

2025년 1월

교육 자료

IFRS S2에 따라 기후 관련 공시만을 보고하는 경우의 IFRS S1 적용

Applying IFRS S1 When reporting only climate-related disclosures in accordance with IFRS S2

서론

2023년 6월, 국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 첫번째 기준인 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무 정보 공시를 위한 일반 요구사항'과 IFRS S2 '기후 관련 공시'를 발표했습니다.

국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 이러한 기준의 이행을 지원하기 위해 최선을 다하고 있습니다. 이 교육자료는 이행 지원 약속을 지키기 위해 ISSB 스탭프들이 개발한 것입니다.

교육 자료의 목적

이 교육자료는 기업이 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시할 때 작성자들이 IFRS S1의 어떤 요구사항을 적용할 수 있는지를 이해하는데 도움이 될 것입니다. 이 교육자료는 ISSB 기준에서 허용하는, 기후 관련 위험 및 기회의 정보만을 공시하는 접근법을 반영하고 있습니다.

기후 우선 접근법

데이터 가용성과 작성자의 공시 준비 상태에 대한 우려에 대응하여, ISSB는 IFRS S1과 IFRS S2에 대한 경과규정을 제공하기로 결정했습니다. 기업은 IFRS S1과 IFRS S2를 함께 적용해야 하지만, IFRS S1의 문단 E5에서는 기업이 ISSB 기준을 처음 적용하는 회계연도에는 (IFRS S2에 따라) 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시하는 방식인 이른바 '기후 우선' 접근법을 허용하고 있습니다.

[IFRS S1]을 처음 적용하는 회계연도에 기업은 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시하는 것이 허용됩니다. 이에 따라, [IFRS S1]의 요구사항은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보 공시와 관련된 부분에 한해서만 적용될 수 있습니다. 이 경과규정을 적용하는 기업은 그 사실을 공시해야 합니다.

기후 우선 접근법의 적용

이 경과규정은 IFRS S1에 따라 보고해야 하는 범위를 일시적으로 축소하여, 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 제공하는 것에서 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 제공하는 것으로 범위를 한정합니다. 이 경과규정은 그 외의 IFRS S1 요구사항을 변경하지 않습니다. 이 경과규정을 적용하기로 선택한 기업은 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시하는 것과 관련된 범위 내에서 IFRS S1의 요구사항을 적용해야 합니다.

이 경과규정을 활용하면 기업은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 보고를 준비할 시간을 확보할 수 있습니다. 이 접근법을 적용하면, 기업은 적용 첫 해에 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 제공하는 것에 집중하면서 IFRS S1과 IFRS S2의 용어와 개념에 더 익숙해지고, 자신의 가치 사슬에 대해 더 잘 이해할 수 있습니다. 이러한 이해는 기업이 IFRS S1에 따른 보다 광범위한 보고를 준비하는 데 도움이 될 것입니다. 이 경과규정은, 기업이 기후 관련 위험 및 기회 외의 다른 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 즉시 제공할 수 있는 데이터와 자원을 갖추고 있는 경우, 그러한 정보를 제공하는 것을 금지하지 않습니다.

기업이 기준을 준수하였다고 선언하기 위해서는, ISSB 기준(IFRS S1, IFRS S2)의 모든 요구사항을 적용해야 합니다.¹ 이는 기업이 기준 준수를 선언하려면, IFRS S1과 IFRS S2의 모든 요구 사항을 적용해야 한다는 것을 의미합니다. 그러나 경과규정을 적용하기로 선택하면, 기업은 ISSB 기준을 처음 적용한 회계연도에, 비록 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보만을 공시하더라도, 기준을 준수한다고 선언할 수 있습니다.

이 교육자료는 기업이 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회만을 보고할 때, IFRS S1을 적용하는 방식에 대해 설명합니다. 이는 다음을 의미합니다.

- 기업은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보 공시와 관련된 범위 내에서 IFRS S1의 요구사항을 적용합니다.
- 기업은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 보고를 위해서 IFRS S2의 요구사항을 적용합니다.

관할권 및 자발적 고려 사항

IFRS S1과 IFRS S2는 기후를 포함한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보가 전 세계적으로 비교 가능하게 제공되도록 함으로써, 자본시장에 혜택을 제공하도록 고안되었습니다. 여러 관할권의 규제 기관들이 IFRS S1과 IFRS S2를 재무보고 체계와 규제 요구사항에 통합할 경우, IFRS S1과 IFRS S2는 의무 사항이 됩니다.

