(SF₆)

간접 온실가스 배출량

기업 활동의 결과로 발생하지만, 다른 기업이 소
유하거나 통제하는 배출원에서 발생하는 배출량

내부 탄소 가격

기업이 투자, 생산 및 소비 패턴의 변경과 잠재적
기술 진보 및 미래 배출량 저감 비용의 재무적
영향을 평가하기 위해 사용하는 가격. 기업은 내
부 탄소 가격을 다양한 사업 측면에서 사용할 수
있다. 기업이 일반적으로 사용하는 두 가지 유형
의 내부 탄소 가격은 다음과 같다.

- (1) 잠재 가격(Shadow price). 이는 이론적 비용
또는 개념적 값으로서, 기업이 부과하지는 않
지만, 위험 영향, 새로운 투자, 프로젝트의 순
현재가치 그리고 다양한 이니셔티브의 비용
및 효익 같은 경제적 시사점이나 절충을 이해
하는 데 사용될 수 있다.
- (2) 내부 탄소세(internal tax or fee). 이는 기업의
온실가스 배출량을 기준으로 사업활동, 제품군
또는 기타 사업 단위에 부과되는 탄소 가격이

다(이러한 내부 탄소세는 기업 내 이전가격과 유사함).

**기후변화에 관한 최신 국제
협약**

기후변화에 관한 국제연합 기본협약(UNFCCC)의 회원국으로서, 기후변화에 맞서기 위해 맺은 국가 간 협약. 이 협약은 **온실가스** 감축을 위한 규범 및 목표를 설정한다.

스코프 1 온실가스 배출량

기업이 소유하거나 통제하는 배출원에서 발생하는 직접 **온실가스** 배출량

스코프 2 온실가스 배출량

기업이 구매하거나 획득하여 사용한 전기, 증기, 난방 또는 냉각에서 발생하는 **간접 온실가스 배출량**

구매 및 획득한 전력은 구매하거나 기업의 경계로 유입되는 전력이다. 스코프 2 온실가스 배출량은 전기를 생산하는 시설에서 물리적으로 발생한다.

스코프 3 온실가스 배출량

기업 가치사슬 내에서 발생하지만 **스코프 2 온실가스 배출량**에 포함되지 않는 **간접 온실가스 배출량**(업스트림 및 다운스트림 배출량을 모두 포함). 스코프 3 온실가스 배출량은 '온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준(2011)'의 **스코프 3 카테고리**를 포함한다.

스코프 3 카테고리

스코프 3 온실가스 배출량은 '온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준(2011)'에 설명된 다음의 15가지 **카테고리**로 분류된다.

- ① 구매한 상품 및 서비스
- ② 자본재

- ③ **스코프 1 온실가스 배출량 또는 스코프 2 온실가스 배출량에 포함되지 않는 연료 및 에너지 관련 활동**
- ④ 업스트림 운송 및 유통
- ⑤ 영업에서 발생된 폐기물
- ⑥ 출장
- ⑦ 종업원 통근
- ⑧ 업스트림 리스자산
- ⑨ 다운스트림 운송 및 유통
- ⑩ 판매된 제품의 가공
- ⑪ 판매된 제품의 사용
- ⑫ 판매된 제품의 수명종료 시 처리
- ⑬ 다운스트림 리스자산
- ⑭ 프랜차이즈
- ⑮ 투자

다른 기준에서 정의되어 이 기준에서도 동일한 의미로 사용되는 용어

사업모형

기업 활동을 통해 투입물을 산출물 및 성과로 변환하는 기업의 시스템. 이 시스템은 기업의 전략적 목적을 달성하고 가치를 창출하여 단기, 중기 및 장기에 걸쳐 현금흐름을 창출하는 것을 목표로 한다.

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

주요이용자가 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사결정을 할 때 유용한, 보고기업의 재무정보

를 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 재무공시가 포함되지만 이에 한정되지 않는다.

실무적으로 적용할 수 없는

기업이 모든 합리적인 노력을 했어도 요구사항을 적용할 수 없다면, 그 요구사항은 실무적으로 적용할 수 없는 것이다.

일반목적재무보고서의 주요 이용자

현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자

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. 여기에는 기업 영업에서의 상호작용, 자원 및 관계(예: 인적 자원), 공급, 마케팅 및 유통 채널에서의 상호작용, 자원 및 관계(예: 자재 및 서비스의 조달, 제품과 서비스 판매 및 배송), 그리고 금융, 지리적, 지정학적, 규제 환경이 포함된다.

부록 B. 적용지침

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

기후 회복력(문단 22)

B1 문단 22는 기업이 자신의 기후 회복력을 평가하기 위해 기업의 상황에 상응하는 방식을 사용하여 기후 관련 시나리오 분석을 수행할 것을 요구한다.²⁾ 기업은 기후 관련 시나리오 분석을 사용함에 있어 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려하는 접근법을 사용한다. 문단 B2~B18은 기업이 기후 회복력을 평가하기 위해 시나리오 분석을 어떻게 사용해야 하는지에 대한 지침을 제공한다. 구체적으로 다음과 같다.

- (1) 문단 B2~B7은 기업이 상황을 평가할 때 고려할 요소를 정한다.
- (2) 문단 B8~B15는 기업이 적절한 기후 관련 시나리오 분석 접근법을 결정할 때 고려할 요소를 정한다.
- (3) 문단 B16~B18은 기업이 기후 관련 시나리오 분석 접근법을 결정할 때 시간이 지남에 따라 추가로 고려할 요소를 정한다.

2) 이 적용지침(문단 B1~B18)은 기후관련재무정보공개태스크포스(TCFD)에서 발표한 문서에 설명된 실무관행을 기반으로 한다. 여기에는 '기술 보충서: 기후 관련 위험 및 기회 공시에의 시나리오 분석의 사용(Technical Supplement: The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-related Risks and Opportunities)(2017)' 및 '비금융회사를 위한 시나리오 분석 지침(Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies)(2020)'이 포함된다.

상황 평가

- B2 기업은 기후 관련 시나리오 분석을 수행할 당시의 기업 상황에
상응하는 기후 관련 시나리오 분석 접근법을 사용한다(문단 B3
참조). 기업은 상황을 평가하기 위해 다음을 고려한다.
- (1) 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저(문단 B4~B5
참조)
 - (2) 기후 관련 시나리오 분석을 위해 기업이 이용가능한 기량, 역
량 및 자원(문단 B6~B7 참조)
- B3 기업은 기후 관련 시나리오 분석을 수행할 때마다 기업 상황을
평가한다. 예를 들어, 기업이 자신의 전략 계획 주기(문단 B18 참
조)와 부합하도록 3년 주기로 기후 관련 시나리오 분석을 수행하
는 경우, 그 목적에 따라 해당 시점의 기후 관련 위험 및 기회에
대한 기업의 익스포저와 이용가능한 기량, 역량 및 자원을 재고한
다.

