



**IFRS<sup>®</sup>**

Sustainability

2022년 3월

**공개초안**

IFRS<sup>®</sup> 지속가능성 공시기준

---

**IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 [초안]**

2022년 7월 29일까지 의견수렴

## 공개초안

지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한  
일반 요구사항

2022년 7월 29일까지 의견수렴

Exposure Draft ED/2022/S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* is published by the International Sustainability Standards Board (ISSB) for comment only. Comments need to be received by 29 July 2022 and should be submitted by email to [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org) or online at <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>.

All comments will be on the public record and posted on our website at [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org) unless the respondent requests confidentiality. Such requests will not normally be granted unless supported by a good reason, for example, commercial confidence. Please see our website for details on this policy and on how we use your personal data. If you would like to request confidentiality, please contact us at [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org) before submitting your letter.

**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.

© 2022 IFRS Foundation

**All rights reserved.** Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at [permissions@ifrs.org](mailto:permissions@ifrs.org).

Copies of ISSB publications may be ordered from the Foundation by emailing [customerservices@ifrs.org](mailto:customerservices@ifrs.org) or visiting our shop at <https://shop.ifrs.org>.

This Korean translation of the Exposure Draft *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* and related material contained in this publication has not been approved by the Review Committee appointed by 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®' and 'SIC®'. 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.

<p>This exposure draft is translated by the SR center, Korea Accounting Institute, and is not in accordance with the KASB's due process. This translation of the exposure draft is intended to help local stakeholders understand the original exposure draft. Some of the content may be expressed differently from the original exposure draft, so please refer to the original.</p>
--

## 공개초안

지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한  
일반 요구사항

2022년 7월 29일까지 의견수렴

공개초안 ED/2022/S1 *지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반요구사항*은 ISSB가 의견을 조회할 목적으로 공표하는 것입니다. 의견조회기간은 2022년 7월 29일까지이며 [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org)로 이메일을 보내거나 <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>에서 온라인으로 제출해야 합니다.

의견제출자가 비밀 유지를 요청하지 않는 한 모든 의견은 공식기록에 남게 되고, 당사 웹사이트 [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)에 게시됩니다. 비밀 유지 요청은 일반적으로 타당한 이유(예, 상업 기밀)가 뒷받침되지 않는 한 승인되지 않을 것입니다. 이 정책과 귀하의 개인정보를 사용하는 방법에 대한 자세한 내용은 당사 웹사이트를 참조하십시오. 비밀 유지를 요청하려면 의견을 제출하기 전에 [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org)로 문의하십시오.

**주의사항:** 적용되는 법률이 인정하는 범위 내에서 ISSB와 IFRS재단(‘재단’)은 계약, 불법행위, 그 외 어떤 자에 의한 청구 또는 손해(직접, 간접, 부수적 또는 결과적인 손해, 징벌적 배상, 벌금 또는 비용을 포함)와 관련하여 이 공표물 또는 그 번역에서 발생하는 모든 책임을 명시적으로 부인합니다.

본 공표물에 포함되어 있는 정보는 조언이 아니며, 적절한 자격을 갖춘 전문가의 서비스를 대신하지 않습니다.

## © 2022 IFRS 재단

**모든 저작권은 보호됩니다.** 재출간과 사용의 권한은 엄격히 제한됩니다. 자세한 내용은 재단 ([permissions@ifrs.org](mailto:permissions@ifrs.org))에 문의하십시오.

ISSB 공표물 사본은 [customerservices@ifrs.org](mailto:customerservices@ifrs.org)로 이메일을 보내거나 <https://shop.ifrs.org>를 방문하여 주문할 수 있습니다.

이 *지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반요구사항* 공개초안과 본 공표물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역은 IFRS재단이 지정한 검토위원회의 승인을 받지 않았습니다. 한국어 번역본에 대한 저작권은 IFRS재단에게 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®' 및 'SIC®'가 있습니다. 재단 상표에 대한 보다 자세한 정보는 요청에 따라 재단에서 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.

이 공개초안 번역본은 한국회계기준원의 지속가능성보고지원센터가 번역한 것으로 회계기준위원회의 정규 절차(duo process)를 따른 것이 아닙니다. 이 공개초안 번역본은 공개초안 원문에 대한 국내 이해관계자들의 이해를 돕기 위한 것으로, 일부 내용은 발표된 원문과 달리 표현되어 있을 수 있으므로 원문을 함께 참고하시기 바랍니다.

# 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항

## 목차

### 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항[초안]

목적	24
적용범위	25
핵심요소	25
지배구조	26
전략	26
위험관리	29
지표 및 목표	30
일반사항	32
보고기업	32
연계된 정보	33
공정한 표시	33
중요성	35
비교정보	36
보고빈도	37
정보의 위치	38
추정 및 결과 불확실성의 원천	39
오류	40
준수 문구	41
부록	
A 용어의 정의	42
B 시행일	44
C 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 질적 특성	45
2022년 3월에 공표한 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 공개초안의 ISSB 위원장 및 부위원장의 승인	51

## 질문 1 - 전반적 접근법

공개초안은 기업의 일반목적재무보고의 주요 이용자들이 기업가치를 평가하고 자원을 제공(투자)할지 여부를 결정할 때, 유용한 지속가능성 관련 재무정보를 공시하는 것을 목적으로, 전반적인 요구사항을 제시한다.

공개초안의 제안들은 기업이 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한(material) 정보를 공시하도록 요구한다. 중요성 평가는 일반목적재무보고의 이용자들이 기업가치를 평가하는데 필요한 정보의 맥락에서 이루어져야 한다.

- (a) 기업에 노출되는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대하여 특정 IFRS 지속가능성 공시기준에서 다루지 않더라도, 이에 대한 중요한 정보를 식별 및 공시해야 한다는 것을 공개초안에서 명확히 기술하고 있는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 해당 요구사항을 더 명확히 할 수 있는 방안은 무엇인가?
- (b) 공개초안에 명시되어 있는 제안된 요구사항이 제안된 목적(문단 1)을 충족한다는 데 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (c) 공개초안에서 제안된 요구사항이 [초안] IFRS S2 기후 관련 공시를 포함한 다른 IFRS 지속가능성 공시기준과 함께 어떻게 적용될 지가 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 해당 제안의 어떠한 측면이 명확하지 않은가?
- (d) 공개초안에서 제안된 요구사항이 기업이 본 제안을 준수하였는지를 감사인 및 규제기관이 판단할 수 있는 적절한 근거(suitable basis)를 제공한다는 데 동의하는가? 만약 그렇지 않다면, 어떠한 접근법을 제안하며, 그 이유는 무엇인가?

## 질문 2 - 목적 (문단 1-7)

공개초안은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 미치는 영향을 평가할 수 있는 충분한 근거를 제공하는 지속가능성 관련 재무정보를 공시하도록 제안된 요구사항을 제시한다.

기업가치는 단기, 중기 및 장기에 걸친 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성에 대한 기대와 기업의 위험 프로파일, 자금조달(finance)에 대한 접근성 및 자본비용(cost of capital)을 고려한 현금흐름의 가치를 반영한다. 기업가치를 평가하는데 필수적인(essential) 정보에는 재무제표 정보 및 지속가능성 관련 재무정보가 포함된다.

주요 이용자의 기업가치 평가에 영향을 미치는 지속가능성 관련 재무정보는 재무제표에 보고된 정보보다 광범위하다. 기업은 노출된 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시해야 한다. 따라서 지속가능성 관련 재무정보는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 기업의 지배구조 및 전략에 대한 정보와 관련 재무제표의 인식기준을 아직 충족하지 못하였지만 미래 유입(inflows) 및 유출(outflows)로 이어질 수 있는 기업의 의사결정에 대한 정보를 포함해야 한다. 또한 지속가능성 관련 재무정보는 기업과 사람, 지구전반 및 경제와의 관계, 영향, 의존성 또는 기업의 지식 기반 자산 개발과 같은 기업 활동의 결과로써 기업의 평판, 성과 및 전망을 나타내기도 한다.

공개초안은 기업가치에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 중점을 둔다.

- (a) 제안된 지속가능성 관련 재무정보의 공시 목적이 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) '지속가능성 관련 재무정보'의 정의(부록 A 참조)가 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 해당 정의를 더 명확하게 개선하기 위한 제안은 무엇인지?



### 질문 3 - 적용범위 (문단 8-10)

공개초안의 제안은 IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 지속가능성 관련 재무정보를 작성하고 공시하는데 적용된다. 기업가치에 대한 이용자의 평가에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 없는 지속가능성 관련 위험 및 기회는 지속가능성 관련 재무공시의 범위가 아니다.

공개초안의 제안은 국가별 GAAP(IFRS 회계기준 또는 그 밖의 GAAP)에 따라 일반목적재무제표를 작성하는 모든 기업에 적용되도록 개발되었다.