IFRS 재단은 일부 관할권이 기후 관련 재무 공시 요구사항을 먼저 자국의 규제 체계에 도입하고, 이후 해당 규제 체계의 범위를 다른 지속가능성 관련 위험 및 기회로 확대하는 방식의 '기후 우선 접근법'을 채택할 수 있음을 인정합니다. 이러한 관할권은 ISSB 기준의 기후 관련 보고 요구사항(또는 IFRS S2, 기후와 관련된 IFRS S1의 적용을 통해 도출되는 결과와 기능적으로 일관된 결과를 제공하도록 고안된 관할권의 기후 관련 보고 요구사항)을 규제 체계에 도입하기 위한 잠정적인 일정(provisional timescale)을 설정할 수 있습니다.

법적 또는 규제 요구사항을 준수하기 위해 ISSB 기준을 적용하는 것 외에도, 기업은 ISSB 기준을 자발적으로 적용할 수 있습니다. 이 경우, 일부 기업들은 기후 관련 정보만 제공하기로 선택할 수 있습니다. 이러한 기업들은 기후 중심의 보고를 제공하는 데 있어, 이 교육 자료가 유용하다고 생각할 수 있습니다.

*'ISSB 기준의 도입 또는 사용에 대한 최초 관할권 지침'(Inaugural Jurisdictional Guide)*의 제3.5절에서는 ISSB 기준의 준수를 선언할 수 있는 기업에 관한 추가 정보를 제공합니다. 자율 적용 지침인, *'ISSB 기준의 자발적 적용 - 작성자를 위한 지침(Voluntarily applying ISSB Standards—A guide for preparers)'*은 기업이 IFRS S1과 IFRS S2 기준을 준수하기 위해 어떻게 준비할 수 있는지를 설명하고, 기업의 공시가 ISSB 기준 요구사항과 어떻게 연관되어 있는지를 설명하는 정보제공이 중요하다는 점을 강조합니다.

1 IFRS S1의 문단 72는, 기업이 ISSB 기준의 모든 요구사항을 적용한 경우, 명시적이고 제한 없이 준수를 선언해야 한다고 요구합니다.

IFRS S2를 적용할 때 적용되는 IFRS S1의 요구사항

ISSB 기준을 활용하여 기후 우선 접근법을 적용하려는 기업을 지원하기 위해, 표 1에서는 기업이 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회를 보고할 때 적용되는 IFRS S1의 요구사항을 설명합니다.

이 표는 IFRS S1과 함께 보아야 합니다. 이 표는 요구사항에 대한 포괄적인 설명을 제공하고자 하는 것은 아니며, IFRS S1에서 요구사항 전체를 확인할 수 있습니다. 기업은 ISSB 기준의 요구사항을 충족하는 일반목적재무보고서를 작성하기 위해 이 지침만을 단독으로 활용할 수 없습니다.

완전성을 위해, 기후 관련 위험 및 기회에 대해서만 보고할 때 적용되지 않는 IFRS S1의 문단들은 부록 A에 나열되어 있으며, 왜 적용되지 않는지에 대한 설명이나, 해당 문단이 IFRS S2에도 포함되어 있다는 언급이 함께 제공됩니다.

이 문서는 2025년 1월에 공개되었으며, 공개 시점의 ISSB 기준을 반영하고 있습니다.

표 사용 방법

- 기업이 기후 우선 접근법을 채택할 경우, 기업은 표 1에 설명된 IFRS S1의 요구사항에 더하여 IFRS S2도 적용해야 합니다.
- 표 1에서는 IFRS S1의 요구사항을 첫 번째 열에 제시하고 있으며, 그 요구사항에 대한 설명을 두 번째 열에, 관련 문단 번호는 마지막 열에 각각 제시하고 있습니다.
- 이 교육 자료의 목적과 사용 편의성을 고려하여, 일부는 IFRS S1의 표현과 달리 지속가능성 관련 위험 및 기회 대신 기후 관련 위험 및 기회라는 표현을 사용하고 있습니다.

