

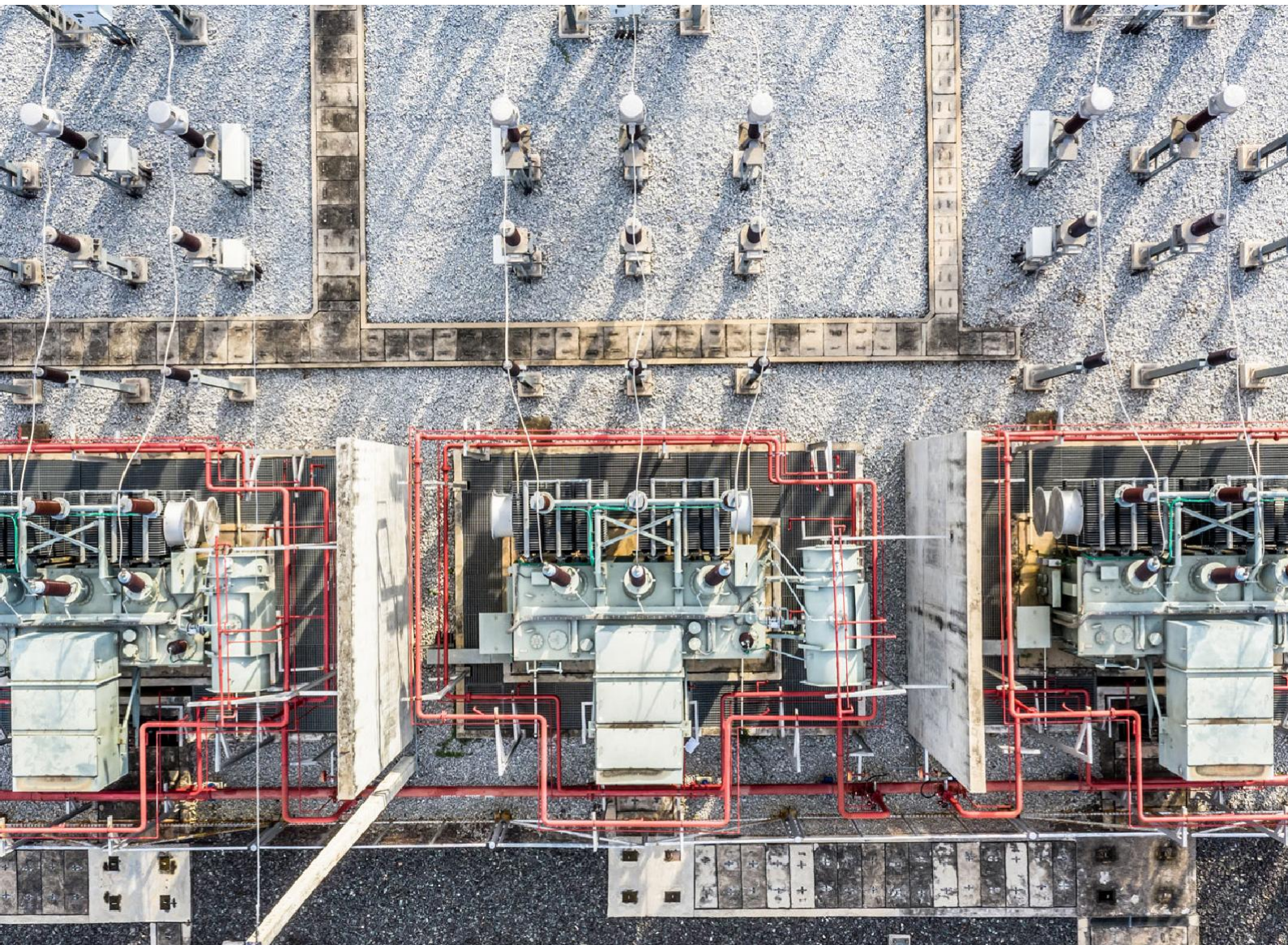


IFRS[®]
Sustainability

ISSB 기준 적용 시 ISSB 산업기반 지침 활용

Using ISSB Industry-based Guidance when applying ISSB Standards

교육자료



문서에서 'ISSB 산업기반 지침'은 국제지속가능성기준위원회(ISSB)가 감독하는 산업기반 지침을 의미합니다. 구체적으로는 지속가능성회계기준위원회 기준(SASB 기준)과 SASB 기준에서 파생된 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 의미합니다.

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

교육자료 목적

이 교육자료는 작성자가 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항과 IFRS S2 기후 관련 공시를 적용할 때, ISSB 산업기반 지침의 역할을 이해하여 다음을 식별하는 데 도움을 줍니다.

- 지속가능성 관련 위험 및 기회
- 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 공시할 정보

이 교육자료는 다음을 설명합니다.

- ISSB 기준에서 기업이 '참조하고 적용가능성을 고려한다'고 요구하는 ISSB 산업기반 지침. 구체적으로 다음을 포함합니다.
 - IFRS S1 맥락에서 적용되는 지속가능성회계기준위원회 기준(이하, SASB 기준)
 - IFRS S2 맥락에서 적용되는 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'
- ISSB 산업기반 지침을 적용할 때 고려할 사항
- ISSB 산업기반 지침 사용 방식과 관련된 공시 요구사항