기후 관련 위험 및 기회에 대한 익스포저

- B4 기업은 상황을 평가하고 기후 관련 시나리오 분석에 사용할 접근
법을 결정할 때 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저
를 고려한다. 이를 통해 기후 관련 시나리오 분석에 특정한 접근
법을 사용하는 데 따른 잠재적 이점을 이해하는 데 필수적인 맥
락을 알 수 있다. 예를 들어, 기업이 기후 관련 위험에 높은 수준
으로 노출되어 있다면, 보다 양적이거나 기술적으로 정교한 기후
관련 시나리오 분석 접근법이 기업 및 일반목적재무보고서의 이
용자에게 큰 이점을 제공할 것이다. 기업이 기후 관련 위험 및 기
회에 노출된 정도가 작거나 상대적으로 덜 심각하다면, 일반목적
재무보고서의 이용자는 보다 양적이거나 기술적으로 정교한 기후
관련 시나리오 분석의 이점을 누릴 가능성이 낮아진다. 즉, 다른

모든 조건이 동일할 때, 기후 관련 위험 또는 기회에 대한 기업의 익스포저가 클수록 기업은 기술적으로 더욱 정교한 형태의 기후 관련 시나리오 분석이 필요하다고 판단할 가능성이 높아진다.

- B5 이 기준서는 기업이 노출된 기후 관련 위험 및 기회를 식별하고 (문단 10 참조) 기업이 그러한 위험 및 기회를 식별, 평가, 우선순위 설정 및 모니터링하는 데 사용하는 프로세스에 대한 정보를 공시하도록 요구한다(문단 25 참조). 문단 10과 25에 따라 공시하는 정보는 기업이 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저를 어떻게 고려하는지를 알려줄 수 있다.

이용가능한 기량, 역량 및 자원

- B6 기업은 기후 관련 시나리오 분석에 사용할 적절한 접근법을 결정할 때 이용가능한 기량, 역량 및 자원을 고려한다. 이러한 기량, 역량 및 자원에는 내부 및 외부의 기량, 역량 및 자원이 포함될 수 있다. 기업이 이용가능한 기량, 역량 및 자원은 기후 관련 시나리오 분석의 특정 접근법에 필요한 잠재적 비용과 노력 수준을 고려하는 데 도움이 될 맥락을 제공한다. 예를 들어, 기업의 기후 회복력을 평가하기 위해 기후 관련 시나리오 분석의 사용을 최근에야 모색하기 시작한 기업이라면, 기업은 과도한 원가나 노력 없이는 기후 관련 시나리오 분석에 양적이거나 기술적으로 정교한 접근법을 사용하지 못할 수 있다. 명확히 하기 위해, 기업이 자원을 사용할 수 있다면 필요한 기량과 역량을 확보하거나 개발하는데 투자할 수 있다.

- B7 기후 관련 시나리오 분석은 자원 집약적일 수 있으며, 반복적인 학습 과정을 통해 여러 계획 주기에 걸쳐 개발되고 개선될 수 있다. 기업이 기후 관련 시나리오 분석을 반복하면서, 시간이 지남에 따라 기후 관련 시나리오 분석에 대한 접근법을 강화할 수 있

는 기량과 역량을 개발할 가능성이 있다. 예를 들어, 기업이 아직 기후 관련 시나리오 분석을 사용한 적이 없거나 기후 관련 시나리오 분석이 일반적으로 사용되지 않는 산업에 참여하고 있다면, 기업은 기량과 역량을 개발하는 데 더 많은 시간이 필요할 수 있다. 반면 추출물 및 광물 처리와 같은 이미 기후 관련 시나리오 분석이 관행적으로 자리 잡은 산업에 속한 기업은 경험을 통해 기량과 역량을 강화해왔을 것으로 예상된다.

적절한 접근법의 결정

- B8 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려할 수 있게 하는 기후 관련 시나리오 분석 접근법을 결정한다. 접근법의 결정은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저(문단 B4~B5 참조) 및 이용가능한 기량, 역량 및 자원(문단 B6~B7 참조)에 대한 평가에 근거한다. 이러한 결정에는 다음이 포함된다.
- (1) 기후 관련 시나리오 분석에 대한 투입변수의 선택(문단 B11~B13 참조)
 - (2) 기후 관련 시나리오 분석을 어떻게 수행할 것인지에 대한 분석적 선택사항의 결정(문단 B14~B15 참조)
- B9 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보에는 과거사건, 현재 상황 및 미래 상황 예측에 대한 정보가 포함된다. 또한, 양적 및 질적 정보, 그리고 외부 원천에서 획득하거나 내부적으로 소유하거나 개발된 정보도 포함된다.
- B10 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려할 수 있게 하는 투입변수 및 분석적 선택사항의 조합을 결정하기 위한 판단이 필요할 수 있다. 필요한 판단의 정도는 세부 정보의 가용성에 따라 달라

진다. 기간범위가 늘어나고 세부 정보의 가용성이 감소할수록, 필요한 판단의 정도는 증가한다.

투입변수의 선택

- B11 기업의 기후 관련 시나리오 분석에 사용할 투입변수를 선택할 때, 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보(시나리오, 변수 및 기타 투입변수를 포함)를 고려한다. 시나리오 분석에 사용되는 투입변수에는 질적 또는 양적 정보가 포함될 수 있으며, 외부 원천에서 획득하거나 내부적으로 개발된 정보가 포함될 수 있다. 예를 들어, 미래 추세와 실현가능한 결과에 이르는 다양한 경로를 설명하는 데 있어 권위 있는 원천에서 공개적으로 이용가능한 기후 관련 시나리오는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 것으로 간주된다.
- B12 기후 관련 시나리오 분석에 사용할 시나리오, 변수 또는 기타 투입변수를 선택할 때, 예를 들어, 기업은 권위 있는 원천에 공개되어 있고 무료로 이용가능한 하나 이상의 기후 관련 시나리오(국제 및 지역 시나리오 포함)를 사용할 수 있다. 기업은 특정 시나리오 또는 일련의 시나리오를 사용하기 위해서는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 근거를 가져야 한다. 예를 들어, 배출량이 규제되거나 향후 규제될 가능성이 있는 관할권에 사업장이 집중된 기업은 저탄소 경제로의 체계적인 전환에 일관되는 시나리오 또는 기후변화에 관련된 최신 국제 협약에 대한 관련 관할권의 약속과 일관되는 시나리오를 사용하여 분석을 수행하는 것이 적절하다고 결정할 수 있다. 다른 경우의 예로서, 기후 관련 물리적 위험에 대한 익스포저가 커지는 기업은 현재 정책을 고려한 현지화된 기후 관련 시나리오를 사용하여 분석을 수행하는 것이 적절하다고 결정할 수 있다.