표 1 - 기후 우선 접근법을 적용할 때 적용되는 IFRS S1의 요구사항

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
목적		
목적	해당 문단들은 IFRS S1의 목적을 설명하고, 기후 관련 위험 및 기회를 포함한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보가 주요 이용자에게 왜 유용한지를 설명합니다. 이 문단들은 ISSB 기준(IFRS S2를 포함)의 적용에 대한 배경을 제시합니다.² 문단 B1-B5 문단은 지속가능성 관련 위험 및 기회가 무엇이며, 어떻게 발생할 수 있는지를 설명합니다. 이는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하는 방법을 이해하는 데 도움이 됩니다. 또한 이 문단들은 IFRS S1이 기후 관련 공시를 포함하여 지속가능성 관련 재무 정보의 내용과 표시에 대한 일반적인 요구사항을 제시하고 있음을 설명합니다.	IFRS S1.1-4
적용범위		
적용범위	이 문단들은 ISSB 기준을 사용하여 보고하는 적용범위에 대해 설명하고 있으며, 그 내용에는 다음의 사항이 포함됩니다: • ISSB 기준에 따라 지속가능성 관련 재무 공시를 작성하고 보고할 때, IFRS S1을 적용해야 한다는 요구사항과 IFRS S2에 따라 기후 관련 공시를 제공할 때에도 IFRS S1을 적용해야 한다는 요구사항 • 해당 기업의 재무제표에 적용되는 일반적으로 인정된 회계 원칙이나 관행(GAAP)과 관련된 요구사항 • ISSB 기준을 적용하는 비영리 조직이 상황에 따라 고려해야 할 수도 있는 사항들	IFRS S1.5, 7-9

2 ISSB 기준 및 관련 자료를 활용한 IFRS S2 문단 29(b) - (c) 적용에 대한 안건 문서 1(Agenda Paper 1 Application of paragraph 29(b) - (c) of IFRS S2, using ISSB Standards and related materials)을 참조하십시오. 이 문서는 2024년 3월에 열린 IFRS S1 및 IFRS S2 전환 이행 그룹 회의에서 논의된 안건 문서로, ISSB 기준과 관련 자료의 사용 및 적용 방법에 대한 개요를 제공합니다.

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
개념적 기반		
공정한 표시		
공정한 표시(유용한 지속가능성 관련 재무 정보의 근본적 질적 특성 포함)	IFRS S2는 주요 이용자가 의사결정을 내리는 데 유용한 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 기업이 공시하도록 요구합니다. IFRS S1은 유용한 정보 제공에 적용되는 개념적 기반을 설명하며, 이러한 개념적 기반은 기후 관련 위험 및 기회에도 적용됩니다. 예를 들어, IFRS S1은 유용한 정보란 목적적합해야 하고, 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다고 설명합니다. 이 문단들은 목적적합성과 충실한 표현의 개념을 설명하며, 특히 다음과 같은 내용을 중심으로 논의합니다: - 중요성과 목적적합성의 관계 - ISSB 기준의 요구사항을 충족하기 위해 필요한 정보 외에, 추가적인 정보를 공시해야 하는 상황	IFRS S1.10-16 IFRS S1.B1-B5 IFRS S1.D1-D15
유용한 지속가능성 관련 재무 정보의 보강적 질적 특성	IFRS S1은 목적적합성과 충실한 표현 외에도, 지속가능성 관련 위험 및 기회(기후 관련 정보 포함)에 대한 재무 정보가 비교가능하고, 검증 가능하며, 적시성 있고 이해가능한 경우 유용성이 보장된다고 설명합니다. 이 문단들은 유용한 지속가능성 관련 재무 정보의 보강적 질적 특성을 설명합니다.	IFRS S1.D16-D33
합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보	IFRS S1은 특정 요구사항(IFRS S2에서의 요구사항을 포함)의 적용을 완화하기 위해 비례성 메커니즘을 제공합니다. 이 문단들은 비례성 메커니즘 중 하나로서, ‘보고일 현재 기업이 과도한 비용이나 노력을 들이지 않고 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보’를 사용할 것을 요구하는 내용을 설명합니다. 이 문단들은 이 메커니즘이 어떻게 작동하는지를 설명하며, 이는 IFRS S1 및 IFRS S2의 관련 요구사항을 적용하는 기업들에게 유용합니다. IFRS S1은 이 메커니즘을 적용하는 요구사항을 포함하고 있으며, 이는 IFRS S2와도 관련된 맥락, 즉, 기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련하여 가치사슬의 범위를 결정할 때 적용됩니다. IFRS S2는 또한 다음의 요구사항을 적용할 때 이 메커니즘을 적용합니다: - 기후 관련 위험 및 기회 식별 - 예상되는 재무적 영향에 대한 공시 작성 - 기후 관련 시나리오 분석 수행 - 스코프 3 온실가스 배출량 측정 - 특정 산업전반지표에 대한 공시 작성	IFRS S1.B6(b), B8-B10