공개초안의 제안들이 (IFRS 회계기준에 따라 작성된 경우가 아니더라도) 국가별 GAAP에 따라 일반목적재무제표를 작성하는 모든 기업이 사용할 수 있다는데 동의하는가? 만약 그렇지 않다면, 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

## 질문 4 - 핵심요소 (문단 11-35)

공개초안에는 주요 이용자가 기업가치를 평가할 수 있는 정보를 공시하게 하는 제안이 포함되어 있다. 요구되는 정보는 기업 운영방식의 핵심요소(core aspects)를 나타낸다.

이 접근법은 지속가능성 보고에 대한 재단이사회의 2020년 협의문서 내 성공을 위한 핵심 요구사항(key requirements)에 대한 이해관계자의 피드백을 반영하며, 성공적으로 자리 잡은 TCFD 작업물에 기반을 둔다.

### 지배구조

공개초안은 지배구조에 관한 지속가능성 관련 재무공시의 목적을 다음과 같이 제안한다.

일반목적재무보고의 주요 이용자가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독 및 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차를 이해할 수 있도록 함

### 전략

공개초안은 전략에 관한 지속가능성 관련 재무공시의 목적을 다음과 같이 제안한다.

일반목적재무보고의 이용자가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 기업의 전략을 이해할 수 있도록 함

### 위험 관리

공개초안은 위험 관리에 관한 지속가능성 관련 재무공시의 목적을 다음과 같이 제안한다.

일반목적재무보고의 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정(들)을 이해할 수 있도록 함. 또한 이러한 공시를 통해 이용자는 해당 과정이 기업 전체 위험 관리 과정에 통합되었는지를 평가하고 기업 전체 위험 프로파일과 위험 관리 과정을 평가할 수 있음

### 지표 및 목표

공개초안은 지표 및 목표에 관한 지속가능성 관련 재무공시의 목적을 다음과 같이 제안한다.

일반목적재무보고의 이용자가 기업의 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 측정, 감독 및 관리하는 방법을 이해할 수 있도록 함. 이러한 공시를 통해

#### 질문 4 - 핵심요소 (문단 11-35)

이용자는 기업이 설정한 목표에 대한 진척을 포함하여, 기업의 성과를 평가하는 방법을 이해할 수 있음

- (a) 지배구조, 전략, 위험 관리, 지표 및 목표에 대한 공시 목적이 명확하고 적절하게 정의되어 있는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) 지배구조, 전략, 위험 관리, 지표 및 목표에 대한 공시 요구사항이 기술된 공시 목적에 적합한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

## 질문 5 - 보고기업 (문단 37-41)

공개초안은 지속가능성 관련 재무정보가 관련된 일반목적재무제표와 동일한 보고기업에 대해 제공되어야 한다고 제안한다.

공개초안은 기업이 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시하도록 요구할 것이다. 이러한 위험 및 기회는 다음과 같은 가치사슬에 따른 활동, 상호작용, 관계 및 자원의 사용과 관련된다.

- 해당 기업 및 공급업체의 고용 관행, 판매하는 제품의 포장과 관련된 폐기물, 또는 해당 공급망을 교란할 수 있는 사건;
- 해당 기업이 통제하는 자산 (예: 희소한 수자원에 의존하는 생산설비);
- 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 포함하여 기업이 통제하는 투자(예: 공동기업을 통한 온실가스 배출 활동 자금조달);
- 자금원

또한 공개초안은 기업이 지속가능성 관련 재무공시와 관련된 재무제표를 공시할 것을 제안한다.

- (a) 지속가능성 관련 재무정보가 관련된 재무제표와 동일한 보고기업에 대해 제공되어야 한다는 데 동의하는가? 만약 그렇지 않다면, 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) 가치사슬에 따른 활동, 상호작용, 관계 및 자원의 사용과 관계된 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 공시하게 하는 요구사항을 명확하고 일관성 있게 적용가능한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 어떠한 추가적 요구사항이나 지침이 필요하다고 생각하는지와 그 이유는 무엇인가?
- (c) 관련된 재무제표를 식별하기 위해 제안된 요구사항에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

## 질문 6 - 연계된 정보 (문단 42-44)

공개초안은 일반목적재무보고의 이용자에게 (a) 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회들 (b) 그러한 위험 및 기회들과 관련된 지배구조, 전략, 위험 관리, 지표 및 목표, 그리고 (c) 지속가능성 관련 위험 및 기회와 재무제표를 포함한 일반목적재무보고 내의 다른 정보 간의 관계에 대해 평가할 수 있는 정보를 제공해야 한다고 제안한다.

(a) 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회들 간의 연계의 필요에 대한 요구사항이 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

(b) 지속가능성 관련 위험 및 기회와 재무제표를 포함한 일반목적재무보고의 정보와의 연계를 식별 및 설명하기 위해 제안된 요구사항에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 무엇을 제안할 것이며 그 이유는 무엇인가?

## 질문 7 - 공정한 표시 (문단 45-55)

공개초안은 전체 지속가능성 관련 재무공시에서 기업에 노출되는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 공정하게 표시할 것을 요구한다. 공정한 표시는 공개초안에서 정한 원칙(principles)에 따라 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 충실하게 표현할 것을 요구한다. 필요 시 추가적인 공시와 함께 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용하는 것은 공정한 표시를 달성하는 지속가능성 관련 재무공시로 간주한다.

유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위하여, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용한다. IFRS 지속가능성 공시기준에 더하여 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위해, 기업은 산업기반 SASB 기준의 공시주제, ISSB의 비강제적(non-mandatory) 지침(예: 물 및 생물다양성 관련 공시를 위한 CDSB 체계 적용 지침) 및 일반목적재무보고 이용자의 정보요구를 충족하도록 설계된 다른 기준제정기구들의 최신 발표 내용, 그리고 동종산업 또는 동일지역에서 영업을 하는 기업들이 식별한 지속가능성 관련 위험 및 기회를 고려해야 한다.

지표를 포함하여, 기업에 노출되는 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 어떠한 영향을 미치는지 평가하는데 도움이 될 수 있는 공시를 식별하기 위해서, 기업은 관련된 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용한다. 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 적용할 수 있는 공시기준이 없는 경우, 기업은 (a) 일반목적재무보고 이용자의 의사결정 요구와 관련되고, (b) 특정 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련한 기업의 위험과 기회를 충실하게 나타내며 (c) 중립적인 공시를 식별하기 위해 판단을 해야 한다. 판단을 하는 경우, 기업은 IFRS 지속가능성 공시기준과 상충(conflict)되지 않는 범위 내에서 앞 문단에서 식별한 동일 출처(sources)를 고려한다.

- (a) 정보의 통합(aggregation)을 포함하여, 기업에 노출되는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 공정하게 표시하기 위한 제안이 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) 지속가능성 관련 위험 및 기회, 그리고 관련 공시를 식별하기 위한 지침의 출처(sources)에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 어떠한 출처를 고려해야 하며 그 이유는 무엇인가? 대체적(alternatives) 출처가 공개초안에서 지속가능성 관련 재무 정보를 공시하는 제안된 목적과 어떻게 일관되는 지 설명해 달라

## 질문 8 - 중요성 (문단 56-62)

공개초안은 '중요한 정보'를 IASB의 '일반목적재무보고에 관한 개념체계' 및 IAS 1에서의 정의와 부합하도록 정의한다. '특정 보고기업에 대한 정보를 제공하는 일반목적재무보고에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상되는 정보'는 중요한 정보이다. 다만, 지속가능성 관련 재무정보의 성격이 재무제표의 정보와 다르기 때문에, 중요성 판단은 다를 것이다. 정보가 중요한지는 기업가치와 관련하여 평가할 필요도 있다.

기업이 공시하는 중요한 지속가능성 관련 재무정보는 상황(circumstances) 및 가정이 변화하고 보고의 주요 이용자의 기대가 변화함에 따라 보고기간 별로 변경될 수 있다. 따라서 기업은 중요성을 식별하기 위한 판단을 해야 할 것이며, 중요성 판단은 매 보고일마다 재평가된다. 공개초안은 특정 IFRS 지속가능성 공시기준이 특정 공시 요구사항을 포함하더라도 결과 정보(resulting information)가 중요하지 않다면 해당 공시를 제공할 필요가 없다고 제안한다. 마찬가지로 특정 요구사항이 이용자의 정보 요구를 충족하기에 충분하지 않은 경우 추가 정보를 공시할 것인지를 검토해야 한다. 이 접근법은 IAS 1의 요구사항과 일관된다.