목차

페이지

개요	5
서론	5
연계성 및 상호운용성 고려사항	7
제1장—ISSB 산업기반 지침의 '참조 및 적응가능성 고려'가 요구되는 ISSB 기준 영역	8
IFRS S1에서 SASB 기준 참조	8
IFRS S2에서 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침' 참조	8
제2장—'참조하고 적응가능성을 고려한다'의 의미 및 적용	9
'참조하고 적응가능성을 고려한다'의 의미	9
ISSB 산업기반 지침을 '참조하고 적응가능성을 고려'하는 요구사항 적용 시 고려사항	11
제3장—ISSB 산업기반 지침 적용 시 고려사항	14
ISSB 기준의 요구사항	14
가치사슬 내 지속가능성 관련 위험 및 기회	14
ISSB 기준의 핵심요소	15
ISSB 기준의 통합 및 세분화 요구사항	15
제4장—기업이 ISSB 산업기반 지침을 사용한 방식과 관련된 공시 요구사항	16
ISSB 산업기반 지침을 적용한 경우의 공시	16
ISSB 산업기반 지침과 관련된 판단에 대한 공시	16

개요

서론

IFRS S1과 IFRS S2는 각각 SASB 기준과 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 '참조하고 적용가능성을 고려'하도록 요구한다.¹ 이 교육자료에서는 SASB 기준과 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 'ISSB 산업기반 지침'으로 통칭한다.

ISSB 산업기반 지침은 ISSB 기준에 따라 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하고, 해당 위험 및 기회에 대해 공시할 정보를 식별하는 데 있어 기업에 유용한 참고 자료로 활용될 수 있다. 그 이유는 다음과 같다.

- SASB 기준은 IFRS S1과 유사한 목적을 가지고 개발되었으며, 특히 다음과 같은 특징을 가진다.
 - 일반목적재무보고서의 주요이용자를 염두에 두고 설계되었다.
 - 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별한다.
 - 주요이용자에게 의사결정에 유용한 정보를 제공하기 위한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 공시 요구사항을 포함한다.
- 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'은 SASB 기준의 기후 관련 내용에서 파생되어, 해당 기후 관련 내용과 동일하다.

따라서 ISSB 산업기반 지침은 특정 산업의 사업모형과 관련 활동을 영위하는 기업에 일반적으로 적용 가능한 공시 주제와 지표를 제시함으로써, 주요이용자에게 목적적합한(relevant) 산업기반 정보를 공시하는 데 도움을 준다. ISSB 기준은 기업이 식별한 지속가능성 관련 위험 및 기회와 연관된 산업기반 정보를 공시하도록 요구하지만, 구체적으로 어떤 산업기반 정보를 공시해야 하는지는 규정하지 않는다.² 이러한 점에서 ISSB 산업기반 지침은 주요이용자에게 유용할 가능성이 높은 정보에 공시의 초점을 맞출 수 있도록 함으로써, 기업의 적용 비용을 줄이고 중요성 판단을 내리는 데 도움을 줄 것으로 기대된다. 또한 보고 관행의 편차를 완화함으로써 기업 간 비교가능성을 제고하는 데에도 기여할 것으로 예상된다.

ISSB 기준은 기업이 ISSB 산업기반 지침을 '참조하고 적용가능성을 고려'하도록 요구하지만, 기업은 자신의 상황에 따라 지침이 적용되지 않는다고 판단할 수 있다. 궁극적으로 ISSB 기준은 주요이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 전망에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 정보를 제공할 것을 요구하며, 이러한 정보에는 산업기반 정보가 포함된다. 따라서 ISSB 산업기반 지침의 적용은 ISSB 기준 준수를 주장하기 위한 필수 요건은 아니지만, 기업이 의사결정에 유용하고 비교 가능한 지속가능성 관련 공시를 제공함으로써 ISSB 기준의 요구사항을 충족하는 데 유용한 수단으로 활용될 수 있다.

1 지속가능성회계기준위원회 (SASB) 기준은 SASB 기준 위원회가 개발하였다. 2022년 8월, SASB 기준을 유지·관리해 온 글로벌 비영리 단체인 가치보고재단(Value Reporting Foundation)이 IFRS 재단과 합병함에 따라, ISSB가 SASB 기준에 대한 책임을 인수하였다.

2 다만 금융배출량에 대해서는 예외가 적용되며, IFRS S2는 자산운용, 상업은행 또는 보험 활동을 수행하는 기업의 경우 관련 정보를 공시하도록 요구한다(자세한 내용은 IFRS S2 기후 관련 공시 문단 B58-B63 참조).

ISSB 산업기반 지침은 ISSB 기준을 적용하는 기업에 추가적인 요구사항을 부과하지 않는다. 오히려, 이 지침은 기업이 ISSB 기준의 요구사항을 충족할 수 있도록 지원한다.

ISSB 산업기반 지침에 대하여

SASB 기준은 77개 산업에 대한 지침을 포함하며, 기후 관련 내용을 포함한 광범위한 지속가능성 관련 주제를 다룬다. 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'은 SASB 기준의 기후 관련 공시 주제와 지표에서 파생되었으며, 기후 관련 내용이 포함된 68개 산업의 SASB 기준에 대한 지침을 제공한다. SASB 기준은 ISSB 기준과는 별도로 제정된 기준이지만, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'은 SASB 기준의 기후 관련 내용을 IFRS S2의 비강제 성격의 부록으로 ISSB 기준에 통합한다.

ISSB 산업기반 지침은 다음의 요소로 구성된다.

- **산업 설명**—기업이 적용 가능한 산업 지침을 식별할 수 있도록, 해당 산업에 참여하는 기업들의 사업모형, 활동 및 기타 공통적인 특성을 설명한다.
- **공시 주제**—특정 산업 내에서 기업이 수행하는 활동과 관련된 지속가능성 관련 위험 및 기회를 설명한다.
- **지표**—공시 주제와 함께 제시되며, 개별적으로 또는 집합적으로 특정 공시 주제에 대한 기업 성과와 관련된 유용한 정보를 제공하도록 설계되었다³.
- **세부 프로토콜**—관련 지표의 정의, 범위, 이행 방법 및 표시 방식에 관한 지침을 제공한다.