B13 선택된 투입변수가 합리적이고 뒷받침될 수 있는지를 고려할 때, 기업은 문단 22의 목적을 고려한다. 이는 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 식별한 기후 관련 위험 및 기회를 고려하여 기후 관련 변화, 전개 상황 및 불확실성에 대한 기업의 전략 및 사업모형의 회복력을 이해할 수 있게 하는 정보를 공시하도록 요구한다. 이는 기후 관련 시나리오 분석의 투입변수가 기업의 상황(예: 기업이 수행하는 특정 활동 및 그러한 활동의 지리적 위치)과 관련되어야 함을 의미한다.

분석적 선택사항의 결정

B14 기업의 회복력 평가는 기후 관련 시나리오 분석에 대한 개별 투입변수뿐만 아니라 분석을 수행하는 과정에서 그러한 투입변수를 결합하여 개발한 정보에 의해서도 영향을 받는다. 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려할 수 있게 하는 분석적 선택사항(예: 질적 분석 또는 양적 모델링을 사용하는지)을 우선시한다. 예를 들어, 기업이 과도한 원가나 노력 없이 특정 결과(예: 섭씨 1.5도 결과)와 연관된 다양한 탄소 가격 경로를 통합할 수 있다면, 이러한 접근법이 기업의 위험 익스포저를 반영한다는 전제하에 이 분석은 기업의 회복력 평가를 강화할 수 있다.

B15 양적 정보는 종종 기업이 자신의 기후 회복력에 대한 평가를 보다 강건하게 수행할 수 있게 해준다. 그러나 질적 정보(시나리오 설명을 포함)도 단독으로나 양적 데이터와 결합하여 기업의 회복력 평가에 합리적이고 뒷받침될 수 있는 근거를 제공할 수 있다.

추가 고려사항

- B16 기후 관련 시나리오 분석은 진화중인 관행이다. 따라서 기업이 사용하는 접근법은 시간이 지남에 따라 변경될 가능성이 있다. 문단 B2~B7에서 설명된 바와 같이, 기업은 기업의 특정 상황(기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저, 시나리오 분석에 이용가능한 기량, 역량 및 자원을 포함)에 따라 기후 관련 시나리오 분석에 대한 기업의 접근법을 결정한다. 그러한 상황은 시간이 지남에 따라 변화할 수 있다. 따라서 기후 관련 시나리오 분석에 대한 기업의 접근법이 보고기간 또는 전략 계획 주기마다 동일할 필요는 없다(문단 B18 참조).
- B17 질적 시나리오 분석과 같이 보다 간단한 접근법이 기업의 상황에 적합한 경우, 기업은 이러한 접근법을 사용할 수 있다. 예를 들어, 현재 기업이 기후 관련 위험에 대한 익스포저가 크지만, 양적 기후 관련 시나리오 분석을 수행할 기량, 역량 또는 자원을 갖추지 못했을 수 있다. 이 경우, 기업은 초기에 기후 관련 시나리오 분석에 보다 간단한 접근법을 사용할 수 있지만 경험을 통해 역량을 강화할 것이며 시간이 지남에 따라 더욱 발전된 양적 접근법을 적용하게 될 것이다. 기후 관련 위험 및 기회에 대한 익스포저가 높고 필요한 기량, 역량 또는 자원에 접근할 수 있는 기업은 기후 관련 시나리오 분석에 보다 발전된 양적 접근법을 적용한다.
- B18 문단 22는 기업이 각 보고일에 기업의 기후 회복력에 대한 정보를 공시하도록 요구하지만, 기업은 다년간의 전략 계획 주기(예: 3~5년)를 포함한 기업의 전략 계획 주기에 맞춰 기후 관련 시나리오 분석을 수행할 수 있다. 따라서 일부 보고기간 동안 기업이 시나리오 분석을 매년 수행하지 않는 경우, 문단 22(2)에 따른 기업의 공시 정보가 직전 보고기간과 동일할 수 있다. 기업은 최소한 자신의 전략 계획 주기에 맞춰 기후 관련 시나리오 분석을 갱신한다. 그러나 기후 불확실성이 기업의 사업모형과 전략에 시사하는 바에 대해 최신의 통찰을 반영하기 위해 기업의 회복력에 대

한 평가는 매년 수행되어야 한다. 따라서 문단 22(1)에 따른 기업의 공시(즉, 회복력 평가 결과)는 매 보고기간마다 갱신한다.

온실가스(문단 29(1))

온실가스 배출량

특정 상황에서, 기업의 보고기간과 상이한 보고기간의 정보 이용의 허용

B19 기업의 보고기간은 기업 가치사슬 내의 일부 또는 전체 기업의 보고기간과 상이할 수 있다. 이러한 차이는 기업이 기업의 보고기간에 해당하는 가치사슬 내 기업의 온실가스 배출량 정보를 자신의 공시를 위해 즉시 이용할 수 없음을 의미할 수 있다. 이러한 상황에서 다음의 조건을 충족한다면, 기업의 보고기간과 상이한 보고기간을 갖는 가치사슬 내 기업으로부터 획득한 상이한 보고기간의 정보를 이용하여 문단 29(1)(가)에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정할 수 있다.

- (1) 기업은 기업의 온실가스 배출량을 측정하고 공시하기 위한 과도한 원가나 노력 없이 기업 가치사슬 내 해당 기업으로부터 이용할 수 있는 가장 최신의 데이터를 사용한다.
- (2) 보고기간의 길이가 동일하다.
- (3) 기업 가치사슬 내 기업의 보고일과 기업의 일반목적재무보고서의 보고일 사이에 발생한, 기업의 온실가스 배출량과 관련한 유의적인 사건 및 상황의 영향을 공시한다.

지구온난화지수 값을 이용한 온실가스의 이산화탄소환산량으로의 통합

B20 문단 29(1)에 따라 기업은 보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소환산톤으로 표시하여 공시한다. 이 요

구사항을 충족하기 위해 기업은 일곱 가지 온실가스 종류를 이산화탄소환산량으로 통합한다.

B21 기업이 자신의 온실가스 배출량을 직접 측정하는 경우, 보고일에 이용가능한 최신의 기후변화에 관한 정부 간 협의체 (Intergovernmental Panel on Climate Change) 평가의 100년 기준 지구온난화지수 값을 사용하여 일곱 가지 온실가스 종류를 이산화탄소환산량으로 변환한다.