또한 공개초안에서는 현지 법규가 기업의 특정 정보 공시를 금지한다면 공개초안이 요구하는 정보이더라도 공시할 필요가 없다고 제안한다. 이 경우 공시되지 않은 정보의 유형을 식별하고 해당 제한의 출처를 설명해야 한다.

- (a) 지속가능성 관련 재무정보의 맥락에서 중요성의 정의 및 적용이 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) 제안된 중요성의 정의 및 적용이 시간 경과를 포함하여 특정 기업의 기업가치와 관련된 지속가능성 관련 위험 및 기회의 폭넓은 범위를 반영할 것이라고 생각하는가? 그 이유는 무엇인가?
- (c) 공개초안 및 관련 예시지침(illustrative guidance)이 중요한 지속가능성 관련 재무정보를 식별하는 데 유용한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 어떠한 추가 지침이 필요하며 그 이유는 무엇인가?
- (d) 현지 법규에서 기업이 특정 정보를 공시하는 것을 금지한다면 공개초안이 요구하는 정보더라도 공시할 필요가 없다고 제안하는 것에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

## 질문 9 - 보고빈도 (문단 66-71)

공개초안은 기업이 '지속가능성 관련 재무공시'와 '관련된 재무제표'를 동시에 보고할 것을 요구하며, 지속가능성 관련 재무공시는 재무제표의 보고기간과 동일해야 한다고 제안한다.

'지속가능성 관련 재무공시'를 '관련된 재무제표'와 동시에 보고해야 한다는 제안에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?



## 질문 10 - 정보의 위치 (문단 72-78)

공개초안은 해당 기준에서 요구하는 정보를 일반목적재무보고의 일부로서, 즉, 투자자와 다른 금융자본의 제공자를 대상으로 하는 동일한 보고의 일부로 공시하도록 요구할 것을 제안한다.

그러나 공개초안에서는 정보를 효과적이고 일관성 있는 방식으로 전달하는 기업의 능력을 제한하지 않고 일반목적재무보고에 대한 특정 국가별 규제 요구사항과의 상충을 방지하기 위하여 정보를 일반목적재무보고 내의 특정한 위치에 제공하도록 의도적으로 요구하지 않는다.

제안은 규제기관이 요구하는 정보와 같은 다른 요구사항을 충족하기 위해 공시하는 정보와 동일한 위치에 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시하는 것을 허용한다. 다만, 기업은 지속가능성 관련 재무공시를 명확히 식별할 수 있고, 그러한 추가 정보에 의해 공시가 불분명해지지 않도록 해야 한다.

IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 상호참조(cross-referenced) 되는 정보와 동일한 조건으로 동시에 일반목적재무보고의 이용자에게 제공된다면, 공시기준에서 요구하는 정보는 상호참조로 포함될 수 있다. 예를 들어, IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 관련 재무제표에 공시될 수 있다.

또한 공개초안은 IFRS 지속가능성 공시기준이 공통 정보 항목의 공시를 요구하는 경우, 기업은 불필요한 중복을 피해야 한다고 제안한다.

- (a) 지속가능성 관련 재무공시의 위치에 대한 제안에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (b) 위치에 대한 본 제안에도 불구하고, 기업이 공개초안에 의해 요구되는 정보를 제공하기 어렵게 하는 국가별 요구사항은 무엇인가?
- (c) 일반목적재무보고의 이용자들이 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 상호참조되는 정보와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있다면, 상호참조로 포함할 수 있다는 제안에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?
- (d) 기업이 개별 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 지배구조, 전략 및 위험 관리의 각 측면에 대해 별도로 공시할 필요는 없으며, 특히 관련 지속가능성 사안이 동일한 접근법 및/또는 통합된 방식을 통해 관리되는 경우, 통합 공시를 하도록 권장한다는 것이 명확한가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가?

**질문 11 - 비교정보 (문단 63-65), 추정 및 결과불확실성의 원천 (문단 79-83), 그리고 오류(문단 84-90)**

공개초안에서는 비교정보, 추정 및 결과 불확실성의 원천, 오류에 대해 제안된 요구사항을 제시한다. 이러한 제안은 IAS 1 및 IAS 8에 포함된 재무제표에 대응되는 개념(corresponding concepts)에 기반을 둔다. 다만, 공개초안에서는 추정치의 변경(change in estimate)을 당기 공시의 일부로 보고하도록 요구하기 보다는, 실무적으로 적용할 수 없는 경우를 제외하고는 갱신된 추정치(updated estimates)를 반영하는 비교정보를 공시할 것을 제안한다—즉, 더 나은 추정치를 반영하기 위해 비교정보를 재작성(restated)한다.

또한, 공개초안은 지속가능성 관련 재무공시 내의 재무데이터 및 가정이 가능한 정도까지(to the extent possible) 기업의 재무제표에 사용된 재무데이터 및 가정과 일관되어야 한다는 제안된 요구사항이 포함되어 있다.

- (a) 이러한 일반적인 특성이 제안에서 적절하게 변경되었는가? 만약 그렇지 않다면, 무엇을 변경해야 하는가?
- (b) 전기에 보고한 지표의 더 나은 측정치(measure)가 있다면, 수정된 지표를 비교정보에 공시해야 한다는 데 동의하는가?
- (c) 지속가능성 관련 재무공시 내의 재무데이터 및 가정이 가능한 정도까지 기업의 재무제표에 사용된 관련 재무데이터 및 가정과 일관되어야 한다는 제안에 동의하는가? 해당 요구사항을 적용할 수 없는 상황(circumstances)에 대해 인지하고 있는가?

## 질문 12 - 준수 문구 (문단 91-92)

공개초안은 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수한다고 주장하기 위해서는 공개초안의 제안과 적용가능한 IFRS 지속가능성 공시기준의 모든 요구사항을 준수해야 한다고 제안한다. 또한, 기업은 모든 요구사항을 준수하였다는 명시적이고 제한 없이 기술된 문구를 포함해야 한다.

다만 공개초안에서는 기업에 대한 완화(relief)를 제안한다. 국가별 법률 및 규정이 특정 정보를 공시하는 것을 금지하는 경우, IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시할 것을 요구하지 않는다. 이러한 완화 규정을 적용하는 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수한다고 주장하는 것을 막지 않는다.

해당 제안에 동의하는가? 그렇게 생각하는 이유 또는 그렇지 않다고 생각하는 이유는 무엇인가? 만약 그렇지 않다면, 그 이유는 무엇인가?

### 질문 13 - 시행일 (부록 B)

공개초안은 기업이 ISSB가 정하는 시행일 이전에 해당 기준을 적용할 수 있도록 허용할 것을 제안한다. 또한 기준의 적시 적용을 용이하게 하기 위하여, 최초 연도에는 비교정보를 표시하는 요구사항의 완화를 제안한다.

(a) ISSB가 시행일을 정할 때, 최종 기준이 공표된 이후 어느 정도의 (기업의 준비) 기간이 요구되는가? 본 제안을 적용하는 기업 및 지속가능성 관련 재무공시를 활용하는 기업 등에게 요구되는 준비사항(preparation)에 대한 구체적인 정보(specific information)를 포함하여, 해당 답변에 대한 이유에 대해 설명하라.

(b) ISSB가 적용 최초 연도에는 비교정보를 공시하는 것을 완화해주는 것에 대해 동의하는가? 만약 그렇지 않다면, 그 이유는 무엇인가?

## 질문 14 - 글로벌 기준선

IFRS 지속가능성 공시기준은 일반목적재무보고의 이용자들이 기업가치를 평가할 수 있도록 하는 요구를 충족시키고, 기업가치 평가를 위한 포괄적인 글로벌 기준선(global baseline)을 제공하는 것을 목적으로 한다. 다만, 다른 이해관계자들 또한 지속가능성과 관련된 위험 및 기회의 영향(effects)에 대해 관심을 가지고 있다. 이러한 요구들은 규제당국 및 국가를 포함한 다른 기구들이 정한 요구사항에 의해 충족될 수 있다. ISSB는 다른 기구들에 의한 이러한 요구사항들이 IFRS 지속가능성 공시기준에 의해 설정된 포괄적인 글로벌 기준선에 기반을 둘 수 있으리라 생각하고 있다.

IFRS 지속가능성 공시기준이 이러한 방식으로 사용될 수 있는 것을 제한하는 공개초안의 특정 부분이 있는가? 만약 그렇다면, 해당 부분과 그 이유는 무엇인가? 대신 제안하고자 하는 것과 그 이유는 무엇인가?

## 질문 15 - 디지털 보고

ISSB는 업무의 시작부터 IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 작성된 지속가능성 관련 재무정보의 디지털 소비(digital consumption)가 가능하게 하는 것을 우선시할 계획이다. 종이 기반의 소비와 비교하여, 디지털 소비의 주요 이점은 접근성의 향상을 통해 정보의 추출과 비교를 용이하게 한다는 점이다. IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 제공되는 정보의 디지털 소비를 촉진하기 위하여 IFRS재단은 IFRS 지속가능성 공시 택사노미(taxonomy)를 개발 중에 있다. 공개초안 및 IFRS S2 기 후 관련 공시 기준은 해당 택사노미의 원천이 된다.

