

2023년 12월

교육자료

기후 관련 위험 및 기회의 자연 및 사회적 측면(Nature and social aspects of climate-related risks and opportunities)

2023년 6월, 국제지속가능성기준위원회(이하 ISSB)는 첫 번째 기준서인 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무공시를 위한 일반 요구사항'(이하 IFRS S1) 및 IFRS S2 '기후 관련 공시'(이하 IFRS S2)를 발표하였다. ISSB는 해당 기준의 이행을 지원하기 위해 노력하고 있다. ISSB 스태프가 개발한 이 교육자료는 그러한 노력의 일환으로 마련되었다.

IFRS S2는 기업이 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시할 것을 요구한다. 기업은 기후와 자연 간의 연계점(nexus)에서 기후 관련 위험 및 기회를 식별할 수도 있고(예: 물 또는 산림벌채에 관한 기후 관련 위험 및 기회), 저탄소 경제로의 공정전환(just transition)과 같은 사회경제적 측면과 밀접하게 연관된 기후 관련 위험 및 기회도 식별할 수 있다. 이해관계자들은 기후 관련 공시를 수행하기 위해 IFRS S2의 요구사항을 적용할 때, 기업이 그러한 기후 관련 위험 및 기회의 '자연 및 사회적 측면'을 고려해야 하는지, 만약 그렇다면 어떻게 고려해야 하는지에 대해 질문하였다.

이 교육자료는 세 가지 예시로 구성되어 있으며, 이러한 상황에서 기업이 일반목적재무보고서의 이용자에게 중요한 정보를 제공하기 위해 IFRS S2 및 IFRS S1의 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지 설명하고 예시를 보여준다.

이 예시들은 특정 요구사항에 중점을 두고 있기 때문에, 논의된 위험 및 기회와 관련하여 기업이 IFRS S2 및 IFRS S1의 모든 핵심요소의 요구사항을 어떻게 적용할지를 설명하거나 예시로 보여주기 위한 것이 아니다.

IFRS재단 '정규절차 지침서(Due Process Handbook)'에 명시된 바와 같이, 교육자료는 IFRS 기준서의 일부가 아니며, 기준서의 요구사항을 추가하거나 변경할 수 없다. 이 교육자료는 가상의 상황을 묘사하며 기업이 IFRS S2 및 IFRS S1의 일부 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지 설명하고 예시를 보여주지만, 해석 지침을 제공하기 위한 것은 아니다. 각 예시의 분석은 요구사항이 적용될 수 있는 유일한 방법을 나타내려는 것은 아니며, 예시로 보여지는 특정 산업에만 적용하려는 의도도 없다. 이 교육자료에서 사용된 예시들은 어디까지나 예시일 뿐이며, 의도적으로 간단한 상황을 보여준다. 비록 예시의 어떠한 측면은 실제 현황에서 존재할 수 있지만, IFRS S2 및 IFRS S1을 적용할 때는 특정 상황의 모든 관련된 사실과 구체적인 상황을 평가해야 한다.

예시 1- 기후 관련 위험에 대한 세분화된 정보 공시 (자연 측면)

예시 1은 기업이 자신의 사업모형과 가치사슬에서 기후 관련 위험이 집중된 부분의 정보를 공시하기 위해, IFRS S2 문단 13(2)와 IFRS S1 문단 B29~B30의 통합 및 세분화 원칙을 어떻게 적용할 수 있는지 보여준다. 이 예시는 해당 문단을 적용할 때 기업이 공시해야 할 모든 정보를 설명하는 것은 아니다. 또한, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침(Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2)'의 일부 지표를 공시하는 방법을 설명한다.

사실패턴(현황)

기업은 농산물 산업을 영위한다. 두 지역(지역 1 및 지역 2)에서 밀을 직접 재배한다. 또한 지역 1에서 작물을 재배하는 공급업체에서도 밀을 구매한다. 기업은 밀을 제분하여 고객에게 판매한다.