B22 기업이 기업의 온실가스 배출량을 추정하기 위해 배출계수를 사용하는 경우, 기업은 온실가스 배출량 측정의 근거로 기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 사용한다(문단 B29 참조). 온실가스 종류별 배출계수가 이산화탄소환산량으로 이미 변환이 되어 있는 경우, 보고일에 이용가능한 최신의 기후변화에 관한 정부 간 협의체 평가의 100년 기준 지구온난화지수 값을 사용하여 배출계수를 재계산하도록 요구되지는 않는다. 그러나 기업이 이산화탄소환산량으로 변환되지 않은 배출계수를 사용하는 경우, 기업은 보고일에 이용가능한 최신의 기후변화에 관한 정부 간 협의체 평가의 100년 기준 지구온난화지수 값을 사용한다.

온실가스 프로토콜

B23 문단 29(1)(나)는 기업이 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정하여 공시할 것을 요구한다. 명확히 하기 위해, 기업은 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'의 요구사항이 이 기준서의 요구사항과 상충하지 않는 범위 내에서만 적용한다. 예를 들어, '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'는 기업이 스코프 3 온실가스 배출량을 공시할 것을 요구하지 않지만, 기업은 문단 29(1)에 따라 스코프 3 온실가스 배출량을 공시해야 한다.

B24 기업이 관할 당국 또는 자신이 상장된 거래소가 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용할 것을 요구하지 않는 한, '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'을 사용한다. 관할 당국 또는 기업이 상장된 거래소가 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용하도록 요구한다면, 관할권 또는 거래소 요구사항이 기업에 적용되는 한 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)' 대신 그 방법을 사용할 수 있다.

B25 상황에 따라 기업이 운영되는 관할권에서 기업 특정 부분의 온실가스 배출량 또는 온실가스 배출량의 일부(예: 스코프 1 및 스코프 2 온실가스 배출량)만을 공시하도록 요구할 수 있다. 이 경우, 이러한 관할권의 요구사항이 있다고 해서 기업이 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 온실가스 배출량 모두를 공시하도록 하는 이 기준서의 요구사항을 적용해야 하는 것을 면제받는 것은 아니다.

측정접근법, 투입변수 및 가정

B26 문단 29(1)(다)는 기업이 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 측정접근법, 투입변수 및 가정을 공시하도록 요구한다. 이 요구사항의 일부로, 기업은 다음의 정보를 포함한다.

- (1) 기업이 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'에 따라 사용한 측정접근법(문단 B27 참조)
- (2) 기업이 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'을 사용하지 않는 경우 적용가능한 방법과 기업이 사용하는 측정접근법(문단 B28 참조)
- (3) 기업이 사용하는 배출계수(문단 B29 참조)

온실가스 프로토콜에서 정하는 측정접근법

B27 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'은 기업이 기업의 온실가스 배출량을 측정할 때 사용할 수 있는 다양한 측정접근법을 포함한다. 문단 29(1)(다)에 따라 정보를 공시할 때, 기업은 사용하는 측정접근법에 대한 정보를 공시한다. 예를 들어, 기업이 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'에 따라 측정된 기업의 온실가스 배출량을 공시하는 경우, 기업은 지분율 접근법 또는 통제 접근법 중 하나를 사용하도록 요구된다. 구체적으로, 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 기업이 온실가스 배출량을 결정하기 위해 사용하는 접근법[예: '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)'의 지분율 접근법 또는 통제 접근법]
- (2) 기업이 그 측정접근법을 선택한 이유(들)와 해당 접근법이 문단 27의 공시 목적과 어떻게 관련되는지

다른 방법 및 측정접근법

B28 기업이 문단 29(1)(나), B24~B25 또는 C4(1)을 적용하여 다른 방법에 따라 측정된 기업의 온실가스 배출량을 공시하는 경우, 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 기업이 온실가스 배출량을 결정하기 위해 사용하는 적용가능한 방법 및 측정접근법
- (2) 기업이 그러한 방법 및 측정접근법을 선택한 이유(들)와 해당 접근법이 문단 27의 공시 목적과 어떻게 관련되는지

배출계수

B29 측정접근법, 투입변수 및 가정에 대한 공시의 일부로서, 일반목적 재무보고서의 이용자가 온실가스 배출량 측정에 기업이 어떤 배출계수를 사용하는지 이해할 수 있는 정보를 공시한다. 이 기준서는 기업이 온실가스 배출량 측정에 사용해야 하는 배출계수를 명

시하지 않는다. 대신, 이 기준서는 기업의 온실가스 배출량 측정을 위한 근거로써 기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 사용할 것을 요구한다.

스코프 2 온실가스 배출량

B30 문단 29(1)(바)는 기업이 지역기반의 스코프 2 온실가스 배출량을 공시하고, 기업의 스코프 2 온실가스 배출량에 대한 이용자의 이해를 도울 수 있는 계약 상품에 대한 정보를 제공하도록 요구한다. 명확히 하기 위해, 기업은 지역기반 접근법을 사용하여 기업의 스코프 2 온실가스 배출량을 공시하며, 계약 상품이 존재하고 해당 상품에 대한 정보가 이용자가 기업의 스코프 2 온실가스 배출량을 이해하는 데 도움이 되는 경우에만 계약 상품에 대한 정보를 제공한다.

B31 계약 상품에는 에너지 생산 속성을 포함한 비분리형 에너지 매매와 분리형 에너지 속성 청구권 매매(분리형 에너지 속성 청구권은 온실가스 속성 계약 상품과는 별도로 구분되는 에너지 매매와 관련됨)에 대한 기업과 다른 당사자 간의 모든 유형의 계약이 포함된다. 시장마다 다양한 유형의 계약이 가능할 수 있으며, 기업은 공시의 일부로서 기업의 시장기반 스코프 2 온실가스 배출량에 대한 정보를 공시할 수 있다.

스코프 3 온실가스 배출량

B32 문단 29(1)(바)에 따라, 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 기업의 스코프 3 배출량의 원천을 이해할 수 있도록 자신의 스코프 3 온실가스 배출량에 대한 정보를 공시한다. 기업은 전체 기업 가치 사슬(업스트림 및 다운스트림)을 고려하며, '온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준(2011)'에 설명된 스코프

3 온실가스 배출량의 15가지 카테고리를 모두 고려한다. 문단 29(1)(배)에 따라 기업은 이러한 카테고리 중 어떤 카테고리가 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 공시에 포함되는지를 공시한다.

B33 명확히 하기 위해, 기업이 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 기업이 사용하는 방법과 무관하게, 기업은 29(1)(배)①에 설명된 대로 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 포함된 카테고리를 공시한다.