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
가치사슬 전반에 걸친 지속가능성 관련 위험 및기회의범위재평가	이 문단들은 기업이 가치사슬 전반에서 지속가능성 관련 위험 및 기회(기후 관련 위험 및 기회 포함)의 범위를 재평가해야 하는 경우를 설명합니다. 이는 가치사슬 전반에 걸쳐 모든 기후 관련 위험 및 기회의 범위를 재평가하는 IFRS S2의 요구사항과 관련이 있습니다. 여기에는 스코프 3 온실가스 배출량 측정 시 포함할 스코프 3 카테고리라 가치사슬 전반의 기업들을 재평가하는 것도 포함됩니다.	IFRS S1.B11-B12
중요성		
중요성	IFRS S2는 기업이 기후 관련 위험 및 기회가 단기, 중기 또는 장기적으로 기업의 현금 흐름, 자금 조달 접근성 또는 자본 비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 경우, 해당 정보를 공시하도록 요구합니다. IFRS S1은 기업이, 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 제공할 때를 포함하여, 중요한 정보를 제공해야 한다고 설명합니다. 이 문단들은 '중요한 정보'를 정의하고 주요 이용자의 정보수요와 의사결정에 대해 설명합니다.	IFRS S1.17-19 IFRS S1.B13-B18
중요한 정보의 식별	이 문단들은 중요성 판단이 기업 특유의 사항이며, 중요한 정보는 불분명해지면 안 된다고 설명합니다. 또한, 정보가 중요한지에 대해 평가하는 방법과 중요하지 않은 정보는 공시할 필요가 없다는 점을 설명합니다. 또한, 중요한 정보가 불분명해질 수 있는 상황의 사례를 제공합니다.	IFRS S1.B19, B21-B28
통합 및 세분화	이 문단들은 정보의 통합 및 세분화와 관련하여 IFRS S2에 따라 제공되는 정보에 적용되는 요구사항을 제시합니다. 이 문단들은 기업이 중요한 정보를 불분명하게 하는 것에 대한 고려사항을 다루고, 언제 정보를 통합하거나 세분화해야 하는지를 설명하며, 이러한 요구사항이 어떻게 적용되는지를 보여주는 사례를 포함하고 있습니다.	IFRS S1.B29-B30
법률 또는 규정과의 상호 작용	이 문단들은 ISSB 기준의 요구사항이 법률 또는 규정과 어떻게 상호작용하는지를 설명합니다. 예를 들어, 관할권에서 중요하지 않은 기후 관련 정보를 일반목적재무보고서에 포함하도록 요구하거나, 관할 법률 또는 규제가 ISSB 기준에 따라 공시해야 할 정보를 금지하는 경우에 적용됩니다.	IFRS S1.B31-B33

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
상업적으로 민감한 정보	이 문단들은 기업이 기후 관련 기회와 같은 지속가능성 관련 기회에 대한 정보가 상업적으로 민감하다고 판단한 제한된 상황에서 적용할 수 있는 면제 규정을 설명합니다. 해당 문단들은 면제 규정을 적용할 수 있는 조건을 설명하고, 기업이 그 면제 규정을 사용하기로 선택한 경우 적용되는 공시 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.B34-B37
보고기업		
보고기업	해당 문단들은 기후 관련 공시가 요구되는 보고기업에 대해 설명합니다.	IFRS S1.20 IFRS S1.B38
연계된 정보		
연계된 정보	이 문단들은 기업이 제공해야 하는 정보 간의 연계의 유형을 설명합니다. 기후 관련 위험 및 기회만을 보고하는 경우, 이러한 연계에는 다음과 같은 사항들이 포함됩니다: • 정보가 관련된 항목 간의 연계. 예를 들어 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 연계 • 기업이 (기후 중심의) 지속가능성 관련 재무공시 내·외부에서 제공하는 공시 간의 연계 이 문단들은 또한 다른 연계된 정보에 대한 요구사항도 다루고 있습니다. 예를 들어, 지속가능성 관련 재무 공시를 작성할 때 사용된 데이터와 가정이 관련 재무제표를 작성할 때 사용된 것과 일관되어야 한다는 요구사항이 있습니다.	IFRS S1.21-24 IFRS S1.B39-B44
핵심요소		
전략		
이 섹션은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보 공시와 관련된 IFRS S2의 요구사항 외에 추가로 적용해야 하는 전략 관련 요구사항이 포함되어 있습니다.		
지속가능성 관련 위험 및 기회	이 문단은 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 포함한 각 지속가능성 관련 위험 및 기회의 영향이 발생할 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기간 범위를 식별할 때 고려해야 하는 요소를 설명합니다. 이는 IFRS S2에 따라 보고되어야 합니다.	IFRS S1.31