택사노미에 대한 스태프 초안(staff draft)은 이 공개초안의 발표 직후(shortly after)에 발표될 예정이며, 택사노미의 필수 제안의 개요(overview)를 포함하는 스태프 문서(staff paper)와 함께 발표될 예정이다. 향후에 ISSB는 공개 협의(public consultation)를 위해 택사노미 공개초안을 발표할 예정이다.

택사노미 및 디지털 보고(예: 디지털 태그 지정이 어려울 수 있는 특정 공시 요구 사항)의 개발을 촉진하는 공개초안에 대하여 의견 또는 제안이 있는가?

## 질문 16 - 비용, 효익 및 가능한 효과

ISSB는 공개초안의 제안을 이행(implement)하는 것이 비용과 효익의 균형을 적절하게 맞출 수 있도록 하기 위해 노력하고 있다.

- (a) ISSB가 이러한 제안의 가능한 효과(likely effect)를 분석할 때, 고려해야 하는 제안 이행의 가능한 효익 및 비용에 대한 의견이 있는가?
- (b) ISSB가 고려해야 할 제안의 지속적인(ongoing) 적용 비용에 대한 의견이 있는가?

**질문 17 - 기타 의견**

공개초안에 명시된 제안에 대해 다른 의견이 있는가?



# IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항

## 목적

---

- 1 IFRS S1 *지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항*[초안]의 목적은 *일반목적재무보고의 주요 이용자가 기업가치를 평가하고 기업에게 자원을 제공할지를 결정할 때 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 유용한 정보를 기업이 공시하도록 요구하는 것이다.*<sup>1)</sup>
- 2 *보고기업은* 기업에 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시한다. 중요성 평가는 *일반목적재무보고의 주요 이용자가 기업가치를 평가하는 데 필요한 정보의 맥락에서 이루어진다.*
- 3 기업의 *일반목적재무보고*에는 *지속가능성 관련 재무정보*에 대한 완전하고, 중립적이며, 정확한 서술이 포함된다.
- 4 이 기준서[초안]는 정보 이용자에게 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 미치는 영향을 평가하는 데 충분한 근거를 제공하기 위해 기업이 지속가능성 관련 재무정보를 어떻게 공시해야 하는지를 제시한다.
- 5 기업가치는 단기, 중기, 장기에 걸친 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 기대와 기업의 위험 프로파일, 자금조달 접근성 및 자본비용을 고려한 현금흐름의 가치를 반영한다. 기업가치를 평가하는 데 필수적인 정보에는 기업이 재무제표에서 제공하는 정보와 지속가능성 관련 재무정보가 포함된다.
- 6 지속가능성 관련 재무정보는 재무제표에 보고된 정보보다 광범위하며 다음에 관한 정보를 포함할 수 있다.
  - (1) 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 기업의 지배구조와 이를 다루기 위한 전략;
  - (2) 관련되는 재무제표의 인식기준을 아직 충족하지 못하였지만 미래의 유입과 유출을 초래할 수 있는 기업의 결정;
  - (3) 기업이 수행한 결과로 나타나는 기업의 평판, 성과 및 전망(예: 사람, 지구전반 및 경제와 기업의 관계)과 이에 대한 기업의 영향 및 의존성; 그리고

---

1) 이 기준서[초안] 전반에서 '주요 이용자'와 '이용자'라는 용어는 같은 의미를 가지며, 서로 바꾸어 사용할 수 있다.

- (4) 기업의 지식기반 자산의 개발
- 7 또한 이 기준서[초안]는 다음과 같은 지속가능성 관련 재무정보를 공시하는 근거를 규정한다.
- (1) 기업의 과거기간의 지속가능성 관련 재무정보와 비교할 수 있으며, 다른 기업의 지속가능성 관련 재무정보와 비교할 수 있다. 그리고
  - (2) 기업의 일반목적재무보고 내의 다른 정보와 연계된다.

## 적용범위

---

- 8 이 기준서[초안]는 *IFRS* 지속가능성 공시기준에 따라 지속가능성 관련 재무정보를 작성하고 공시할 때 적용한다. 기업은 관련 재무제표가 *IFRS* 회계기준 또는 다른 일반적으로 인정된 회계원칙(GAAP)에 따라 작성될 때 *IFRS* 지속가능성 공시기준을 적용할 수 있다.
- 9 일반목적재무보고 주요 이용자의 기업가치 평가에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 없는 지속가능성 관련 위험 및 기회는 이 기준서[초안]의 적용범위에 포함되지 않는다.
- 10 이 기준서[초안]는 공기업을 포함한 영리기업에 적합한 용어를 사용한다. 민간부문 또는 공공부문의 비영리활동을 영위하는 조직이 이 기준서[초안]를 적용하고자 하는 경우에는 *IFRS* 지속가능성 공시기준을 적용할 때 일부 공시항목에 사용된 설명에 수정이 필요할 수 있다.

## 핵심요소

---

- 11 다른 *IFRS* 지속가능성 공시기준에서 달리 허용하거나 요구하지 않는 한, 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 지배구조. 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독하고 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차;
  - (2) 전략. 단기, 중기, 장기에 걸쳐 기업의 사업모형과 전략에 영향을 미칠 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루는 접근법;
  - (3) 위험관리. 기업이 지속가능성 관련 위험을 식별, 평가 및 관리하는 과정; 그리고
  - (4) 지표 및 목표. 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련하여 기업의 성과를 평가, 관리 및 감독하는 데 사용되는 정보

## 지배구조

- 12 지배구조에 대한 **지속가능성 관련 재무정보 공시**의 목적은 일반목적재무보고 이용자가 **지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독하고 관리하는 지배구조 과정, 통제 및 절차를 이해할 수 있도록 하는 것이다.**
- 13 이러한 목적을 달성하기 위하여, 기업은 **지속가능성 관련 위험 및 기회를 감독하는 의사결정기구(들)(이사회, 위원회 또는 이에 상응하는 지배구조를 담당하는 기구 포함)**에 대한 정보와 그 과정에서 **경영진의 역할에 대한 정보**를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.
- (1) **지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 감독을 담당하는 의사결정기구의 명칭 또는 의사결정기구 내 개인의 신원;**
  - (2) **지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 의사결정기구의 책임을 기업의 위임사항, 이사회 권한 및 그 밖의 관련 정책에 반영하는 방법;**
  - (3) **의사결정기구가 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대응하도록 설계된 전략을 감독하기 위해 이용 가능한 적절한 기량과 역량을 확보하는 방법;**
  - (4) **지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 의사결정기구와 위원회(감사위원회, 위험 위원회 또는 기타 위원회)가 통지받는 방법 및 빈도;**
  - (5) **의사결정기구와 위원회가 기업의 전략, 주요 거래에 대한 의사결정 및 위험관리 정책을 감독할 때 지속가능성 관련 위험 및 기회를 고려하는 방법(필요시 상충 평가 및 불확실성에 대한 민감도 분석 포함);**
  - (6) **의사결정기구와 위원회가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 목표의 설정을 감독하는 방법과 목표를 향한 진척을 감독하는 방법(문단 27~35 참조)(관련되는 성과지표가 보상 정책에 포함되는지 여부와 포함되는 방법 등); 그리고**
  - (7) **지속가능성 관련 위험 및 기회를 평가하고 관리하는 경영진의 역할에 대한 설명(해당 역할이 특정 경영진의 지위 또는 위원회에 위임되었는지 여부와 해당 지위 또는 위원회에 대한 감독 방법 포함). 이 설명에는 지속가능성 관련 위험 및 기회의 관리에 전용되는 통제 및 절차가 적용되는지 여부 및 전용 통제 및 절차가 적용되는 경우 그러한 통제 및 절차가 다른 내부 기능과 통합되는 방법에 대한 정보를 포함한다.**

## 전략

- 14 **전략에 대한 지속가능성 관련 재무공시**의 목적은 일반목적재무보고의 이용자가 **유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 기업의**

전략을 이해할 수 있도록 하는 것이다.