이 용어들은 본 교육자료 전반에서 ISSB 산업기반 지침의 내용을 설명하는 데 사용된다.

ISSB는 2022년 SASB 기준에 대한 책임을 인수한 이후, IFRS S1 및 IFRS S2 이행을 지원하는 핵심 요소로서 SASB 기준을 지속적으로 유지 및 개선하고, ISSB 기준 적용 시 고품질의 지속가능성 관련 재무정보 공시에 활용될 수 있도록 SASB 기준의 목적적합성(relevant)과 활용 적합성(fit for use)을 확보하는 데 전념해왔다. 지속가능성 관련 위험 및 기회, 그리고 이에 대한 측정 방법과 공시 관행이 시간의 흐름에 따라 변화함에 따라, SASB 기준의 유지 관리 중요성은 더욱 커지고 있다.

3 ISSB 산업기반 지침에서 '지표'라는 용어는 공시를 설명하는 데 사용되며 정성적 및 정량적 정보를 모두 포함한다.

연계성 및 상호운용성 고려사항

ISSB 기준을 적용할 때 기업은 주요이용자가 지속가능성 관련 재무공시와 관련 재무제표 간의 연계성을 이해할 수 있도록 정보를 제공해야 한다.

또한 기업은 ISSB 기준을 적용하여 작성한 지속가능성 관련 재무공시가 다른 지속가능성 관련 기준의 요구사항과 부합하는지 여부를 고려할 수 있다.

이러한 고려를 돕기 위해 본 교육자료 전반에 걸쳐 '**연계성 고려사항**' 및 '**상호운용성 고려사항**'이라는 별도의 박스에서 추가 정보를 제공한다.

제1장—ISSB 산업기반 지침의 ‘참조 및 적용가능성 고려’가 요구되는 ISSB 기준 영역

IFRS S1에서 SASB 기준 참조

IFRS S1은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때 ISSB 기준을 적용하도록 요구한다(IFRS S1 문단 54). 또한 IFRS S1은 기업이 이러한 식별 과정에서 SASB 기준을 ‘참조하고 적용가능성을 고려’할 것을 요구한다. 구체적으로, IFRS S1은 기업이 ISSB 기준을 적용하는 것 외에도 ‘SASB 기준의 공시 주제 적용가능성을 참조하고 고려한다’고 명시한다(IFRS S1 문단 55(a)).⁴

지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 어떤 정보를 공시할지 식별하기 위해 IFRS S1은 기업이 ISSB 기준을 적용하고, 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 명확히 적용되는 ISSB 기준이 없는 경우에는 다음 정보를 식별하기 위해 판단을 사용할 것을 요구한다.

- 주요이용자의 의사결정에 관련된 정보
- 지속가능성 관련 위험 또는 기회를 충실히 나타내는 정보(IFRS S1 문단 57)

판단을 적용할 때, 기업은 SASB 기준에 포함된 공시 주제와 관련된 지표를 ‘참조하고 적용가능성을 고려’하도록 요구된다(IFRS S1 문단 58(a)).

IFRS S1의 맥락에서, SASB 기준의 지표를 참조하고 적용가능성을 고려하도록 요구하는 것은 특히 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회에 적용되는 ISSB 기준이 없는 경우, 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 정보 공시를 지원하는 역할을 한다. 또한 SASB 기준을 참조하고 적용가능성을 고려하는 것은 산업 참여를 특징짓는 사업모형, 활동 또는 기타 공통 특성과 관련된 지표를 공시하도록 요구하는 사항을 충족하는 데에도 유용하다(IFRS S1 문단 48).

IFRS S2에서 ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’ 참조

앞서 언급한 바와 같이, IFRS S1은 기업이 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 특화된 ISSB 기준을 적용하도록 요구한다. 따라서 기업은 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 기후 관련 위험 및 기회를 식별하고 기후 관련 위험 및 기회와 관련하여 공시할 정보를 식별할 때 IFRS S2를 적용한다.

기후 관련 위험 및 기회를 식별할 때, IFRS S2는 기업이 ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’에 제시된 공시 주제를 ‘참조하고 적용가능성을 고려한다’고 규정한다(IFRS S2 문단 12).

또한 IFRS S2는 기업이 기후 관련 위험 및 기회에 대해 공시할 산업기반 지표를 결정하는 데 있어, ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’에 제시된 지표를 참조하고 적용가능성을 고려하도록 요구한다. 이는 특정 사업모형, 활동 또는 해당 산업 참여를 특징짓는 기타 공통 특성과 연관된 지표, 즉 산업기반 지표를 식별하기 위한 것이다(IFRS S2 문단 32).

아울러 기업은 사업모형 및 가치사슬, 전략 및 의사결정, 재무상태, 재무성과 및 현금흐름, 그리고 기후 회복력과 관련된 전략 공시를 작성할 때에도, IFRS S2 문단 32에 따라 ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’의 산업기반 지표를 참조하고 적용가능성을 고려한다(IFRS S2 문단 23).

4 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회(기후 포함)를 식별할 때 SASB 기준을 참조하도록 요구한다. IFRS S2는 기업이 기후 관련 위험 및 기회를 식별할 때 ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’을 참조하도록 요구한다. ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’에 포함된 기후 관련 공시 주제 및 지표는 SASB 기준의 기후 관련 공시 주제 및 지표와 동일하므로, ISSB 산업기반 지침의 두 부분에서 동일한 기후 관련 내용을 중복 고려할 필요는 없다. 이러한 논리는 ISSB 기준 최초 적용 연도에 경과규정을 적용하여 기후 관련 위험 및 기회에 관한 정보만을 제공하는 기업에도 동일하게 적용된다.