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
전략 및 의사결정	이 문단은 기업이 전략 및 의사결정 과정에서 고려한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 절충(trade-off)에 대한 공시 요구사항을 설명합니다. 또한 절충(trade-off)에 대해 사례를 통해 설명합니다. 기후 관련 위험 및 기회 간에 절충이 있고, 그러한 정보가 중요하다면, 이 공시 요구사항은 관련성이 있을 수 있습니다.	IFRS S1.33(c)
지표 및 목표 이 섹션은 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보 공시와 관련된 IFRS S2의 요구사항 외에 추가로 적용해야 하는 지표 및 목표에 관한 요구사항이 포함되어 있습니다.		
지표 및 목표	이 문단은 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 측정하고 모니터링 하기 위해 사용하는 지표와, 해당 위험 및 기회에 대한 성과(관련 목표 대비 달성 현황 포함)와 관련된 추가적인 공시 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.46(b) ³
	이 문단은 IFRS S2를 포함하여 ISSB 기준 이 외의 원천에서 지표를 가져오는 경우 적용되는 공시 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.49
	이 문단은 기업이 자체적으로 개발한 지표에 적용되는 공시 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.50
	이 문단은 시간이 지나도 지표의 정의와 산출이 일관되게 유지하는 것과 관련된 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.52
	이 문단은 지표와 해당 지표와 관련된 정보(정의 포함)를 제시하는 것과 관련된 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.53

3 IFRS S2에는 IFRS S1의 문단 46(b)와 동일한 요구사항을 포함하고 있지는 않지만, IFRS S2의 문단 27과 28에서는 관련 공시를 요구합니다. IFRS S1과 IFRS S2 모두 지표 및 목표 공시에 대해 동일한 목적을 설정하고 있습니다. 구체적으로, IFRS S2의 문단 27은 지표 및 목표에 대한 기후 관련 공시 목적을 규정하고 있는데 이는 기후 관련 위험 및 기회에 초점을 맞추고 있다는 점을 제외하고는 IFRS S1의 문단 45에 규정된 지표 및 목표의 공시 목적과 동일합니다. IFRS S2의 문단 28(a) 및 28(b)는 기업이 산업전반 및 산업기반 지표를 공시하도록 요구합니다. 이러한 지표에는 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 측정하고 모니터링하기 위해 사용하는 지표가 포함됩니다. IFRS S2 문단 28(c)은 기업이 설정한 목표의 진척도를 측정하기 위해 의사결정기구나 경영진이 사용하는 지표와 법령이나 규정에 따라 준수해야 하는 목표를 기업이 공시하도록 요구합니다.

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
일반 요구사항		
지침의 원천		
지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	이 문단은 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 식별할 때 참조하거나 고려할 수 있는 지침의 원천(IFRS S2에 규정된 원천 외 다른 원천을 포함)을 나열합니다.	IFRS S1.55(b)
지침의 원천에 대한 정보 공시	이 문단은 기업이 공시를 작성할 때 적용한 지침의 원천에 대한 정보를 공시하도록 하는 요구사항을 제시합니다. 이러한 공시에는 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때 적용한 산업(또는 산업들)과 관련된 지침의 출처(IFRS S2에 명시된 산업, SASB 기준, 또는 기타 산업별 지침)가 포함됩니다.	IFRS S1.59
공시 위치		
공시 위치	이 문단들은 ISSB 기준에 따라 제공되는 공시의 위치에 대한 요구사항을 제시합니다. 여기에는 ISSB 기준에 따라 제공된 정보(IFRS S2에 따라 작성된 기후 관련 정보 포함)가 일반목적재무보고서의 일부로 포함되어야 한다는 요구사항과 추가 정보로 인해 지속가능성 관련 재무공시가 불분명해지지 않도록 명확하게 식별해야 한다는 요구사항이 포함됩니다.	IFRS S1.60-62
상호 참조로 포함된 정보	이 문단들은 기업이 이미 발행한 다른 보고서를 상호 참조하는 방식으로 정보를 포함하기로 선택할 때 적용되는 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.63 IFRS S1.B45-B47
보고 시기		
보고 시기	이 문단들은 기업이 기후 관련 공시를 언제 보고해야 하는지와 어떤 보고기간에 대해 보고해야 하는지를 설명합니다. 이 문단들은 또한 다음 사항에 대해서도 설명합니다: • 기업이 보고기간을 변경하는 경우에 적용되는 공시 요구사항 • 보고기간 말과 기후 관련 공시 발행승인일 사이에 입수한 정보와 관련된 요구사항과 공시를 언제 업데이트해야 하는지에 관한 요구사항	IFRS S1.64-68