B34 IFRS S1 문단 B11에 따라 유의적인 사건 또는 유의적인 상황의 변화가 발생할 경우, 기업은 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 영향을 받는 모든 기후 관련 위험 및 기회의 범위를 재평가한다. 여기에는 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 포함할 스코프 3 카테고리 및 기업을 재평가하는 것도 포함된다. 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 유의적인 사건 또는 유의적인 상황의 변화는 다음을 포함할 수 있다.

- (1) 기업의 가치사슬에서의 유의적인 변화(예: 기업의 가치사슬에 있는 공급업체가 해당 공급업체의 온실가스 배출량을 유의적으로 변동시키는 변화를 일으키는 경우)
- (2) 기업의 사업모형, 활동 또는 기업구조의 유의적인 변화(예: 기업의 가치사슬을 확장하는 합병 또는 인수)
- (3) 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저의 유의적인 변화(예: 기업의 가치사슬 내 공급업체가 예상치 못했던 배출량 규제 도입에 영향을 받는 경우)

- B35 기업은 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 기후 관련 위험 또는 기회의 범위를 IFRS S1 문단 B11에서 요구하는 것보다 더 자주 재평가할 수 있지만, 반드시 요구되는 것은 아니다.
- B36 IFRS S1 문단 B6(2)에 따라, 가치사슬의 범위(폭 및 구성 포함)를 결정하기 위해, 기업은 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용한다.
- B37 자산운용, 상업은행 및 보험과 관련된 하나 이상의 금융 활동에 참여하는 기업은 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 공시의 일부로 그러한 활동과 관련된 금융배출량에 대한 추가 정보를 공시한다(문단 B58~B63 참조).

스코프 3 측정체계

- B38 스코프 3 온실가스 배출량 측정은 직접 측정으로만 구성되기보다는 추정값의 사용을 포함할 가능성이 있다. 스코프 3 온실가스 배출량을 측정할 때 기업은 이 추정값을 충실하게 나타내는 측정접근법, 투입변수 및 가정을 사용한다. 문단 B40~B54에 설명된 측정체계는 기업이 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 공시를 작성할 때 사용할 수 있는 지침을 제공한다.
- B39 기업은 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 사용하는 측정접근법, 투입변수 및 가정을 선택할 때 보고일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용한다.
- B40 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정은 다양한 투입변수에 의존한다. 이 기준서는 기업이 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용해야 하는 투입변수를 명시하지 않지만, 기업

이 다음과 같은 식별 특성(특정한 순서 없이 나열됨)을 사용하여 투입변수 및 가정의 우선순위를 정하는 것을 요구한다.

- (1) 직접 측정에 기반한 데이터(문단 B43~B45)
- (2) 기업의 가치사슬 내 특정 활동으로부터의 데이터(문단 B46~B49)
- (3) 가치사슬 활동 및 그로 인한 기업의 온실가스 배출량에 대한, 관할권 및 사용된 기술을 충실히 나타내는 적시성 있는 데이터(문단 B50~B52)
- (4) 검증된 데이터(문단 B53~B54)

B41 기업은 관할 당국 또는 자신이 상장된 거래소에서 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위한 ‘온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)’ 외의 방법을 사용하도록 요구하거나(문단 B24~B25 참조), 기업이 문단 C4(1)에 설명된 경과규정을 사용하는 경우에도, 투입변수 및 가정의 우선순위를 설정하기 위하여 스코프 3 측정체계를 적용한다.

B42 기업의 측정접근법, 투입변수 및 가정에 대한 우선순위를 정하고 관련 절충을 문단 B40의 특성을 기반으로 고려할 때, 경영진의 판단을 요구한다. 예를 들어, 기업은 적시성 있는 데이터와, 가치사슬의 활동과 기업의 배출량에 사용된 관할권 및 기술을 더 충실히 표현하는 데이터 간의 절충을 고려해야 할 수 있다. 보다 최신 데이터는 특정 활동에 대한 세부 정보(예: 가치사슬에 사용된 기술 및 활동의 위치)를 덜 제공할 수 있다. 반면, 자주 발표되지 않는 더 오래된 데이터가 특정 활동 및 기업의 온실가스 배출량을 더욱 충실히 표현하는 것으로 간주될 수 있다.

직접 측정을 기반으로 한 데이터

B43 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하는 데는 직접 측정과 추정, 두 가지 방법이 사용된다. 이 두 가지 방법 중에서, 다른 모든 조건이 동일할 때, 기업은 직접 측정을 우선시한다.

B44 '직접 측정'은 온실가스 배출량을 직접 모니터링하는 것을 의미하며, 이론적으로 가장 정확한 증거를 제공한다. 그러나 스코프 3 온실가스 배출량을 직접 측정하는 데 따르는 어려움으로 인해 스코프 3 온실가스 배출량 데이터에는 추정값이 포함될 것이다.

B45 스코프 3 온실가스 배출량 추정에는 가정과 적절한 투입변수를 기반으로 한 대략적인 데이터 계산이 포함된다. 추정을 통해 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하는 기업은 일반적으로 두 가지 유형의 투입변수를 사용할 가능성이 높다.

- (1) 온실가스 배출을 초래하는 기업의 활동을 나타내는 데이터(활동데이터). 예를 들어, 기업은 기업 가치사슬 내의 상품 운송을 나타내기 위해 이동 거리를 활동데이터로 사용할 수 있다.
- (2) 활동데이터를 온실가스 배출량으로 변환하는 배출계수. 예를 들어, 기업은 배출계수를 사용하여 이동 거리(활동데이터)를 온실가스 배출량 데이터로 변환할 것이다.

기업의 가치사슬 내 특정 활동으로부터의 데이터

B46 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정은 기업의 가치사슬 내 특정 활동에서 직접 획득한 데이터(일차 데이터), 기업의 가치사슬 내 활동에서 직접 획득하지 않은 데이터(이차 데이터) 또는 이 둘을 결합한 데이터를 기반으로 한다.

B47 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정에서 일차 데이터는 이차 데이터보다 기업의 가치사슬 활동 및 온실가스 배출량을 더 잘

나타낼 수 있다. 따라서, 다른 모든 조건이 동일할 때, 기업은 일차 데이터의 사용을 우선시한다.