상호운용성 고려사항

유럽지속가능성보고기준(ESRS)에서는 ISSB 산업기반 지침을 'IFRS 산업기반 지침(IFRS industry-based guidance)'으로 지칭한다. ESRS는 이 지침을 기업별 공시를 식별하기 위한 과도기적 조치로 참조하고 있다. 해당 과도기적 조치에 따라, 기업은 ESRS 주제별 기준에 따라 작성한 공시를 보완하기 위해 ISSB 산업기반 지침을 활용할 수 있으며, 이를 통해 '해당 기업이 속한 부문에서 중요한 지속가능성 사안'을 포괄할 수 있다(ESRS 1 문단 131(b) 참조).⁵ ISSB 산업기반 지침의 활용은 ISSB 기준과 ESRS를 함께 적용하는 기업이 두 기준의 공시 요구사항을 모두 충족하는 데에도 도움이 된다.⁶

5 2025년 2월, 유럽연합 집행위원회(European Commission)는 유럽지속가능성보고기준(ESRS) 및 관련 규정을 간소화하겠다는 방침을 발표하였다. 유럽연합 집행위원회는 이러한 간소화 조치의 목표가 '국제 기준과의 상호운용성을 더욱 제고하는 것'이라고 설명하였다. 이 작업의 일환으로, ISSB는 SASB 기준이 기업이 유럽 및 국제 공시 요구사항을 모두 충족하는 데 어떻게 활용될 수 있는지에 대해 유럽연합 집행위원회 및 EFRAG(유럽재무보고자문그룹)와 협의해 왔다.

6 '[ESRS-ISSB 기준 상호운용성 지침](#)'에서 설명한 바와 같이, ESRS E1을 적용하는 기업이 IFRS S2도 준수하고자 하는 경우에는 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'에 포함된 기후 관련 공시 주제와 지표를 참조하고 고려해야 한다.

제2장—‘참조하고 적용가능성을 고려한다’의 의미 및 적용

제1장에서는 ISSB 기준 중 ISSB 산업기반 지침을 참조하고 적용가능성을 고려하도록 요구하는 영역을 식별한다. 제2장에서는 ‘참조하고 적용가능성을 고려한다’의 의미를 설명하고, ISSB 산업기반 지침에 대해 이러한 요구사항을 적용할 때 고려해야 할 사항을 논의한다.

‘참조하고 적용가능성을 고려한다’의 의미

‘해야 한다(shall)’는 표현은 ISSB 기준 전반에서 기업이 기준 준수를 주장하기 위해 반드시 이행해야 하는 사항을 명확히 하기 위해 사용된다. 따라서 ‘한다’는 ‘반드시 해야 한다(must)’는 것을 의미하며, 이행이 허용되지만 의무는 아닌 행위에 사용되는 ‘할 수 있다(may)’와 구별된다. 이에 따라 기업은 ISSB 산업기반 지침을 ‘참조하고 적용가능성을 고려’해야 하므로, ISSB 기준을 적용할 때 해당 지침을 무시할 수 없다.⁷

연계성 고려사항

ISSB 기준에서 ‘해야 한다(shall)’는 표현은 IFRS 회계기준에서와 동일한 의미로 사용된다. 두 기준 모두에서 ‘해야 한다’는 ‘반드시 해야 한다(must)’는 것을 의미하며, 기업이 해당 기준을 준수한다고 주장하기 위해서는 이를 필수적으로 적용해야 한다.

ISSB 산업기반 지침을 ‘참조하고 적용가능성을 고려한다’는 요구사항을 적용함에 있어, 기업은 해당 지침이 ISSB 기준에서 요구하는 목적을 충족하는 데 자신의 상황에 적용 가능한지 여부를 판단해야 한다. 이를 위해 기업은 자신의 사실관계와 상황을 고려하여 다음 사항을 평가할 필요가 있다.

- ISSB 산업기반 지침의 공시 주제가 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회(기후 관련 위험 및 기회 포함)를 식별하는 데 도움이 되는지 여부(IFRS S1 문단 55(a) 및 IFRS S2 문단 12)
- SASB 기준의 지표가 기업이 주요이용자의 의사결정에 목적적합하고, 식별된 지속가능성 관련 위험 및 기회를 충실히 나타내는 정보 등 주요이용자에게 유용한 정보를 식별하는 데 도움이 되는지 여부(IFRS S1 문단 58(a))
- ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’의 지표가 특정 사업모형, 활동 또는 해당 산업 참여를 특징짓는 기타 공통 특성과 관련된 기후 관련 지표를 식별하는 데 도움이 되는지 여부(IFRS S2 문단 32)

이러한 요구사항의 맥락에서 공시 주제와 지표의 적용가능성을 평가할 때에는, 해당 주제와 지표가 기업의 사업모형 및 활동과 관련성이 있는지 여부를 고려하는 것이 중요하다.

추가 자료

ISSB 산업기반 지침에서 적용 가능한 공시 주제 및 지표를 식별하면, 잠재적으로 중요한 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 정보의 범위가 도출된다. 다만 기업은 개별 공시 주제나 지표가 중요하지 않다고 최종적으로 판단할 수 있다. 중요성 판단에 대한 책임은 궁극적으로 보고 기업에 있다. 기업이 정보의 중요성을 판단하는 데 활용할 수 있는 절차에 대한 지침은 [‘지속가능성 관련 위험 및 기회와 중요한 정보의 공시’](#) 교육자료 제3장에서 확인할 수 있다.