기업의 사업모형은 물에 의존하는데, 밀 재배는 강우량과 기타 관개용수원에 의존하기 때문이다. 지역 1은 현재 물 스트레스 지수가 높으며, 기업은 중기적으로 물 스트레스가 더 악화될 것으로 예상된다.

기업은 자신이 노출된 기후 관련 위험 중 하나로 물 부족을 식별한다. 기후변화에 따른 기온 상승 및 강우량 패턴 변화로 인해 지역 1에서는 물 부족이 심화되고 있다. 그 결과, 이 지역에서 이용가능한 물의 양이 상당히 감소할 가능성이 있다. 물 부족은 기업 전망에 영향을 미칠 수 있다. 예를 들어, 물 가용성의 감소로 자체 밀 생산에 차질이 생길 수도 있고, 공급업체로부터 농작물을 구매할 때 지급해야 하는 가격이 상승할 수도 있다.

IFRS S2의 적용

IFRS S2 문단 10에 따라, 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 지역 1의 물 부족을, 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험으로 이해할 수 있도록 정보를 공시한다.

물 부족은 위치 특유의 위험(location-specific risk)이다. 따라서, 기업은 지역별로 이러한 위험에 노출된 밀의 양에 대한 정보를 공시하는 것이 일반목적재무보고서의 이용자에게 중요한 정보를 제공할 것으로 판단한다. 이에 따라, IFRS S2 문단 13(2)와 IFRS S1 문단 B29~B30의 통합 및 세분화 원칙을 적용하여, 밀의 총량(재배량 및 구매량, 톤 단위)을 물 스트레스 지수가 높은 지역(지역 1)과 그렇지 않은 기타 지역(지역 2)으로 세분화하여 보여준다. 표 1은 세분화한 공시의 예시를 보여준다.¹⁾

표 1: 지역별 농작물 세분화(톤)

총계	물 스트레스 지수가 높은 지역(지역 1)			기타 지역(지역 2)		
	재배량	구매량	계	재배량	구매량	계
E = C + D	A	B	C = A + B	D	—	D

1) ISSB 스탭프는 정보를 위치별로 세분화하는 것이 '자연 관련 재무공시에 관한 태스크포스(Taskforce on Nature-related Financial Disclosures, TNFD)' 권고안과 같은 다른 지속가능성 보고 기준 및 프레임워크와 일관된다는 점을 확인했다.

IFRS S2 문단 23 및 32에 따라, 기업은 산업기반 지표를 공시한다. 공시할 산업기반 지표를 결정할 때, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'에 설명된 공시 주제와 연관된 산업기반 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다. 기업은 물 관리와 관련된 지표를 별권 20 (농산물)에서 식별한다.

기업은 자신의 사업장 내 모든 수원에서 취수한 물의 총량과 사업장에서 소비한 물의 총량을 수천 세제곱미터 단위로 공시하며, 물 스트레스 지수가 높은 지역 1에서 각각의 백분율을 제시한다(FB-AG-140a.1 지표 참조). 또한, 기업은 구매한 밀의 100%가 물 스트레스 지수가 높은 지역 1에서 공급된다는 사실을 공시하여(FB-AG-440a.2 지표 참조), 구매한 밀과 관련된 공급망의 물 부족 위험에 대한 정보를 제공한다.

예시 2 - 기후 관련 기회에 대한 기업의 대응 정보 공시 (자연 측면)

예시 2는 기업이 기후 관련 기회에 대응한 방식과 대응 계획에 대한 정보를 공시하기 위해, IFRS S2 문단 14(1)의 일부 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지 설명한다. 이 예시는 해당 문단을 적용할 때 공시해야 할 모든 정보를 설명하기 위한 것이 아니라, 기업이 완화 노력에 대해 공시할 수 있는 정보 등 특정 정보에 초점을 맞추고 있다. 또한, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'의 일부 지표를 공시하는 방법을 설명한다.