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
중간 보고	이 문단들은 ISSB 기준을 적용하여 중간 보고하는 경우와 관련된 고려사항을 제시합니다. 여기에는 기후 관련 공시에 대한 중간 보고서 제공과 관련된 고려사항도 포함합니다. ⁴	IFRS S1.69 IFRS S1.B48
비교 정보⁵		
비교 정보	이 문단들은 비교 정보 공시에 대한 요구사항을 제시하며, 여기에는 기업이 이전 기간에 대해 제공해야 하는 정보의 유형과 비교 정보가 요구되는 이전 기간이 포함됩니다.	IFRS S1.70-71 IFRS S1.B49
지표	이 문단들은 기업이 비교값을 수정해야 하는 시점, 그 수정 사항에 대해 제공해야 하는 정보, 그리고 비교값을 수정하지 않아도 되는 경우에 대해 제시합니다. 또한 해당 문단들은 기업이 보고기간 중에 지표를 재정의하거나 대체하는 경우, 적용되는 공시 요구사항을 제시합니다.	IFRS S1.B50-B54
준수 문구		
준수 문구	이 문단들은 기업이 ISSB 기준의 준수 문구를 제공해야 하는 경우와 그러한 준수 문구를 제공할 수 없는 경우를 설명합니다. 기후 관련 정보만을 제공하는 기업은 ISSB 기준을 처음 적용하는 회계연도에만 그렇게 할 수 있습니다.	IFRS S1.72-73
판단, 불확실성 및 오류		
판단		
판단	기후 관련 공시를 준비하는 과정에서, 기업은 다양한 판단을 하게 될 것입니다. 이 문단들은 기업이 기후 관련 공시를 준비하는 과정에서 내린 판단에 대해 공시해야 하는 시점에 대해 설명합니다. 또한 해당 문단은 기업이 내릴 수 있는 판단의 예시들도 포함하고 있습니다.	IFRS S1.74-75

4 ISSB 기준은 중간 보고를 규정하지 않으므로, 이 문단들은 기업이 중간 보고서를 제공하기로 하거나, 예를 들어 관할권의 요구사항 등에 따라 중간 보고서를 제공해야 하는 경우에 적용됩니다.

5 기업이 기준을 처음 적용하는 회계연도에 기후 우선 접근법의 경과규정을 적용하는 경우, 비교 정보의 공시가 요구되지 않습니다(IFRS S1 문단 E3). 따라서, 비교 정보에 대한 요구사항은 이 기준을 처음 적용한 회계연도 이후인 두 번째 회계연도부터 적용됩니다.

내용	적용되는 IFRS S1의 요구사항 설명	관련 문단
측정 불확실성		
측정 불확실성	기후 관련 공시에서 보고된 값이 직접 측정할 수 없고 추정만 가능한 경우, 측정 불확실성이 발생합니다. 이 문단들은 기후 관련 공시를 준비하는 과정에서 발생하는 측정 불확실성에 대한 공시 요구사항을 제시합니다. 해당 문단들은 측정 불확실성이 발생하는 시점에 대해 설명하며, 기업이 공시해야 할 정보의 유형에 대한 예시를 포함합니다.	IFRS S1.77-81
오류		
오류	이 문단들은 기업이 과거기간의 오류를 식별한 경우 적용되는 요구사항을 제시하며, 이러한 상황에서 요구되는 공시 사항들을 다루고 있습니다. 또한, 과거기간의 오류가 무엇인지 설명하고, 이를 추정값의 변경과 구분하는 방법에 대해 설명합니다. 해당 문단들은 또한 이전 기간에 대해 오류가 미치는 영향을 판단하는 것이 실무적으로 불가능한 경우 기업이 수행해야 하는 사항을 설명합니다.	IFRS S1.83-86 IFRS S1.B55-B59
부록		
부록 A-용어의 정의	이 부록은 IFRS S1에서 사용되는 용어 중 기후 관련 공시를 작성하고 제공할 때 적용되는 일부 용어의 정의를 제공합니다. 예를 들어, '중요한 정보', '보고기업' 및 '시나리오 분석'의 정의가 포함됩니다.	
부록 E-시행일	이 문단들은 IFRS S1의 시행일과 조기 적용에 관한 요구사항을 규정합니다. ⁶	IFRS S1.E1-E2
부록 E-경과규정	이 문단들은 ISSB 기준을 처음 적용하는 기업이 첫 번째 회계기간에 적용할 수 있는 경과규정을 설명하고 있으며, 여기에는 다음이 포함됩니다. - 지속가능성 관련 재무 공시의 시기 - 기후 우선 접근법의 적용	IFRS S1.E4-E6