- 15 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음 사항에 대한 정보를 공시한다.
- (1) 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 사업모형, 전략 및 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회(문단 16~19 참조);
  - (2) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 사업모형 및 가치 사슬에 미치는 영향(문단 20 참조);
  - (3) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업의 전략 및 의사결정에 미치는 영향(문단 21 참조);
  - (4) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 보고기간 동안의 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향과 단기, 중기, 장기에 걸친 예상 영향. 기업의 재무계획에 지속가능성 관련 위험 및 기회를 고려하는 방법을 포함한다.(문단 22 참조); 그리고
  - (5) 유의적인 지속가능성 관련 위험에 대한 전략(사업모형 포함)의 회복력(문단 23~24 참조)

### 지속가능성 관련 위험 및 기회

- 16 기업은 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 사업모형, 전략 및 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 일반목적재무보고의 이용자가 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 설명과 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 사업모형, 전략 및 현금흐름, 자금조달 접근성 및 자본비용에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 각각의 기간; 그리고
  - (2) 단기, 중기, 장기의 정의와 이러한 정의가 기업의 전략적 계획기간 및 자본할당 계획과 연계되는 방법
- 17 기업의 지속가능성 관련 위험 및 기회는 자원에 대한 의존성과 자원에 대한 기업의 영향, 그리고 이러한 영향과 의존성에 의해 긍정적 또는 부정적인 영향을 받을 수 있는, 기업이 유지하는 관계에서 발생한다. 예를 들어 기업의 사업모형이 물과 같은 천연자원에 의존하는 경우에는, 그 자원의 품질, 유용성 및 가격변동에 영향을 받을 가능성이 높다. 기업의 활동이 지역사회와 같은 외부에 부정적인 영향을 초래하면, 더 엄격한 정부 규제를 받고 평판 효과의 결과(예: 기업 브랜드에 대한 부정적인 영향 및 채용 비용의 증가)를 초래할 수 있다. 더욱이 기업의 사업 파트너가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 직면하는 경우, 기업 자신이 관련 결과에 노출될 수 있다. 이

러한 영향, 의존성 및 관계가 기업에 위험이나 기회를 창출하는 경우, 이는 기업의 성과나 전망에 영향을 미칠 수 있고, 기업의 가치와 금융자본 제공자에 대한 금융 수익 그리고 기업가치에 대한 주요 이용자의 평가를 창출하거나 약화시킬 수 있다.

- 18 문단 16(1)에서 언급된 단기, 중기, 장기의 기간은 산업별 특성을 포함한 많은 요소(예: 현금흐름과 사업주기, 자본투자의 예상만기, 일반목적재무보고 이용자가 평가를 수행하는 기간, 전략적인 의사결정을 위해 기업의 산업에서 일반적으로 사용되는 계획 기간)에 따라 변동될 수 있다.
- 19 문단 16에 기술된 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때, 문단 51을 적용한다.
- 20 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 사업모형에 미치는 현재 및 예상 영향에 대한 평가를 일반목적재무보고 이용자가 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 다음 사항을 공시한다.
- (1) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 가치사슬에 미치는 현재 및 예상 영향에 대한 설명; 그리고
  - (2) 가치 사슬에서 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 집중된 부분에 대한 설명(예: 지리적 영역, 시설 또는 자산 종류, 투입물, 산출물 또는 유통채널)

## 전략과 의사결정

- 21 일반목적재무보고 이용자가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 전략과 의사결정에 미치는 영향을 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 구체적으로 기업은 다음 사항을 공시한다.
- (1) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대응하는 방법;
  - (2) 과거 보고기간에 공시된 계획의 진척에 대한 양적 및 질적 정보; 그리고
  - (3) 기업이 고려한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 상충(예: 새로운 영업의 위치에 대한 결정에서 새로운 영업이 환경에 미치는 영향과 지역사회에서 창출할 고용 기회 간의 상충과 기업가치에 미치는 관련 영향)

## 재무상태, 재무성과 및 현금흐름

- 22 기업은 일반목적재무보고의 이용자가 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 보고기간에 기업의 재무상태, 재무성과, 현금흐름에 미치는 영향과 단

기, 중기, 장기에 걸친 예상 영향을 이해할 수 있게 하는 정보(지속가능성 관련 위험 및 기회를 기업의 재무계획에 고려하는 방법을 포함)를 공시한다. 기업은 양적 정보를 공시할 수 없지 않는 한, 양적 정보를 공시한다. 만약 양적 정보를 제공할 수 없다면, 질적 정보를 제공한다. 기업이 양적 정보를 제공하는 경우, 단일 값 또는 범위를 공시할 수 있다. 구체적으로 기업은 다음 사항을 공시한다.

- (1) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회가 가장 최근에 보고된 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 어느 정도 영향을 미쳤는지;
- (2) 다음 회계연도의 재무제표에 보고되는 자산과 부채의 장부금액을 중요하게 조정할 유의적인 위험이 있는 것으로서 문단 22(1)에서 식별된 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보;
- (3) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 전략을 고려할 때, 재무상태가 시간이 지남에 따라 어느 정도 변화할 것으로 예상하는지. 여기에는 다음을 반영한다.
  - (가) 현재 및 약정된 투자 계획과 이들이 재무상태에 미칠 예상 영향(예: 자본적 지출, 주요 인수 및 매각, 합작투자, 사업 전환, 혁신, 새로운 사업 분야 및 자산 처분);
  - (나) 전략을 실행하기 위해 예정된 자금조달 원천; 그리고
- (4) 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 전략을 고려할 때, 재무성과가 시간이 지남에 따라 어느 정도 변화할 것으로 예상하는지

## 회복력

- 23 기업은 일반목적재무보고의 이용자가 유의적인 지속가능성 관련 위험에서 발생하는 불확실성에 적응하는 능력을 이해할 수 있게 하는 정보를 공시한다. 기업은 유의적인 지속가능성 관련 위험과 관련한 기업 전략의 회복력 및 현금흐름에 대한 질적 분석과 양적 분석(적용 가능한 경우)을 수행된 방법 및 기간을 포함하여 공시한다. 양적 정보를 제공할 때, 기업은 단일 값 또는 범위를 공시할 수 있다.
- 24 다른 IFRS 지속가능성 공시 기준서는 지속가능성 관련 위험에 대한 기업의 회복력에 대해 공시해야 하는 특정한 정보의 유형(예: 시나리오 분석이 사용되어야 하는 상황)을 명시할 것이다.

## 위험관리

- 25 위험관리에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정

(들)을 이해할 수 있게 하는 것이다. 이 공시는 이용자가 이러한 과정이 기업의 전체 위험관리 과정에 통합되는지를 평가하고 기업의 전반적인 위험 프로파일과 위험관리 과정을 평가할 수 있게 한다.

- 26 이러한 목적을 달성하기 위하여 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 지속가능성 관련하여 다음을 식별하는 데 사용하는 과정(들)
    - (가) 위험; 그리고
    - (나) 기회;
  - (2) 위험관리 목적을 위해 지속가능성 관련 위험을 식별하는 데 사용하는 과정(들). 적용 가능한 경우 다음을 포함한다.
    - (가) 그러한 위험과 연관된 가능성 및 영향을 평가하는 방법(예: 질적 요인, 양적 임계치 및 그 밖에 사용된 기준);
    - (나) 다른 유형의 위험과 비교하여 지속가능성 관련 위험을 우선시하는 방법(위험평가 도구에 대한 기업의 사용 포함);
    - (다) 사용하는 입력변수(예: 데이터 출처, 포함되는 운영 범위 및 가정에 사용된 세부사항); 그리고
    - (라) 과거 보고기간과 비교하여 사용된 과정(들)이 변경되었는지 여부;
  - (3) 지속가능성 관련 기회를 식별, 평가 및 우선시하기 위해 사용하는 과정(들);
  - (4) 지속가능성과 관련된 다음을 감독하고 관리하기 위해 사용하는 과정(들);
    - (가) 위험(관련된 정책 포함); 그리고
    - (나) 기회(관련된 정책 포함);
  - (5) 지속가능성 관련 위험을 식별, 평가 및 관리하는 과정(들)이 기업의 전체 위험관리 과정에 통합되는 정도와 방법; 그리고
  - (6) 지속가능성 관련 기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정(들)이 기업의 전체 관리 과정에 통합되는 정도와 방법

## 지표 및 목표

- 27 지표 및 목표에 대한 지속가능성 관련 재무공시의 목적은 일반목적재무보고의 이용자가 기업이 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 어떻게 측정하고, 감독, 관리하는지를 이해할 수 있게 하는 것이다. 이러한 공시는 이용자가 기업이 설정한 목표에 대한 진척을 포함하여 기업이 성과를 평가하는 방법을 이해할 수 있게 한다.