사실패턴(현황)

기업은 임업 경영 산업을 영위한다. 기업은 나무를 재배하고 수확하여 건축 부문의 목재 기반 제품을 제조하는 회사에 목재를 판매한다.

건축 부문은 기후변화의 주된 원인인 온실가스(GHG)를 상당량 배출한다. 최근 몇 년간, 이러한 배출량을 줄이기 위해 건축 부문에서는 여러 가지의 새로운 규정, 건축 법규 및 기타 산업표준들이 개발되었다. 그 결과, 다른 건축 자재(예: 강철 및 콘크리트) 대신 목재를 사용하면 새로운 규정, 건축 법규 및 기타 산업표준이 충족되고 건축 부문의 탈탄소화 목표를 달성하는데 도움이 될 수 있어, 목재에 대한 시장 수요가 증가하고 있다. 나무는 탄소를 흡수하고 저장하며, 목재 기반 제품 제조는 다른 자재에 비해 온실가스 배출량이 적기 때문이다.

기업은 건축 부문에서 목재에 대한 시장 수요가 증가하는 것을 기업이 직면한 기후 관련 기회로 인식한다. 기업은 이러한 수요에 대응함으로써 수익을 늘릴 수 있고, 이는 기업 전망에 영향을 미칠 수 있다고 판단한다.

IFRS S2의 적용²⁾

IFRS S2 문단 10에 따라, 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 건축 부문에서 목재에 대한 시장 수요가 증가하는 것을, 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 기회로 이해할 수 있도록 정보를 공시한다. 기업은 이러한 기후 관련 기회에 대응한 방식과 대응 계획에 대한 정보를 기업의 전략 및 의사결정 부분에 공시하는 것이 일반목적재무보고서의 이용자에게 중요한 정보를 제공할 것으로 판단한다. 이에 따라, IFRS S2 문단 14(1)을 적용하여, 기업은 목재 수요 증가에 대응한 방식과, 향후 대응 계획을 설명한다.

2) IFRS S1은 정보가 아직 공개적으로 이용 가능하지 않은 제한된 경우에 한해, 해당 정보가 상업적으로 민감한 경우 지속가능성 관련 기회에 대한 정보를 생략할 수 있는 면제규정을 제공한다(IFRS S1 문단 73 및 B34-B37 참조). 예시 2에서는 논의된 정보는 이 면제규정의 대상이 아닌 것으로 가정한다.

기업은 최근 자사의 산림지가 제삼자 산림경영표준에 의해 인증되었다고 설명한다. 해당 산림경영표준은 기업이 산림관리 계획, 산림관리 실천, 그리고 환경 영향(예: 온실가스 배출량, 생물다양성 보호, 토지 이용 및 토지 이용 변화 등)을 포함한 환경 기준(criteria)에 근거하여 산림지를 지속가능한 방식으로 수확한다는 것을 인증했다. 건설 부문에서의 탈탄소화 목표와 관련된 새로운 규제, 건축 법규, 그리고 기타 산업표준으로 인해, 고객들은 지속가능한 방식으로 재배된 인증 받은 목재에 대해 추가 비용을 내려는 의사가 있으며, 특히 가격 프리미엄을 부과할 수 있는 경우에는 더욱 그러하다고 기업은 설명한다. 더불어, 기업은 인증을 통해 일부 판매 계약을 체결하여 가격을 고정하고 목재 시장의 변동성을 관리할 수 있었다고 설명한다.

IFRS S2 문단 23 및 32에 따라, 기업은 산업기반 지표를 공시한다. 공시할 산업기반 지표를 결정할 때, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'에서 설명하고 있는 공시 주제와 관련된 산업기반 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다. 기업은 별권 41(임업 경영)에서 지표를 식별한다. 현재의 산림 지역(X00,000에이커) 100%가 제삼자 산림경영표준 인증을 받았음을 공시한다(RR-FM-160a.1 지표 참조).