IFRS S1은 기업이 SASB 기준에 포함된 공시 주제나 지표가 자사의 상황에 적용되지 않는다고 판단할 수 있음을 명시하고 있다(IFRS S1 문단 55(a) 및 58(a)). 이는 ‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’에 포함된 공시 주제와 지표에도 동일하게 적용된다.⁸ 따라서 ISSB 산업기반 지침에 대해서는 적용가능성을 고려할 의무는 있으나, 해당 지침을 반드시 적용해야 하는 것은 아니다.

⁷ ISSB 산업기반 지침 외에도, ISSB 기준은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하고 해당 위험 및 기회에 관한 공시 정보를 결정할 때 참고할 수 있는 다른 지침 출처들을 언급하고 있다. 이러한 지침 출처에 대한 보다 자세한 논의는 [‘지속가능성 관련 위험 및 기회와 중요한 정보의 공시’](#) 교육자료를 참고할 수 있다.

⁸ IFRS S2 기후 관련 공시에 관한 결론도출근거 문단 BC37

예를 들어, ISSB 산업기반 지침의 특정 공시 주제와 연계된 지표의 적용가능성을 검토하는 과정에서, 기업은 동일한 산업 또는 지리적 지역에서 활동하는 다른 기업들이 공시하는 대체 지표가 해당 공시 주제에 대해 ISSB 산업기반 지침에 제시된 지표보다 더 유용한 정보를 제공한다고 판단할 수 있다. 이러한 경우, 기업은 기존의 요구사항을 충족하기 위해 해당 대체 지표를 사용하는 것을 결정할 수 있다.

기업이 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제나 지표가 적용 가능하지 않다고 판단하더라도, 산업기반 지표를 포함하여 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 의사결정에 유용한 정보를 제공해야 하는 요구사항에서 면제되는 것은 아니다(IFRS S1 문단 48 및 IFRS S2 문단 32).

ISSB 산업기반 지침을 '참조하고 적용가능성을 고려'하는 요구사항 적용 시 고려사항

ISSB 산업기반 지침에서 관련 산업의 식별

ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표를 '참조하고 적용가능성을 고려한다'는 요구사항을 적용하기 위해서는, 기업이 먼저 자신의 사업모형과 활동이 가장 밀접하게 부합하는 산업(또는 산업들)을 식별해야 한다. SASB 기준은 11개 부문에 걸쳐 77개 산업에 대한 지침을 제공하고 있으며, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'은 11개 부문의 68개 산업에 대한 지침을 제공한다. 대부분 기업의 경우, 이들 산업 중 일부만이 자사의 활동과 관련된다.

관련 산업(들)을 식별하기 위해 기업은 먼저 부문 목록을 검토한 후, 관련성이 있을 수 있는 부문에 대해서는 해당 부문에 포함된 산업과 산업 설명을 살펴봄으로써 자사의 사업모형과 관련 활동을 전체 또는 일부라도 반영하는 산업을 식별할 수 있다. 이를 통해 기업은 잠재적으로 관련성이 있는 산업의 범위를 좁힐 수 있다.

예를 들어, 신발 제조업을 영위하는 기업은 SASB 기준에 제시된 11개 부문을 검토한 결과, '소비재' 부문을 추가 검토 대상으로 선정한다. 이후 '소비재' 부문에 포함된 7개 산업과 각 산업의 설명을 검토한 결과, '의류, 액세서리 및 신발' 산업이 자사의 사업모형과 관련 활동을 반영한다고 판단하여, 해당 산업을 관련 산업으로 결정한다.

추가 자료

'IFRS S1 요구사항 충족을 위한 SASB 기준 활용' 교육자료는 기업이 IFRS S1 요구사항을 충족하기 위해 SASB 기준을 검토하고 활용하는 과정에서 따를 수 있는 절차들을 제시하고 있으며, 이러한 절차는 관련 산업(들)을 식별하는 것부터 시작한다. 이러한 절차는 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 참조하고 적용가능성을 고려하는 경우에도 동일하게 적용될 수 있다.

여러 산업에 걸쳐 사업을 영위하는 기업은 사업모형과 활동의 범위가 넓어, 복수의 부문과 산업이 관련된다고 판단할 수 있다. 이러한 경우 기업은 특정 산업의 공시 주제와 지표 중 자사 사업의 일부에만 적용되는 항목을 식별할 수 있다.

ISSB 산업기반 지침은 기업의 서로 다른 사업 부문과 관련될 수 있는 구체적인 정보를 식별하는 데 유용하다. ISSB 기준에서 요구되는 모든 공시와 마찬가지로, 기업은 지속가능성 관련 재무공시 전반을 고려하여 중요성 판단을 수행해야 하며, 정보를 이해하기 쉬운 방식으로 제시해야 한다. 이에 따라 여러 산업에 걸쳐 사업을 영위하는 기업은 다음과 같은 판단을 내려야 한다.

- 자사의 다양한 사업 활동 중 어떤 정보가 공시할 만큼 중요인지 결정해야 한다. 기업은 지속가능성 관련 재무공시 전체를 종합적으로 고려한 결과, 일부 사업 부문에 관한 정보가 중요하지 않다고 판단하여 공시하지 않을 수 있다.
- IFRS S1의 통합 및 세분화 요구사항을 충족하고, '유사하지 않은 중요한 항목들을 통합'하는 것을 피해야 한다(IFRS S1 문단 B29). 이에 따라 기업은 적용 가능하다고 판단한 지표가 제공하는 정보의 중요성을 평가한 결과, 기업은 일부 사업 부문에 관한 정보는 유사한 다른 부문의 정보와 통합하여 공시할 수 있으나, 다른 정보는 산업별 또는 사업 단위별로 세분화하여 공시함으로써 주요이용자에게 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 중요한 정보를 제공할 수 있다.