- 28 지표에는 다른 IFRS 지속가능성 공시 기준서에 정의된 지표, 문단 54에 따라 다른 원천으로부터 식별된 지표, 기업이 직접 개발한 지표가 포함된다.
- 29 기업은 사업모형에 따른 활동 및 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회와 관련된 활동에 적용하는 지표를 식별한다. 일부 기업은 다양한 활동을 하기 때문에 둘 이상의 산업에 해당되는 지표를 적용해야 할 수도 있다.
- 30 기업은 지속가능성 관련 위험 및 기회를 관리하고 감독하는 데 사용하는 지표와 성과를 측정하는 데 사용하는 지표(설정된 목표에 대한 진척 포함)를 공시한다.
- 31 기업이 지표를 개발한 경우에는 다음 사항을 공시한다.
- (1) 지표를 정의하는 방법. 여기에는 지표가 절대치인지 또는 다른 지표(수익 또는 바닥 면적)에 관련지어 표현한 것인지, 그리고 지표를 구성하는 데 사용된 원천이 포함된다.
  - (2) 지표의 측정이 외부기관에 의해 검증되었는지와 검증된 경우 어느 기관이 검증하였는지; 그리고
  - (3) 목표를 계산하기 위해 사용한 방법과 계산에 투입된 변수에 대한 설명. 여기에는 설정된 유의적인 가정과 사용된 방법의 한계가 포함된다.
- 32 기업이 전략적 목표에 대한 진척을 평가하기 위해 설정한 목표를 공시하고, 다음을 명시한다.
- (1) 사용된 지표;
  - (2) 목표가 적용되는 기간;
  - (3) 진척이 측정되는 기준시점(base period); 그리고
  - (4) 이정표 또는 중간 목표
- 33 기업은 다음 사항을 공시한다.
- (1) 공시된 목표에 대한 성과 및 추세 분석 또는 성과의 유의적인 변화; 그리고
  - (2) 목표의 수정과 그러한 수정에 대한 설명
- 34 목표를 설정하고 감독하는 데 사용되는 지표를 포함하여, 지표의 정의 및 계산은 시간이 지나도 일관되어야 한다. 지표 또는 목표가 재정의되거나 대체되는 경우 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 변경 사항에 대한 설명;
  - (2) 대체 지표가 더 유용한 정보를 제공하는 이유를 포함한 변경의 이유



- 에 대한 설명; 그리고
- (3) 재작성된 비교 수치(실무적으로 가능하지 않은 경우 제외)
- 35 의미 있고 명확하며 정확한 명칭과 설명을 사용하여 지표와 목표를 명시한다.

## 일반사항

---

- 36 지속가능성 관련 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내 고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다. 이는 근본적인 질적 특성에 해당한다. 지속가능성 관련 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 재무정보의 유용성은 보장된다. 부록 C에 유용한 정보의 특성이 제시되어 있다.

## 보고기업

- 37 지속가능성 관련 재무공시의 보고기업은 관련된 일반목적재무제표의 보고기업과 동일하다. 예를 들어, 보고기업이 연결실체라면 연결재무제표는 지배기업과 종속기업에 대한 것이다. 따라서 그 기업의 지속가능성 관련 재무공시는 일반목적재무보고 이용자가 지배기업과 종속기업의 기업가치를 평가할 수 있게 해야 한다.
- 38 지속가능성 관련 재무공시와 관련되는 재무제표를 공시한다.
- 39 측정단위가 통화로 명시된 경우, 기업은 재무제표의 표시통화를 사용한다.
- 40 문단 2는 기업에 노출된 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험과 기회에 대한 중요한 정보를 공시하도록 요구한다. 이러한 위험과 기회는 다음과 같은 가치사슬에 걸친 활동, 상호 작용 및 관계, 자원의 사용과 관련된다.
- (1) 기업 및 공급업체의 고용 관행, 판매제품의 포장과 관련된 낭비 또는 기업의 공급망에 지장을 줄 수 있는 사건;
  - (2) 기업이 통제하는 자산(예: 희소한 수자원에 의존하는 생산 시설);
  - (3) 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 포함하여 기업이 통제하는 투자(예: 공동기업을 통한 온실가스 배출 활동에 대한 자금조달); 그리고
  - (4) 자금원
- 41 다른 IFRS 지속가능성 공시 기준서에서는 기업의 유의적인 지속가능성 관련

위험 및 기회(관계기업, 공동기업 및 그 밖의 금융투자기업, 기업의 가치사슬과 관련된 것 포함)를 공시하거나 측정하는 방법을 명시한다.

## 연계된 정보

- 42 기업은 일반목적재무보고의 이용자가 다양한 지속가능성 관련 위험 및 기회 간의 연계성과 이러한 위험 및 기회에 대한 정보가 일반목적재무제표의 정보와 연계되는 방식을 평가할 수 있는 정보를 제공한다.
- 43 기업은 서로 다른 정보 간의 관계를 기술한다. 이를 위해서는 지배구조, 전략 및 위험관리에 대한 서술적 정보를 관련 지표 및 목표에 연결해야 할 수 있다. 예를 들어, 일반목적재무보고의 이용자들이 정보의 연계성을 평가할 수 있게, 기업은 재무제표, 재무계획 또는 성과 대비 진척도를 측정하는 데 사용되는 지표와 목표에 기업의 전략이 미치는 영향이나 예상되는 영향을 설명할 필요가 있을 수 있다. 더욱이 기업은 천연자원의 사용과 공급망 내의 변화가 어떻게 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회를 확대, 변경 또는 감소시킬 수 있는지를 설명할 필요가 있을 수 있다. 기업은 이러한 정보를 생산원가에 미치는 잠재적 영향이나 실제 영향, 그러한 위험을 완화하기 위한 전략적 대응, 새로운 자산에 대한 투자와 연계시킬 필요가 있을 수 있다. 또한 이 정보를 재무제표의 정보와 특정 지표 및 목표와 연계시킬 필요가 있을 수도 있다. 연계를 설명하는 정보는 명확하고 간결해야 한다.
- 44 연계된 정보의 예는 다음과 같다.
- (1) 지속가능성 관련 위험 및 기회와 기업의 전략, 관련 지표 및 목표가 단기, 중기, 장기에 걸쳐 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 결합된 영향에 대한 설명. 예를 들어, 기업은 저탄소 대체재에 대한 소비자 선호로 인해 제품에 대한 수요 감소에 직면할 수 있다. 주요 공장 폐쇄와 같이 기업의 전략적 대응이 전 종업원과 지역사회에 어떤 영향을 미치는지와 공장 폐쇄가 자산의 내용연수와 손상 평가에 어떤 영향을 미치는지에 대해 설명할 필요가 있을 수 있다.
  - (2) 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회를 평가할 때 평가된 잠재적 선택들과 그러한 위험 및 기회에 대처하기 위한 결정의 결과에 대한 설명(문단 21(3)에서 상세히 설명한 상충 포함). 예를 들어, 지속가능성 관련 위험에 대응하여 기업의 영업을 구조조정하는 결정이 기업의 미래 규모와 전 종업원의 구성에 어떤 영향을 미칠 수 있는지를 설명할 필요가 있을 수 있다.

## 공정한 표시

- 45 전체 지속가능성 관련 재무공시는 기업에 노출되는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시는 이 기준서[초안]에 명시된 원칙에 따라 지속가능성 관련 위험 및 기회를 충실하게 표현하도록 요구한다.
- 46 필요한 경우 추가 공시를 포함하여 IFRS 지속가능성 공시기준을 적용하여 작성한 지속가능성 관련 재무공시는 공정하게 표시된 것으로 본다.
- 47 또한 공정한 표시를 위해 기업에게 다음을 요구한다.
- (1) 목적적합하고, 충실하게 표현하며, 비교가능 하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 정보를 공시한다. 그리고
  - (2) IFRS 지속가능성 공시기준의 구체적인 요구사항에 따른 공시가 일반 목적재무보고의 이용자들이 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 미치는 영향을 평가하기에 충분하지 않은 경우 추가 공시를 제공한다.
- 48 이 기준서[초안]와 다른 IFRS 지속가능성 공시 기준서를 적용할 때, 기업은 모든 관련된 사실과 상황을 고려한 후 지속가능성 관련 재무공시에서 정보를 어떻게 통합할 것인지를 결정해야 한다. 기업은 중요하지 않은 정보로 중요한 정보를 불분명하게 하거나 유사하지 않은 중요한 항목들을 통합함으로써, 기업의 지속가능성 관련 재무공시의 이해가능성을 저하시키지 말아야 한다.
- 49 정보를 통합함으로써 중요한 정보가 불분명하게 되는 경우, 정보를 통합해서는 안 된다. 오히려, 지속가능성 관련 위험 및 기회 특성을 기반으로 통합과 세분화가 이루어져야 한다. 정보는 그러한 특성을 공유할 때 통합되고 그러한 특성을 공유하지 않을 때 세분화되어야 한다. 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보는 지리적 위치 또는 지정학적 환경을 고려하여 세분화할 필요가 있을 수 있다. 예를 들어, 중요한 정보가 불분명해지지 않게 기업은 물이 풍부한 지역에서 취수한 물과 물 스트레스가 높은 지역에서 취수한 물을 구분하여 물의 사용에 대한 공시를 세분화할 필요가 있을 수 있다.