B48 스코프 3 온실가스 배출량에 대한 일차 데이터는 가치사슬 내 특정 활동과 관련된 공급업체나 그 밖의 기업이 제공한 데이터를 포함한다. 예를 들어, 일차 데이터는 계량기 점검, 공과금 청구서 또는 가치사슬 내 특정 활동을 나타내는 기타 방법으로부터 얻을 수 있다. 일차 데이터는 내부적으로 수집하거나(예: 기업 자체 기록 등을 통해), 외부적으로 공급업체 및 기타 가치사슬 파트너로부터 수집될 수 있다(예: 구매한 상품이나 서비스에 대한 공급업체별 배출계수). 기업의 가치사슬 내 특정 활동에서 얻은 데이터는 기업의 특정 가치사슬 활동을 더욱 정확하게 나타내며, 따라서 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하기 위한 더 나은 근거를 제공할 것이다.

B49 스코프 3 온실가스 배출량에 대한 이차 데이터는 가치사슬 내 특정 활동으로부터 직접 획득하지 않은 데이터다. 이차 데이터는 종종 제삼자 데이터 공급업체에 의해 제공되며, 산업 평균 데이터(예: 공개된 데이터베이스, 정부 통계, 문헌 연구 및 산업 협회의 데이터)를 포함한다. 이차 데이터에는 활동 또는 배출계수를 추정하는 데 사용되는 데이터가 포함된다. 또한, 이차 데이터에는 다른 활동의 온실가스 배출량을 추정하는 데 사용되는 특정 활동의 일차 데이터(대용치 데이터)도 포함된다. 기업이 이차 데이터를 사용하여 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하는 경우, 기업은 해당 데이터가 기업의 활동을 얼마나 충실하게 표현하는지를 고려한다.

가치사슬 활동 및 기업의 온실가스 배출량에 대한, 관할권 및 사용된 기술을 충실히 나타내는 적시성 있는 데이터

B50 만약 기업이 이차 데이터를 사용하는 경우, 해당 데이터가 나타내려는 가치사슬 활동에 사용된 기술에 기반하거나 이를 나타내는 활동 또는 배출량 데이터의 사용을 우선시한다. 예를 들어, 기업은 기업의 활동에서 일차 데이터(예: 종업원이 여행할 때 사용하는 특정 항공기 모델, 여행 거리, 좌석 등급)를 얻은 다음, 그러한 활동에서 발생하는 기업의 온실가스 배출량을 나타내는 이차 데이터를 사용하여 일차 데이터를 항공 여행으로 인한 온실가스 배출량 추정값으로 변환할 수 있다.

B51 기업이 이차 데이터를 사용하는 경우, 해당 활동이 발생한 관할권에 기반하거나 관할권을 나타내는 활동 또는 배출량 데이터를 우선시한다. 예를 들어, 기업은 기업이 운영되거나 활동이 발생한 관할권과 관련된 배출계수를 우선시한다.

B52 기업이 이차 데이터를 사용하는 경우, 기업의 보고기간 동안의 가치사슬 활동을 적시성 있게 나타내는 활동 또는 배출량 데이터를 우선시한다. 일부 관할권 및 일부 기술에 대해서는 이차 데이터가 매년 수집되므로 해당 데이터가 기업의 현재 활동을 잘 나타낼 가능성이 높다. 그러나 일부 이차 데이터 원천은 기업의 보고기간과는 다른 보고기간에 수집된 정보에 의존한다.

검증된 데이터

B53 기업은 검증된 스코프 3 온실가스 배출량 데이터를 우선시한다. 검증은 일반목적재무보고서의 이용자에게 정보가 완전하고 중립적이며 정확하다는 확신을 제공할 수 있다.

B54 검증된 데이터에는 내부 또는 외부에서 검증한 데이터가 포함될 수 있다. 검증은 현장 확인, 계산 검토 또는 다른 원천과의 데이터 교차 확인 등 여러 가지 방법으로 이루어질 수 있다. 그러나

상황에 따라서는 과도한 원가나 노력 없이 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 검증할 수 없을 수도 있다. 예를 들어, 데이터의 양이 많거나 보고기업과 여러 단계로 분리된 가치사슬 내 기업(즉, 보고기업과 직접적으로 상호작용하지 않은 기업)으로부터 데이터를 획득했기 때문에 검증된 전체 데이터를 획득하지 못할 수 있다. 이러한 경우 기업은 검증되지 않은 데이터를 사용해야 할 수도 있다.

스코프 3 온실가스 배출량의 투입변수 공시

- B55 기업은 문단 29(1)(다)에 따라 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하는 데 사용하는 측정접근법, 투입변수 및 가정 등에 대한 정보를 공시한다. 이 공시는 문단 B40에 설명된 데이터 투입변수의 특성에 대한 정보를 포함한다. 이 공시의 목적은 일반목적재무보고서의 이용자에게 기업이 가치사슬 활동과 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 충실히 표현하는 최상 품질의 데이터를 어떻게 우선시 하는지에 대한 정보를 제공하는 것이다. 또한, 이 공시는 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 스코프 3 온실가스 배출량을 측정하는 데 사용하는 측정접근법, 투입변수 및 가정이 어떠한 이유로 목적적합한지를 이해하는 데 도움을 준다.
- B56 문단 29(1)(다)의 요구사항의 일부로서, 그리고 문단 B40~B54에서 제시한 측정체계에 따라 기업이 어떻게 스코프 3 데이터의 우선순위를 설정하였는지를 반영하기 위해, 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 다음을 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다.
- (1) 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 기업의 가치사슬 내 특정 활동의 투입변수를 사용하는 정도
 - (2) 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 검증된 투입변수를 사용하는 정도

B57 이 기준서는 스코프 3 온실가스 배출량의 경우 이차 데이터와 산업 평균을 사용하여 신뢰성 있는 추정값을 얻을 수 있다고 전제한다. 드물지만 기업이 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 실무적으로 추정할 수 없다고 판단하는 경우, 기업은 기업의 스코프 3 온실가스 배출량을 어떻게 관리하는지 공시한다. 기업이 모든 합리적인 노력을 했어도 요구사항을 적용할 수 없는 경우에 그 요구사항은 실무적으로 적용할 수 없다.

금융배출량

B58 금융 활동에 참여하는 기업은 그러한 활동과 연관되어 온실가스 배출과 관련된 위험 및 기회에 직면한다. 온실가스 배출량이 많은 거래상대방, 차입자 또는 피투자자는 기술 변화, 공급 및 수요 변화, 정책 변경과 관련된 위험에 취약할 수 있고, 이는 해당 기업에 금융 서비스를 제공하는 금융 기업에 영향을 줄 수 있다. 이러한 위험 및 기회는 신용 위험, 시장 위험, 평판 위험 및 기타 금융 및 운영 위험의 형태로 발생할 수 있다. 예를 들어, 신용 위험은 점차 엄격해지는 탄소세, 연료 효율 규제 또는 기타 정책에 영향을 받는 금융 고객과 관련하여 발생할 수 있으며, 기술 변화를 통해서도 발생할 수 있다. 화석 연료 프로젝트에 자금을 대여함에 따라 평판 위험이 발생할 수 있다. 상업 및 투자 은행, 자산운용사 및 보험사 등 금융 활동에 참여하는 기업은 금융배출량을 측정하여 점차 이러한 위험을 모니터링하고 관리하고 있다. 이러한 측정값은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 익스포저 및 시간이 지남에 따라 기업이 기업의 금융 활동에 어떻게 적응할 필요가 있는지를 나타내는 지표로 사용된다.