6 ISSB 기준의 적용을 의무화할 시점을 결정하는 것은 각 관할권에 달려 있습니다. 또는, 기업이 자발적으로 이 기준을 적용하기로 결정할 수 있습니다.

부록 A

IFRS S1의 문단 중 기후 우선 접근법 적용할 때 적용되지 않는 문단(표 1에 포함되지 않음)

기업은 IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시할 때 IFRS S1을 적용해야 합니다. 그러나 IFRS S1의 일부 공시 요구사항은 기후 관련 위험 및 기회(즉, IFRS S2에 따라)만을 보고하는 경우에는 적용되지 않는데, 이는 다음 중 하나에 해당할 수 있기 때문입니다

- 기후 관련 공시에 상응하는 특정 공시 요구사항이 이미 IFRS S2에 포함되어 있습니다
- IFRS S1의 공시 요구사항은 다른 ISSB 기준에 특정 공시 요구사항이 없는 경우에만 적용됩니다
- IFRS S1의 공시 요구사항은 다른 ISSB 기준(예를 들어, IFRS S2)의 특정 요구사항을 참조합니다

표 A1에서 첫 번째 열은 IFRS S1의 문단 번호를, 두 번째 열은 기준서 상의 주제 또는 섹션을, 마지막에는 해당 요구사항이 IFRS S2에 반복되어 포함된 경우 그 문단 번호를 제공하며, 제외된 경우 제외 근거를 제시합니다.

표 A1 – 표 1에 포함되지 않은 IFRS S1의 요구사항

IFRS S1 문단	주제 또는 섹션	IFRS S2에 반복된 문단 또는 표 1에서 제외된 근거
범위		
IFRS S1.6	적용범위	IFRS S2.4
핵심요소		
IFRS S1.25	핵심요소	IFRS S2는 기후 관련 공시사항에 대해 구체적으로 대응되는 요구사항을 포함하고 있습니다.
거버넌스		
IFRS S1.26-27	거버넌스	IFRS S2.5-6
전략		
IFRS S1.28-29	전략	IFRS S2.8-9
IFRS S1.30	지속가능성 관련 위험 및 기회	IFRS S2.10
IFRS S1.32	비즈니스 모델 및 가치 사슬	IFRS S2.13
IFRS S1.33(a)-(b)	전략 및 의사결정	IFRS S2.14(a), (c)
IFRS S1.34-40	재무 상태, 재무 성과 및 현금 흐름	IFRS S2.15-21
IFRS S1.41-42	회복력	IFRS S2.22-23

IFRS S1 문단	주제 또는 섹션	IFRS S2에 반복된 문단 또는 표1에서 제외된 근거
위험 관리		
IFRS S1.43, 44	위험 관리	IFRS S2.24-25
지표 및 목표		
IFRS S1.45-46(a), 47-48, 51	지표 및 목표	IFRS S2.27-28, 29-32, 33-37
일반 요구사항		
지침의 원천		
IFRS S1.54	지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	IFRS S2.11 IFRS S1의 이 문단은 다른 ISSB 기준서의 특정 요구사항을 참조하고 있으므로, IFRS S2를 사용하여 기후 관련 정보를 보고할 때 이 문단을 적용할 필요가 없습니다.
IFRS S1.55(a)	지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	IFRS S2.12 ⁷
IFRS S1.56	적용가능한 공시 요구사항의 식별	이 문단은 기업이 구체적으로 적용되는 ISSB 기준서를 적용하도록 요구합니다. IFRS S2를 적용하여 기후 관련 재무정보만을 보고하는 기업은 해당되는 특정 ISSB 기준을 이미 적용한 것으로 간주되므로, IFRS S1의 문단 56은 적용되지 않습니다.
IFRS S1.57-58 IFRS S1.C1-C3	적용가능한 공시 요구사항의 식별	IFRS S1의 이러한 단락은 특정 ISSB 표준이 없는 경우에만 적용됩니다.
판단, 불확실성 및 오류		
판단		
IFRS S1.76	판단	이 문단들은 다른 ISSB 기준에서의 특정 요구사항이 적용될 수 있음을 인정합니다. IFRS S2를 적용하여 기후 관련 정보만을 보고하는 기업은 해당 기준서의 특정 요구사항을 이미 적용한 것으로 간주됩니다.
IFRS S1.82	측정 불확실성	