## 지속가능성 관련 위험 및 기회의 식별과 공시

- 50 이 기준서[초안]에 따라 기업은 기업에 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시하여야 한다(문단 2 참조).
- 51 일반목적재무보고에 근거하여 내리는 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상되는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위해, 기

업은 IFRS 지속가능성 공시기준(식별된 공시주제 포함)을 참조한다. IFRS 지속가능성 공시기준과 함께 기업은 다음을 고려한다.

- (1) 산업기반 SASB 기준의 공시주제;
- (2) ISSB의 비강제적 지침(예: 물 및 생물 다양성 관련 공시를 위한 CDSB 체계 적용지침);
- (3) 일반목적재무보고 이용자의 요구를 충족하도록 설계된 다른 기준제정 기구의 최신 발표내용; 그리고
- (4) 동종 산업 또는 동일 지역에서 영업하는 기업이 식별한 지속가능성 관련 위험 및 기회

52 유의적인 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 공시(지표를 포함함)를 식별하기 위해, 기업은 관련 IFRS 지속가능성 공시기준을 참조한다.

53 지속가능성 관련 위험이나 기회에 구체적으로 적용할 수 있는 IFRS 지속가능성 공시기준이 없는 경우, 경영진은 다음의 특성이 있는 공시를 식별하기 위해 판단을 해야 한다.

- (1) 일반목적재무보고 이용자의 의사결정 요구에 목적적합하다.
- (2) 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 관한 기업의 위험 및 기회를 충실하게 표현한다. 그리고
- (3) 중립적이다.

54 문단 53의 판단을 하는 경우, 경영진은 산업기반 SASB 기준에 포함된 공시 주제와 관련된 지표, ISSB의 비강제적지침(예: 물 및 생물 다양성 관련 공시를 위한 CDSB 체계 적용 지침), 일반목적재무보고 이용자의 요구를 충족하도록 설계된 다른 기준제정기구의 최신 발표내용, 동종산업 또는 동일지역의 기업이 사용한 지표를 고려한다. 다만, 이러한 고려사항은 IFRS 지속가능성 공시기준과 상충되지 않아야 한다.

55 유의적인 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 공시를 식별할 때 사용한 관련 IFRS 지속가능성 공시기준 또는 산업기반 SASB 기준에 명시된 산업(들)을 공시한다.

## 중요성

56 특정 보고기업에 대한 정보를 제공하는 일반목적재무보고에 지속가능성 관련 재무정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이 보고를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 중요하다.

- 57 중요한 지속가능성 관련 재무정보는 주요 이용자의 기업가치 평가에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 요소에 대한 통찰력을 제공한다. 이 정보는 주요 이용자가 기업가치를 평가하는 데 영향을 줄 수 있는 기업의 가치사슬에 걸친 활동, 상호작용 및 관계, 자원 사용과 관련된다. 여기에는 가능성은 낮지만 영향력이 큰 결과를 갖는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보가 포함될 수 있다.
- 58 중요성은 일반목적재무보고의 맥락에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거하여 해당 기업의 특유의 측면의 목적적합성을 의미한다. 이 기준서[초안]는 중요성에 대해 어떤 임계치를 정하거나 특정 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정하지 않는다.
- 59 기업은 중요한 지속가능성 관련 재무정보를 식별하기 위하여 판단을 해야 한다. 중요성 판단은 상황과 가정의 변화를 고려하여 매 보고일에 재평가한다.
- 60 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않다면 그 공시를 제공할 필요는 없다. 이는 IFRS 지속가능성 공시기준에 특정 요구사항이 열거되어 있거나 최소한의 요구사항으로 기술되어 있더라도 그러하다.
- 61 IFRS 지속가능성 공시기준의 구체적인 요구사항에 따른 공시가 일반목적재무보고의 이용자들이 기업에 노출된 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업가치에 미치는 영향을 평가하기에 충분하지 않은 경우 기업은 추가적인 정보를 공시할 것인지도 고려한다.
- 62 현지 법규에서 기업의 정보 공시를 금지한다면 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시할 필요가 없다. 이러한 이유로 중요한 정보를 생략하는 경우 공시되지 않은 정보의 유형을 식별하고 제한의 원천을 설명한다.

## 비교정보

- 63 당기에 공시된 모든 지표에 대해 전기 비교정보를 공시한다. 당기의 지속가능성 관련 재무공시를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 지속가능성 관련 재무공시에 대한 비교정보도 공시한다.
- 64 지속가능성 관련 재무공시를 할 때 갱신된 추정치를 반영하여 비교정보를 공시한다. 기업이 전기에 보고된 정보와 다른 비교정보를 보고하는 경우에는

다음 사항을 공시한다.

- (1) 전기에 보고한 값과 수정된 간의 차이; 그리고
- (2) 값이 수정된 이유

65 때로는 당기와의 비교가능성을 유지하기 위하여 조정이 필요하지만 하나 이상의 과거기간의 비교정보를 실무적으로 조정할 수 없을 수 있다. 예를 들어, 지표 또는 목표에 새로운 정의를 소급적용하거나, 전기오류를 수정하기 위하여 소급재작성하는 데 적합한 과거기간의 정보를 수집할 수 없는 경우가 있으며, 정보를 실무적으로 재생산할 수 없는 경우도 있다. 하나 이상의 과거기간의 비교정보를 실무적으로 조정할 수 없는 경우에는 그 사실을 공시한다.

## 보고빈도

66 지속가능성 관련 재무공시는 관련 재무제표와 동시에 보고하고, 재무제표의 보고기간과 동일한 기간으로 한다.

67 보고기간 종료일을 변경하여 지속가능성 관련 재무공시의 보고기간이 12개월을 초과하거나 미달하는 경우 다음 사항을 공시한다.

- (1) 지속가능성 관련 재무공시의 보고기간;
- (2) 보고기간이 12개월을 초과하거나 미달하게 된 이유; 그리고
- (3) 지속가능성 관련 재무공시에 공시된 값이 완전하게 비교가능하지는 않다는 사실

68 일반적으로 지속가능성 관련 재무공시는 12개월 기간으로 작성한다. 그러나 실무적인 이유로 어떤 기업은 예를 들어 52주의 보고기간을 선호한다. 이 기준서[초안]는 이러한 관행을 금지하지 않는다.

69 이 기준서[초안]는 지속가능성 관련 재무정보에 대한 중간보고의 대상기업, 보고주기 및 보고기한을 규정하지 않는다. 그러나 정부, 증권감독기구, 증권거래소 및 회계 관련기구에서 채무증권이나 지분증권을 상장한 기업이 중간보고를 하도록 요구하는 경우가 있다. 문단 70은 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 지속가능성 관련 재무정보의 중간보고를 요구받거나 선택한 경우에 적용한다.

70 적시성과 비용 제약을 고려하고 이미 보고된 정보와의 중복을 피하기 위하여, 중간보고에는 연차보고에 비하여 적은 정보를 공시할 수 있다. 중간보고는 직전의 전체 지속가능성 관련 재무정보를 갱신하는 정보를 제공하기 위하여 작성한 것으로 본다. 중간보고는 새로운 정보, 사건과 환경에 중점을

두며 이미 보고된 정보를 반복하지 않는다. 지속가능성 관련 재무공시의 중간보고에서 제공되는 정보가 연차보고보다 더 요약될 수 있지만, 이 기준서 [초안]에서 설명된 바와 같이 중간보고에서 전체 지속가능성 관련 재무공시를 보고하는 것을 금지하거나 권장하지 않는다.

- 71 보고기간 말과 지속가능성 관련 재무공시 발행승인일 사이에 발생한 거래, 그 밖의 사건과 상황에 대한 정보가 일반목적재무보고에 기초하여 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 경우 그 정보를 공시한다.