기업은 자신의 목재 생산량을 늘리기 위해 최근에 부지를 매입한 사실을 공시한다. 기업은 해당 부지의 위치가 특히 재조림이나 신규 조림에 유리한 이유를 설명하며, 또한 새로운 부지도 다른 지역과 마찬가지로 제삼자 산림경영표준을 충족하도록 인증 받을 계획임을 설명한다.

또한, 기업은 기후 관련 기회와 관련된 불확실성을 설명하면서, 목재에 대해 고객이 지급하고자 하는 가격에 영향을 미칠 수 있는 시장 점유율 경쟁 심화 및 가용 산림 부지에 대한 수요 증가 등을 기술한다.

예시 3 - 기후 관련 위험에 대한 기업의 대응 정보 공시 (사회적 측면)

예시 3에서는 기업이 기후 관련 위험에 대응한 방식과 대응 계획에 대한 정보를 공시하기 위해, IFRS S2 문단 14(1)의 일부 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지 설명한다. 이 예시는 해당 문단을 적용할 때 기업이 공시해야 할 모든 정보를 설명하기 위한 것이 아니라, 기업이 사업모형의 예상 변화 및 기후 관련 전환 계획에 대해 공시할 수도 있는 정보 등 특정 정보에 초점을 맞추고 있다.

사실패턴(현황)

기업은 전력 및 발전 산업을 영위한다. 기업은 재생가능 연료와 화석 연료 모두에서 전력을 생산하고 자신의 관할권 내 고객에게 전력을 판매한다. 기업은 기후변화에 관한 최신 국제 협약(IFRS S2 부록 A에 정의된 대로)에 따른 국가결정기여(NDC)가 있는 관할권에서 사업을 영위한다. 이 NDC에 부합하기 위해, 기업은 20XY의 온실가스(GHG) 배출량 감축목표를 설정했다.

GHG 배출량 감축목표를 달성하기 위해, 기업은 20X0년까지 석탄 기반 발전소를 단계적으로 폐쇄하고 재생가능 에너지 생산량을 X% 늘릴 예정이다. 현재 기업의 석탄 기반 발전소에서 근무하는 종업원은 X00명이다. 이 발전소는 관할권 내에서 유일하게 남아 있는 석탄 채굴장 옆에서 운영되고 있으며, 해당 현장에는 현재 X,000명 이상의 종업원이 근무하고 있다.

기업은 자신의 관할권 내 NDC를 고려하여 저탄소 경제로의 공정전환을 추구하고 있다. 즉, 기업은 관련 모든 이해관계자에게 최대한 공정하고 포용적인 방식으로 저탄소 경제로 전환하고 있으며, 모든 지역사회, 근로자 및 사회 집단이 양질의 일자리를 얻을 수 있는 기회를 극대화하려고 한다. 기업은 자신의 관할권에서 이러한 방식으로 저탄소 경제로의 전환을 수행하도록 요구하는 규제가 도입될 것으로 예상한다.

따라서, 기업은 관할권의 NDC 관련 규제 위험을 기업이 직면한 기후 관련 위험으로 식별한다. 기후변화에 관한 최신 국제 협약과 이에 따른 NDC는 기후변화에 대응하기 위해 마련되었다. 기업이 NDC와 관련된 '공정전환' 요구사항을 준수하지 못할 경우, 규제, 평판 및 법률상의 부정적인 결과가 생길 수 있으며, 이는 기업 전망에 영향을 미칠 수 있다.

IFRS S2의 적용

IFRS S2 문단 10에 따라, 기업은 일반목적재무보고서의 이용자가 저탄소 경제로 전환하는 과정에서 자사의 인력관리 방식과 관련된 규제 위험을, 기업 전망에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상한 기후 관련 위험으로 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다.

기업은 기후 관련 규제 위험에 대응한 방식과 대응 계획에 대한 정보를 기업의 전략 및 의사결정 부분에 공시하는 것이 일반목적재무보고서의 이용자에게 중요한 정보를 제공할 것으로 판단한다. 이에 따라, IFRS S2의 문단 14(1)을 적용하여, 석탄 기반 발전소를 폐쇄하고 재생가능 에너지 생산 증가에 따른 인력 계획에 대한 정보를 공시한다.