7 IFRS S2 기후 관련 공시는 기업이 기후 관련 공시 주제와 관련된 산업기반 지표를 참조하거나 해당 지표의 적용 가능성을 고려할 것을 요구합니다. 이 산업기반 지표는 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'에 설명된 공시 주제와 연관되어 있습니다. 이 지침은 지속가능성 회계기준 위원회(SASB)의 기준에서 도출된 것입니다. 이 지침에 포함된 기후 관련 지표는 SASB 기준에 포함된 해당 요구사항과 동일합니다. 따라서, IFRS S2에 따라 기후 관련 위험 및 기회만을 보고하는 경우, IFRS S1의 문단 55(a)을 추가로 적용할 필요가 없습니다.

IFRS S1 문단	주제 또는 섹션	IFRS S2에 반복된 문단 또는 표1에서 제외된 근거
부록 B-적용 지침		
IFRS S1.B6(a)	지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	IFRS S2.11
IFRS S1.B7	지속가능성 관련 위험 및 기회 식별	이 문단은 IFRS S2에서 그대로 사용되고 있거나, 표1에서 다루어지는 IFRS S1의 다른 문단들을 참조하고 있습니다.
IFRS S1.B20	중요한 정보의 식별	이 문단은 기업이 구체적으로 적용가능한 ISSB 기준을 적용할 것을 요구합니다. IFRS S2를 적용하여 기후 관련 정보만을 보고하는 기업은 해당 기준의 특정 요구사항을 적용한 것으로 간주됩니다.
부록 E-시행일 및 경과규정		
IFRS S1.E3	비교 정보	IFRS S2.C3

Copyright Notice and Trademarks

This document is not part of IFRS Standards and does not add to or otherwise change the requirements in the Standards. It was developed to aid stakeholders' understanding of our Standards. Views expressed in the document do not necessarily reflect those of the International Accounting Standards Board, the International Sustainability Standards Board or the IFRS Foundation. The document should not be relied upon as professional or investment advice.

Copyright © 2025 IFRS Foundation

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. No part of this publication may be translated, reprinted, reproduced or used in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

This publication has been translated and published by the Korea Accounting Institute 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.

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

The IFRS 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 London.

저작권 공고 및 상표

이 문서는 IFRS 기준서에 포함되지 않으며, 기준서에 규정된 요구사항을 새로 추가하거나 변경하지 않습니다. 이 문서는 이해관계자들이 우리의 기준을 이해하는 데 도움을 주기 위해 개발되었습니다. 이 문서에 기술된 견해는 국제회계기준위원회(IASB), 국제지속가능성기준위원회(ISSB) 또는 국제회계기준재단(IFRS 재단)의 견해를 반드시 반영하고 있는 것은 아닙니다. 이 문서는 전문적인 조언이나 투자 근거로 사용되어서는 안 됩니다.

저작권© 2025 IFRS 재단

모든 권리는 보호됩니다. 복제 및 사용 권리는 엄격히 제한됩니다. 이 출판물의 일부 또는 전부를 어떤 형태로든, 현재 알려져 있거나 향후 개발될 전자적, 기계적 또는 기타 수단(복사, 녹음 등을 포함)을 통해 번역, 재인쇄, 복제 또는 사용하거나, 정보 저장 및 검색 시스템에 저장하는 것은 IFRS 재단의 사전 서면 허락 없이 금지됩니다.

이 출판물은 IFRS 재단의 허가를 받아 한국회계기준원에서 번역 및 발행하였습니다. 이 한국어 번역본의 저작권은 IFRS 재단에 있으며, 제3자에게는 복제 또는 배포 권한이 부여되지 않습니다.

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

IFRS 재단은 미국 델라웨어 주 일반 법인법에 따라 설립된 비영리 법인이며, 영국 및 웨일스에서는 해외 법인(법인 번호: FC023235)으로 운영되며, 본사는 런던에 위치해 있습니다.