추가 자료

IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항의 부속지침은 SASB 기준을 참조하고 고려해야 하는 요구사항이 어떻게 적용되는지를 보여주는 사례를 제공한다. 해당 사례에는 각 목적별로 ISSB 산업기반 지침의 적용가능성을 판단할 때 고려해야 할 요소들이 포함되어 있다. 사례 1은 단일 사업 부문을 영위하는 기업이 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표의 적용가능성을 고려하는 방식을 설명하고 있으며(문단 IE3-IE8), 사례 2는 여러 산업에 걸쳐 다양한 활동을 수행하는 대규모 복합기업이 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표의 적용가능성을 어떻게 고려하는지를 보여준다(문단 IE9-IE15).

ISSB 산업기반 지침의 공시 주제는 일반적으로 해당 산업(들)의 사업모형과 관련 활동을 영위하는 기업에 적용될 것으로 예상된다. 이에 따라 기업이 적용 가능하다고 식별한 공시 주제에 대해서는, 해당 주제와 연계된 지표 또한 적용 가능할 것으로 기대된다. 따라서 ISSB 산업기반 지침에서 관련 산업을 식별하는 과정은 ISSB 기준을 적용함에 있어 주요이용자에게 잠재적으로 관련성이 있는 공시 사항을 고려하는 데 도움이 될 수 있다.

ISSB 산업기반 지침은 특정 산업에서 운영되는 기업의 일반적인 상황을 반영하도록 설계되었다. 궁극적으로 ISSB 기준은 주요이용자가 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 이해할 수 있도록 정보를 공시할 것을 요구한다. 그러나 기업의 구체적인 사업모형과 활동에 따라, ISSB 산업기반 지침에 포함된 공시 주제나 지표만으로는 주요이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업 전망에 미치는 영향을 충분히 이해하기 어려울 수 있다. 이는 다음과 같은 판단에 기인할 수 있다.

- ISSB 산업기반 지침에서 적용가능한 공시 주제와 연계된 지표가 기업의 상황에 적용되지 않는 등 주요이용자에게 의사결정에 유용한 정보를 완전하게 제공하지 못하는 경우
- 기업이 속한 산업 또는 기업의 구체적인 사실 및 상황과 관련된 지속가능성 위험 또는 기회가 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제에 포함되어 있지 않은 경우

이러한 경우 기업은 ISSB 기준의 요구사항을 충족하기 위해, 지속가능성 관련 정보를 완전하게 제공할 수 있도록 추가 정보를 공시해야 한다.⁹

‘프로세스(process)를 통해 발생할 것으로 예상됨’

기업은 ISSB 산업기반 지침의 적용가능성을 자체적으로 마련한 체계적인 절차를 통해 고려할 것으로 기대된다.¹⁰ 이 절차의 목적은 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표가 기업의 상황에 부합하는지 판단할 수 있도록 하는 데 있다.

ISSB 기준은 기업이 고려 절차를 문서화하도록 요구하지 않으며, 기준의 요구사항을 충족하기 위해 수행한 평가가 어떻게 이루어졌는지에 관해 별도의 문서를 작성하도록 요구하지도 않는다. 이는 ISSB 기준이 기업이 사업을 어떻게 관리해야 하는지, 즉 공시 요구사항을 충족하기 위해 어떠한 내부 절차를 마련해야 하는지를 규정하지 않기 때문이다.

다만 기업의 고려 절차의 설계와 운영 방식(문서화, 통제 및 감독 포함)은 기업의 지배기구, 인증기관 또는 관련 규제기관의 기대나 요구사항에 따라 영향을 받을 수 있다. 예를 들어, 규제기관은 외부 공시 요구사항의 일환으로 반드시 갖추어야 할 통제와 관련한 요건을 부과할 수 있다. 또한 구체적인 요구사항이 없는 경우에도, 규제기관은 외부 공시와 관련된 고려 사항 및 판단의 문서화 등 기업의 통제나 감독의 중요성을 강조할 수 있다.

시기와 관련하여, ISSB 기준은 기업이 ISSB 산업기반 지침을 참조하고 적용가능성을 고려하는 구체적인 시점을 명시하지 않는다. 이에 따라 기업은 지속가능성 관련 위험 및 기회를 검토하는 과정의 어느 단계에서든 ISSB 산업기반 지침을 고려할 수 있다. 예를 들어, 지속가능성 관련 위험 및 기회 식별을 시작하는 단계나, 식별 절차가 완료된 이후 공시의 완전성을 점검하는 시점에 ISSB 산업기반 지침을 고려하는 것도 유용할 수 있다.

⁹ IFRS S1 문단 15(b).

¹⁰ IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항의 결론도출근거 문단 BC131-BC132.

예를 들어, 기업은 기존의 위험 평가 프로세스를 활용하여 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 수 있다. 이후 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 연계된 지표를 기존 위험 평가를 통해 식별된 지속가능성 관련 위험 및 기회 및 관련 정보와 비교함으로써, ISSB 산업기반 지침을 ‘참조하고 적응가능성을 고려’할 수 있다. 이러한 접근을 취하는 기업은 예를 들어 다음과 같은 방식으로 ISSB 산업기반 지침의 적응가능성을 고려할 수 있다.

- ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표가 이미 기업의 기존 위험 평가 과정에서 식별되었는지 여부를 고려한다.
- ISSB 산업기반 지침에서 제시된 공시 주제와 지표를 고려하여 기존 위험 평가를 통해 이미 수집한 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련 정보 중 어떤 내용을 공시해야 하는지, 또는 해당 정보를 어떤 방식으로 공시해야 하는지 판단한다.

ISSB 산업기반 지침을 참조하고 적응가능성을 고려하는 절차는 ISSB 기준을 최초로 적용하는 연도에 상대적으로 더 많은 노력을 요구할 가능성이 크다. 이후 보고기간에는 사업모형이나 활동의 변화(예: 사업부 인수·처분 또는 신규 시장 진입)로 인해 ISSB 산업기반 지침의 적응가능성을 다시 검토해야 할 필요가 있는지 여부를 평가하는 데 중점을 둘 수 있다.

제3장—ISSB 산업기반 지침 적용 시 고려사항

이 장에서는 ISSB 기준을 적용하는 과정에서 기업이 ISSB 산업기반 지침을 적용할 때 고려할 사항을 설명한다.

ISSB 기준의 요구사항

제1장과 제2장에서 설명한 바와 같이, ISSB 산업기반 지침은 IFRS S1 및 IFRS S2의 적용을 지원하는 자료로서, 해당 기준에 규정된 요구사항의 맥락 안에서 적용되어야 한다.

ISSB 산업기반 지침을 활용하여 작성된 공시는 IFRS S1에 규정된 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항을 준수해야 한다. 예를 들어, IFRS S1은 다음 요건을 충족하는 공시를 요구한다.

- 관련 재무제표와 동일한 보고기업을 대상으로 한다.
- 관련 재무제표 작성 시 사용된 데이터 및 가정과 가능한 범위 내에서 일관된 데이터 및 가정을 사용한다(IFRS 회계기준 또는 기타 적용가능한 GAAP의 요구사항을 고려하여 판단함).
- 관련 재무제표와 동일한 보고기간을 다룬다.
- 보고기간에 공시된 모든 값에 대해 전기 비교정보를 포함한다.

제1장에서는 기업이 기후 관련 위험 및 기회와 이에 관한 공시 정보를 식별할 때 IFRS S2의 요구사항을 적용해야 함을 설명한다. IFRS S2는 ISSB 기준에 따라 공시를 작성할 때 적용되어야 하는 기후 관련 거버넌스, 전략, 위험관리, 지표 및 목표에 관한 공시 요구사항을 포함하고 있다. 예를 들어, 기업은 IFRS S2 문단 29에 규정된 산업전반 지표 범주와 관련된 정보(스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 온실가스 배출량 포함)를 중요할 경우 공시해야 한다. 산업기반 지표를 식별하기 위해 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 참조하고 적용가능성을 고려하는 요구사항(IFRS S2 문단 32)과 관련하여, ISSB 산업기반 지침에 IFRS S2의 산업전반 지표와 연계된 산업기반 지표가 포함되어 있는지 여부는 IFRS S2에 규정된 공시 요구사항을 대체하거나 변경하지 않는다.¹¹

가치사슬 내 지속가능성 관련 위험 및 기회

IFRS S1은 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 가치사슬 전반에 걸쳐 기업과 이해관계자, 사회, 경제 및 자연환경 간의 상호작용에서 발생한다고 규정한다.¹² 이에 따라 기업은 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때 기업의 운영을 포함한 전체 가치사슬 내 활동을 고려해야 한다.

제2장에서 논의한 바와 같이, ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 관련 지표는 해당 산업(들)에 설명된 사업모형과 관련 활동을 영위하는 기업에 일반적으로 적용 가능할 것으로 예상된다. 이러한 공시 주제와 관련 지표는 기업의 자체 운영뿐만 아니라 가치사슬 내에서 발생하는 활동과도 연관될 수 있다. 예를 들어, 가치사슬과 관련된 공시 주제로는 공급망의 환경적 임팩트 및 근로 조건, 최종 사용 효율 및 수요 등이 포함된다.

이와 같이 기업의 사업에 해당하는 산업(들)에 대해 ISSB 산업기반 지침을 적용하는 것은, 기업의 자체 운영뿐 아니라 업스트림 및 다운스트림 가치사슬 활동에서 발생하는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하는 데 도움을 주어 ISSB 기준의 요구사항을 충족하는 데 기여할 수 있다. 이에 연계된 지표는 식별된 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 주요이용자의 의사결정에 유용한 정보를 제공할 것으로 기대된다.

궁극적으로 기업은 가치사슬 전반에 걸쳐 기업의 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 주요이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시해야 한다. 기업의 주된 산업 외 다른 산업에 대한 ISSB 산업기반 지침의 정보도 해당 요구사항을 충족하는 데 유용할 수 있다. 다만, 특정 기업은 사업모형과 활동의 특성을 고려할 때, 관련 산업(들)에 대한 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표만으로는 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회를 충분히 설명하기 어렵다고 판단할 수 있다. 이는 고객이 특정 산업에 집중되어 동종업계에 비해 해당 산업과 관련된 위험에 독특하게 노출된 경우일 수 있다(예: 해상 운송 산업에 사용되는 연료 저장에만 특화된 연료 저장 기업). 이러한 경우, 기업은 주요 산업뿐만 아니라 독특한 위험 노출이 집중된 산업(들)에 대해서도 ISSB 산업기반 지침의 적용가능성을 함께 고려하는 것이 유용할 수 있다.

11 온실가스 배출량 측정과 관련하여, 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'의 기초가 되는 SASB 기준은 주로 직접 배출과 관련된 지표에 초점을 맞춘다.