B59 문단 29(1)(가)③에 따라 기업은 보고기간 동안 발생한 기업의 스코프 3 온실가스 절대 총배출량(업스트림 및 다운스트림 배출량 포함)을 공시한다. 다음 금융 활동 중 한 가지 이상에 참여하는 기

업은 추가로 카테고리 15 배출량 또는 '금융배출량'으로 알려진 기업의 투자와 관련된 배출량에 대한 구체적 정보를 공시한다.

- (1) 자산운용(문단 B61 참조)
- (2) 상업은행(문단 B62 참조)
- (3) 보험(문단 B63 참조)

B60 기업은 기업의 금융배출량에 관한 정보를 공시할 때, 문단 29(1)에 따라 온실가스 배출량 공시 요구사항을 적용한다.

자산운용

B61 자산운용 활동에 참여하는 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 온실가스 배출량으로 세분화된 절대 총금융배출량
- (2) 문단 B61(1)의 세분화된 각 항목에 대한, 금융배출량 공시에 포함된 운용자산(assets under management, AUM)의 총액(재무제표 표시통화로 표시)
- (3) 금융배출량 계산에 포함된 총AUM의 백분율. 백분율이 100% 미만인 경우, 기업은 자산 유형 및 관련 AUM 금액 등 제외된 부분을 설명하는 정보를 공시한다.
- (4) 금융배출량을 계산하는 데 사용된 방법론(투자 규모와 관련하여 기업의 배출량 비중을 할당하는 데 사용한 할당 방법 포함)

상업은행

B62 상업은행 활동에 참여하는 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 각 산업에 대하여 자산군별로 스코프 1, 스코프 2, 스코프 3 온실가스 배출량으로 세분화된 절대 총금융배출량. 이 정보를 다음의 기준으로 세분화한다.

- (가) 산업 - 거래상대방을 분류하기 위해 보고일에 이용가능한 최신의 분류 시스템을 반영한 글로벌산업분류기준(GICS)의 6자리 산업코드를 이용한다.
 - (나) 자산군 - 공시에는 대여, 프로젝트 파이낸스, 채권, 지분 투자 및 미인출 대출 약정을 포함한다. 기업이 다른 자산군에 대한 금융배출량을 계산하고 공시하는 경우, 그러한 추가적인 자산군의 포함이 일반목적재무보고서의 이용자에게 목적적합한 정보를 제공하는 이유에 대한 설명을 포함한다.
- (2) 각 산업에 대하여 자산군별로 다음에 대한 기업의 총익스포저(재무제표 표시통화로 표시)
- (가) 조달 금액 - IFRS 회계기준 또는 다른 GAAP 중 어느 것에 따라 작성되었는지와 무관하게, 총익스포저는 조달 장부금액(손실충당금이 있다면, 차감 전 금액)으로 계산한다.
 - (나) 미인출 대출 약정 - 기업은 대출 약정 중 인출된 부분과 별도로 약정 전체금액을 공시한다.
- (3) 금융배출량 계산에 포함된 총익스포저의 백분율
- (가) 금융배출량 계산에 포함된 기업의 총익스포저의 백분율이 100% 미만인 경우, 기업은 제외된 부분을 설명하는 정보(제외된 자산 유형을 포함)를 공시한다.
 - (나) 조달 금액의 경우, 기업은 위험완화수단이 있다면 그 수단의 모든 영향을 총익스포저에서 제외한다.
 - (다) 기업은 금융배출량 계산에 포함된 기업의 미인출 대출 약정 백분율을 별도로 공시한다.
- (4) 기업의 금융배출량을 계산하는 데 기업이 사용한 방법론(기업의 총익스포저와 관련하여 기업의 배출량 비중을 할당하는 데 사용한 할당 방법 포함)

보험

보험 산업과 관련된 금융 활동에 참여한 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 각 산업에 대하여 자산군별로 스코프 1, 스코프 2, 스코프 3 온실가스 배출량으로 세분화된 절대 총금융배출량. 이 정보를 다음의 기준으로 세분화한다.
 - (가) 산업 - 거래상대방을 분류하기 위해 보고일에 이용가능한 최신의 분류 시스템을 반영한 글로벌산업분류기준(GICS)의 6자리 산업코드를 이용한다.
 - (나) 자산군 - 공시에는 대여, 채권, 지분 투자 및 미인출 대출 약정을 포함한다. 기업이 다른 자산군에 대한 금융배출량을 계산하고 공시하는 경우, 그러한 추가적인 자산군의 포함이 일반목적재무보고서의 이용자에게 목적적합한 정보를 제공하는 이유에 대한 설명을 포함한다.
- (2) 각 산업에 대하여 자산군별로 다음에 대한 총익스포저(재무제표 표시통화로 표시)
 - (가) 조달 금액 - IFRS 회계기준 또는 다른 GAAP 중 어느 것에 따라 작성되었는지와 무관하게, 총익스포저는 조달 장부금액(손실충당금이 있다면, 차감 전 금액)으로 계산한다.
 - (나) 미인출 대출 약정 - 기업은 대출 약정 중 인출된 부분과 별도로 약정 전체금액을 공시한다.
- (3) 금융배출량 계산에 포함된 총익스포저의 백분율
 - (가) 금융배출량 계산에 포함된 기업의 총익스포저의 백분율이 100% 미만인 경우, 기업은 제외된 부분을 설명하는 정보(제외된 자산 유형을 포함)를 공시한다.
 - (나) 기업은 금융배출량 계산에 포함된 기업의 미인출 대출 약정 백분율을 별도로 공시한다.
- (4) 기업의 금융배출량을 계산하는 데 기업이 사용한 방법론(기업의 총익스포저와 관련하여 기업의 배출량 비중을 할당하는 데 사용한 할당 방법 포함)

산업전반 지표 범주(문단 29(2)~(7))