기업은 가능한 한 많은 석탄 기반 발전소 종업원들의 고용을 유지하여 회사의 다른 직무, 특히 성장 중인 재생가능 에너지 사업에 재배치하는 계획을 설명한다. 기업은 노동조합과 협력하여 다른 종업원들의 이동을 지원하는 계획(예: 퇴직연금, 자발적 퇴사 패키지 등)에 관하여 설명한다.

구체적으로 기업은 다음의 정보를 모두 공시한다.³⁾

- 기업이 종업원들을 다른 부서로 재배치하기 위해 실시할 프로그램의 종류와 범위, 제공할 교육에 관한 내용
- 자발적 퇴직 및 은퇴로 인한 경력 단절의 후속 고용 및 관리를 지원하고 촉진하기 위해 제공할 패키지 및 프로그램의 유형, 범위, 예상비용

IFRS S2 문단 33에 따라, 기업은 가능한 많은 석탄 기반 발전소에서 근무하는 종업원들을 재배치하겠다는 목표 달성에 대한 진행 상황을 모니터링하기 위해 설정한 기후 관련 양적 목표도 공시한다. 구체적으로, 기업은 20X0년까지 석탄 기반 발전소에서 근무하는 종업원들 X00명 중 X%의 종업원을 다른 부서로 재배치하겠다는 목표와 그 목표를 달성하기 위한 계획에 대한 정보를 공시한다.

또한, 석탄 기반 발전소를 단계적으로 폐쇄하면 지역 석탄 생산량 감소가 가속화되고, 이는 기업이 속한 관할권의 어려운 고용 시장에서 X,000개의 석탄 채광 일자리가 사라지는 것에 대한 직접적인 원인이 될 것이므로, 기업은 관할권 및 노조대표와 어떻게 협력할 계획인지도 설명한다.

3) ISSB 스태프는 이 정보의 공시가 '글로벌 보고 이니셔티브(GRI)' 기준에 명시된 공시와 유사하며, 구체적으로 이 정보 중 일부는 GRI 404: 훈련 및 교육 2016의 공시 404-2와 일치함을 확인했다.

저작권 공고 및 상표

저작권 © IFRS®재단

이 교육자료('IFRS S1 요구사항 충족을 위한 SASB 기준 활용')는 IFRS®재단의 저작권 자료를 포함하고 있으며, 이와 관련된 모든 권리는 보호됩니다. 이 출판물은 IFRS재단의 동의하에 한국회계기준원 지속가능성기준위원회에서 번역 및 출판했습니다. 한국어 번역본에 대한 저작권은 IFRS 재단에 있습니다. 제삼자에게는 복제 또는 배포할 수 있는 권한이 부여되지 않습니다. IFRS 기준 및 IFRS 재단의 작업물에 대한 전체 접근을 원하시면 <http://ifrs.org> 를 방문하시기 바랍니다.

면책(disclaimer): 국제지속가능성기준위원회, IFRS 재단, 저자 및 출판사는 이 출판물의 자료를 신뢰하여 행하거나 또는 행하지 않음으로 인해 발생한 손실에 대해, 그러한 손실이 과실에 의한 것이든 그 외의 원인에 의한 것이든, 어떠한 책임도 지지 않습니다.



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

Copyright Notice and Trademarks

Copyright © IFRS® Foundation

This Educational Material, 'Using the SASB Standards to meet the requirements in IFRS S1', contains copyright material of the IFRS® Foundation in respect of which all rights are reserved. This publication has been translated and published by the Korea Sustainability Standards Board with the permission of the IFRS Foundation. This Korean language translation is the copyright of the IFRS Foundation. No permission granted to third parties to reproduce or distribute. For full access to IFRS Standards and the work of the IFRS Foundation please visit <http://ifrs.org>.

Disclaimer: The International Sustainability Standards Board, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for any loss caused by acting or refraining from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.



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