12 IFRS S1 문단 B2.

ISSB 기준의 핵심요소

IFRS S1과 IFRS S2는 거버넌스, 전략, 위험관리, 지표 및 목표의 네 가지 '핵심요소' 영역에 걸친 공시 요구사항을 포함한다.

ISSB 산업기반 지침의 지표는 주로 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 성과 정보를 제공하는 데 초점을 두고 있지만, 이러한 지표는 핵심요소의 모든 영역과 연관될 수 있다. 이에 따라 ISSB 산업기반 지침의 지표는 기업이 자신이 속한 산업(들)과 관련된 핵심요소 영역별 정보를 식별하고 공시하는 데 도움을 줄 수 있다.

예를 들어, ISSB 산업기반 지침에 포함된 일부 지표는 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회를 모니터링하고 관리하기 위해 기업이 사용하는 거버넌스 관련 프로세스와 절차에 대한 공시를 규정한다. 이러한 공시는 IFRS S1과 IFRS S2 요구사항에 따라 거버넌스에 관한 정보를 제공하는 데 적합하다.

ISSB 기준의 통합 및 세분화 요구사항

IFRS S1은 공시 정보의 통합 및 세분화와 관련된 요구사항을 포함하고 있다. 이에 따르면, 기업은 사실과 상황을 고려하여 공시 정보를 어떻게 통합하거나 세분화할지 결정해야 하며, 중요하지 않은 정보로 중요한 정보를 불분명하게 하거나 유사하지 않은 중요한 항목들을 통합함으로써 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 이해가능성을 저하해서는 안 된다(IFRS S1 문단 B29).

ISSB 산업기반 지침의 공시 주제와 지표는 ISSB 기준을 적용하는 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회에 관한 정보를 어떤 수준에서 통합 또는 세분화하여 공시할지 판단하는 데 도움을 줄 수 있다. 예를 들어, IFRS S2는 모든 일급 가지 온실가스 종류에 대한 절대 총배출량을 통합하여 공시하도록 하는 산업전반 요구사항을 포함하고 있다(IFRS S2 문단 B20). 반면, 일부 산업의 경우 ISSB 산업기반 지침에는 일급 가지 온실가스 종류 중 하나인 메탄 배출량을 별도로 공시하도록 하는 지표가 포함되어 있다. 이러한 산업별 세분화 지표는 해당 산업의 기업이 ISSB 기준에 따라 의사결정에 유용한 정보를 작성하는 과정에서, 자사의 활동과 관련된 세분화된 정보 수준에 대한 구체적인 예시를 제공함으로써 도움을 줄 수 있다.¹³

13 IFRS S2 기후 관련 공시에 관한 부속지침의 문단 IE13~IE24에 제시된 사례 3은 기업이 온실가스 배출량을 온실가스 종류별로 추가 세분화할 필요가 있다고 판단할 수 있는 상황을 제시한다.

제4장—기업이 ISSB 산업기반 지침을 사용한 방식과 관련된 공시 요구사항

IFRS S1과 IFRS S2는 기업이 ISSB 산업기반 지침을 참조하고 고려했는지 여부를 별도로 공시하도록 명시적으로 요구하지는 않는다. 다만 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성하는 과정에서 사용한 지침의 출처에 관한 정보는 ISSB 기준의 다른 공시 요구사항을 충족하기 위해 필요할 수 있다.

ISSB 산업기반 지침을 적용한 경우의 공시

기업이 ISSB 산업기반 지침이 적용 가능하다고 판단하고 이를 사용하여 ISSB 기준의 요구사항을 충족한 경우, IFRS S1 문단 59에 따라 해당 사실을 공시해야 하며, 관련 공시를 작성하는 과정에서 지침을 적용한 산업도 함께 공시해야 한다.

- 59 기업은 다음을 식별한다.
- (a) 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
 - (b) 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성할 때(적용가능한 지표를 식별할 때를 포함) 적용한 특정 산업(들)과 관련된 지속가능성 공시기준, SASB 기준 또는 기타 지침의 원천에서 명시되는 산업(들)

ISSB 산업기반 지침과 관련된 판단에 대한 공시

IFRS S1 문단 74는 기업이 지속가능성 관련 재무공시를 작성하는 과정에서 내린 판단 중, 공시 정보에 가장 중요한 영향을 미친 판단을 공시하도록 요구한다. 경우에 따라 ISSB 산업기반 지침과 그에 따른 공시 주제 및 지표가 기업의 상황에 적용가능한지 여부에 대한 판단이 이러한 중요한 판단에 해당하여 IFRS S1 문단 74에 따라 공시가 필요할 수 있다.

예를 들어, 기업은 특정 산업에 대한 ISSB 산업기반 지침의 공시 주제 및 관련 지표를 적용하지 않기로 한 판단이 중요한 판단에 해당한다고 결론 내릴 수 있는데, 이는 다음과 같은 이유에 근거할 수 있다.

- 기업이 영위하는 산업의 특성상, 주요이용자는 통상적으로 해당 산업에 대한 ISSB 산업기반 지침이 기업에 적용 가능하다고 기대할 수 있다.
- 해당 판단이 기업의 지속가능성 관련 재무공시에 포함된 정보에 중요한 영향을 미친다.

이와 같은 경우, IFRS S1 문단 74에 따라 해당 판단에 관한 정보를 공시하면, 주요이용자가 기업이 ISSB 산업기반 지침의 적용가능성을 어떻게 고려했는지를 이해하는 데 도움이 될 수 있다.

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 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 SASB가 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.



IFRS[®]
Foundation

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

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

Email **customerservices@ifrs.org**

ifrs.org