- B64 기업의 온실가스 배출량에 대한 정보 외에도, 기업은 문단 29(2)~(7)에서 정하는 산업전반 지표의 범주와 관련된 정보를 공시한다.
- B65 기업은 문단 29(2)~(7)의 요구사항을 충족하기 위한 공시를 작성할 때, 다음을 수행한다.
- (1) 문단 10에 따라 기후 관련 위험 및 기회의 영향이 발생할 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기간범위를 고려한다.
 - (2) 기업의 사업모형 및 가치사슬 내에서 기후 관련 위험 및 기회가 집중된 부분(예: 지리적 영역, 시설 및 자산의 유형)을 고려한다(문단 13 참조).
 - (3) 기후 관련 위험 및 기회가 보고기간의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향에 관해 문단 16(1)~(2)에 따라 공시된 정보를 고려한다.
 - (4) 문단 32에 기술된 산업기반 지표(적용가능한 IFRS 지속가능성 공시기준에서 정의된 지표 또는 IFRS S1의 요구사항을 충족하는 지표 포함)가 요구사항의 전체 또는 일부를 충족시키기 위해 사용될 수 있는지를 고려한다.
 - (5) IFRS S1 문단 21(2)나)에 따라, 문단 29(2)~(7)의 요구사항을 충족하기 위해 공시한 정보와 관련 재무제표에 공시된 정보 간의 연계를 고려한다. 이러한 연계에는 가능한 범위 내에서 사용된 데이터와 가정의 일관성, 문단 29(2)~(7)에 따라 공시된 금액과 재무제표에서 인식 및 공시된 금액 간의 연계가 포함된다. 예를 들어, 기업은 사용되는 자산의 장부금액이 재무제표에 포함된 금액과 일관되는지를 고려하고, 이러한 공시의 정보와 재무제표의 금액 간의 연계를 설명한다.

기후 관련 목표(문단 33~37)

기후 관련 목표의 특징

- B66 문단 33은 기업이 온실가스 배출량 목표를 포함하여, 기업이 설정한 기후 관련 양적 및 질적 목표, 그리고 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표를 공시하도록 요구한다. 이러한 기후 관련 목표를 공시할 때, 기업은 문단 33(1)~(8)에 설명된 대로 이러한 목표의 특성과 관련된 정보를 공시한다. 기후 관련 목표가 양적인 경우, 기업은 해당 목표가 절대량 목표인지 집약도 목표인지를 설명한다. 절대량 목표는 측정 항목의 총량 또는 총량의 변화를 의미하며, 집약도 목표는 사업 지표에 대한 측정 항목의 비율 또는 비율의 변화로 정의된다.
- B67 기후 관련 목표를 설정하고 진척도를 측정하기 위해 사용되는 지표를 식별하고 공시할 때, 기업은 산업전반 지표 및 산업기반 지표를 고려한다. 해당 지표가 목표에 대한 진척도를 측정하기 위해 기업이 개발한 경우라면, 기업은 IFRS S1 문단 50에 따라 해당 지표에 대한 정보를 공시한다.

온실가스 배출량 목표

온실가스 총배출량 및 온실가스 순배출량 목표

- B68 기업이 온실가스 배출량 목표를 가지고 있는 경우, 기업은 해당 목표가 온실가스 총배출량 목표인지 또는 온실가스 순배출량 목표인지를 명시한다. 온실가스 총배출량 목표는 기업의 가치사슬 내에서 계획된 온실가스 배출량의 총변화량을 나타낸다. 온실가스 순배출량 목표는 기업의 온실가스 총배출량 목표에서 계획된 상쇄 노력(예: 기업의 온실가스 배출량을 상쇄하기 위한 탄소 크레딧의 계획된 사용)을 제외한 것이다.

B69 문단 36(3)은 기업이 온실가스 순배출량 목표를 가지고 있는 경우 온실가스 총배출량 목표도 공시할 것을 명시한다. 명확히 하기 위해, 기업이 온실가스 순배출량 목표를 공시하는 경우, 이 목표가 기업의 온실가스 총배출량 목표에 관한 정보를 불분명하게 해서 는 안 된다.

탄소 크레딧

B70 문단 36(5)는 기업이 설정한 온실가스 순배출량 목표, 또는 법률이나 규제에 따라 충족해야 하는 목표를 달성하기 위해 배출량을 상쇄하기 위한 탄소 크레딧(양도 또는 거래가 가능한 상품)의 계획된 사용에 대해 설명할 것을 요구한다. 탄소 크레딧의 계획된 사용에 대한 정보는 이러한 탄소 크레딧이 온실가스 순배출량 목표를 달성하는 데 어느 정도 기여하는지를 명확히 나타내야 한다.

B71 문단 36(5)는 기업에 탄소 크레딧의 계획된 사용에 대해서만 공시할 것을 요구한다. 그러나 이미 구입한 것으로서 기업의 온실가스 순배출량 목표의 달성을 위해 사용을 계획하고 있는 탄소 크레딧에 대한 정보가 일반목적재무보고서의 이용자가 기업의 온실가스 배출량 목표를 이해할 수 있게 하는 경우, 기업은 그러한 정보를 문단 36(5)에 따른 공시의 일부로 포함할 수도 있다.

부록 C. 시행일 및 경과규정

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

시행일

- C1 이 기준서는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. 조기적용을 허용한다. 이 기준서를 조기적용하면, 그러한 사실을 공시하고 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'을 동시에 적용한다.
- C2 문단 C3~C5를 적용하기 위한 목적에서, 최초 적용일은 기업이 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도의 개시일이다.

경과규정

- C3 기업은 최초 적용일 전 모든 기간에 대해 이 기준서에서 명시한 공시를 제공하도록 요구되지 않는다. 따라서, 기업은 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에 대해 비교정보를 공시하도록 요구되지 않는다.
- C4 기업이 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도에는 다음의 완화 중 하나 또는 모두를 사용하는 것이 허용된다.
- (1) 이 기준서의 최초 적용일 직전 회계연도에 기업이 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(2004)' 외의 방법을 사용한 경우, 기업은 해당 방법을 계속 사용하는 것이 허용된다.
 - (2) 기업은 기업의 스코프 3 온실가스 배출량(문단 29(1) 참조)을 공시하도록 요구되지 않는다. 자산운용, 상업은행 또는 보험

활동에 참여하는 기업의 경우에는 기업의 금융배출량(문단 29 (1)(바)② 및 B58~B63 참조)에 관한 추가 정보도 공시하도록 요구되지 않는다.

C5 기업이 C4(1) 또는 C4(2)의 완화를 사용하는 경우, 후속 보고기간에 해당 정보를 비교정보로 표시하기 위한 목적으로 해당 완화를 계속 사용하는 것이 허용된다.

2023년 6월에 발표한 IFRS S2 '기후 관련 공시'에 대한 ISSB의 승인

IFRS S2 기후 관련 공시는 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	



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