## 정보의 위치

- 72 기업은 일반목적재무보고의 일부로서 IFRS 지속가능성 공시 기준에서 요구하는 정보를 공시한다.
- 73 기업에 적용되는 규정이나 그 밖의 요구사항에 따라 일반목적재무보고에는 지속가능성 관련 재무정보를 공시할 수 있는 다양한 위치가 있다. 경영진설명서가 기업의 일반목적재무보고의 일부를 구성하는 경우에 지속가능성 관련 재무공시는 기업의 경영진설명서에 포함될 수 있다. 경영진설명서는 기업의 재무제표를 보완한다. 이 기준서는 기업의 재무성과와 재무상태에 영향을 미치는 요소와 기업의 가치창출능력과 현금흐름 창출능력에 영향을 미칠 수 있는 요소에 대한 통찰력을 제공한다. 경영진설명서는 경영진의 진단 및 분석, 운영 및 재무 검토, 통합 보고서 및 전략 보고서 등 다양한 이름으로 알려지거나 통합될 수 있다.
- 74 기업은 규제기관이 요구하는 정보와 같이 다른 요구사항을 충족하기 위해 공시하는 정보와 동일한 위치에 IFRS 지속가능성 공시 기준에서 요구하는 정보를 공시할 수 있다. 기업은 지속가능성 관련 재무공시를 분명하게 식별할 수 있도록 해야 하고 추가되는 그러한 정보에 의해 불분명해지지 않도록 해야 한다.
- 75 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 상호참조(cross-reference)되는 정보와 동일한 조건으로 동시에 일반목적재무보고의 이용자에게 제공된다면, IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 상호참조로 포함할 수 있다. 예를 들어, IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 관련 재무제표에서 공시될 수 있다. 정보를 직접 제공하는 것이 아니라 상호참조를 통해 정보를 포함함에 따라 전체 지속가능성 관련 재무공시가 이해하기 어려워져서는 안 된다.

- 76 상호참조로 포함된 중요한 정보는 전체 지속가능성 관련 재무공시의 일부가 된다. 상호참조로 포함된 정보는 IFRS 지속가능성 공시기준의 요구사항을 준수해야 한다. 예를 들어, 목적적합하고, 충실하게 표현해야하며, 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능해야 한다. 일반목적재무보고를 승인하는 기구나 개인은 상호참조로 포함된 정보에 대해서 직접 제공한 정보와 동일한 책임을 진다.
- 77 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보가 다른 위치의 정보를 참조하여 포함된 경우 다음을 고려한다.
- (1) 일반목적재무보고에 해당하는 정보의 위치를 식별하고, 해당 정보에 접근하는 방법을 설명한다. 그리고
  - (2) 상호참조는 해당 위치에서 정확히 특정된 부분이어야 한다.
- 78 IFRS 지속가능성 공시기준에서 공통적인 항목의 정보 공시를 요구하는 경우 기업은 불필요한 중복을 피해야 한다. 예를 들어, 기업이 지속가능성 관련 위험과 기회를 통합하여 감독하는 경우, 각각의 유의적인 지속가능성 관련 위험과 기회에 대해 별도의 지배구조를 공시하는 형태로 제공하기보다는 통합해야 한다.

## 추정 및 결과 불확실성의 원천

- 79 지표를 직접 측정할 수 없어 추정해야만 하는 경우에는 측정불확실성이 발생한다. 합리적인 추정치의 사용은 지속가능성 관련 지표 작성에 필수적인 부분이며, 추정이 정확하게 기술되고 설명되는 한 정보의 유용성을 저해하지 않는다. 측정불확실성이 높은 수준이더라도 그러한 추정이 반드시 유용한 정보를 제공하지 못하는 것은 아니다. 기업은 유의적인 추정 불확실성이 있는 공시 지표를 식별하고, 추정 불확실성의 원천과 성격, 불확실성에 영향을 미치는 요인을 공시한다.
- 80 지속가능성 관련 재무공시에 재무 데이터 및 가정이 포함되는 경우, 그러한 재무 데이터 및 가정은 가능한 한 정도까지 기업의 재무제표에 있는 해당 재무 데이터 및 가정과 일관되어야 한다.
- 81 일부 IFRS 지속가능성 공시기준에서는 불확실한 결과를 가져올 수 있는 미래 사건에 대한 설명과 같은 정보를 공시하도록 요구한다. 이러한 발생 가능한 미래 사건에 대한 정보가 중요한지를 판단할 때, 기업은 다음 사항을 고려한다.
- (1) 장기적인 관점을 포함하여 해당 사건이 기업의 미래현금흐름의 가치, 시기 및 확실성에 미치는 잠재적 영향(발생 가능한 결과); 그리고



(2) 발생 가능한 결과의 전체 범위와 해당 범위 내에서 발생 가능한 결과의 가능성

82 발생 가능한 결과를 고려할 때, 기업은 관련된 모든 사실 및 상황을 고려하고, 가능성이 낮지만 영향력이 크고 통합한다면 중요할 수 있는 정보를 포함하는 것을 고려한다. 예를 들어, 기업은 여러 지속가능성 관련 위험에 노출될 수 있으며, 각 위험들은 기업의 공급망 붕괴와 같이 동일한 유형의 혼란을 야기할 수 있다. 각각의 위험 원천으로부터 혼란이 발생할 가능성이 매우 낮은 경우, 각각의 위험 원천에 대한 정보는 중요하지 않을 수 있다. 그러나 통합된 위험(모든 원천으로부터의 공급망 붕괴 위험)에 대한 정보는 중요할 수 있다.

83 유의적인 결과불확실성이 있는 경우, 지속가능성 관련 위험이나 기회의 잠재적 영향에 대해 공시하는 정보와 관련하여, 미래에 대한 기업의 가정과 그 밖의 유의적인 불확실성의 원천에 대한 정보를 공시한다.

## 오류

84 실무적으로 불가능한 경우가 아니라면, 공시된 과거기간의 비교 값을 재작성함으로써 중요한 과거기간의 오류를 수정한다.

85 과거기간의 오류는 하나 이상의 과거기간에 지속가능성 관련 재무공시가 누락되거나 잘못 기재된 것이다. 이러한 오류는 다음과 같은 신뢰할 만한 정보를 이용하지 못했거나 잘못 이용하여 발생한 것이다.

(1) 해당 기간의 일반목적재무보고의 발행승인일에 이용할 수 있었다. 그리고

(2) 해당 지속가능성 관련 재무공시를 작성하면서 획득되고 고려될 것이라고 합리적으로 기대될 수 있다.

86 이러한 오류에는 산술적 계산오류, 지표 및 목표의 적용 오류, 사실의 간과 또는 해석의 오류 및 부정 등의 영향을 포함한다.

87 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 일반목적재무보고의 발행승인일 전에 수정한다. 그러나 때때로 중요한 오류가 후속 기간까지 발견되지 않을 수 있다.

88 표시된 모든 과거기간에 대한 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 적용할 수 있는 가장 이른 날부터 오류를 수정하기 위해 비교정보를 재작성한다.

- 89 오류의 수정은 추정치의 변경과 구별된다. 추정치는 추가 정보가 알려지는 경우 수정이 필요할 수도 있는 근사치의 개념이다.
- 90 과거기간의 지속가능성 관련 재무공시에서 중요한 오류를 발견한 경우, 기업은 다음을 공시한다.
- (1) 전기오류의 성격;
  - (2) 실무적으로 적용할 수 있는 범위까지 비교표시된 각 과거기간의 수정 사항; 그리고
  - (3) 오류의 수정을 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 그 사유 및 오류수정의 적용방법과 적용한 시기에 관한 내용

### 준수 문구

- 91 IFRS 지속가능성 공시기준의 관련 요구사항을 모두 준수하여 지속가능성 관련 재무공시를 작성하는 기업은 그러한 준수 사실을 명시적이고 제한 없이 기재한다.
- 92 문단 62에서는 현지 법규가 기업의 정보 공시를 금지하는 경우, 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준에서 요구하는 정보를 공시하는 것을 완화한다. 이러한 완화 규정을 적용한 기업이 IFRS 지속가능성 공시기준을 준수한다고 주장하는 것을 막지 않는다.

## 부록A 용어의 정의

이 부록은 이 기준서[초안]의 일부를 구성하며, 이 기준서[초안]의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.

<b>사업모형</b>	기업의 전략적 목적을 달성하고, 단기, 중기, 장기에 걸쳐 가치를 창출하는 것을 목표로 사업활동을 통해 투입물을 산출물 및 결과로 전환하는 시스템
<b>공시주제</b>	<b>IFRS 지속가능성 공시기준</b> 또는 산업기반의 SASB 기준에 제시된 것처럼, 특정 산업 내 기업이 수행한 활동을 기반으로 한 특정한 지속가능성 관련 위험 또는 기회
<b>기업가치</b>	기업의 총 가치. 기업의 자기자본 가치(시가총액)와 기업의 순부채 가치의 합
<b>일반목적재무보고</b>	<p><b>주요 이용자가</b> 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사 결정을 할 때 유용한 <b>보고기업</b>의 재무정보를 제공. 그 의사결정은 다음을 포함한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 지분상품 및 채무상품의 매수, 매도 또는 보유;</li> <li>(2) 대여 및 기타 형태의 신용 제공 또는 매각; 또는</li> <li>(3) 기업의 경제적 자원 사용에 영향을 미치는 경영진의 행위에 대한 의결권 또는 영향력의 행사</li> </ol> <p>일반목적재무보고에는 기업의 일반목적재무제표와 <b>지속가능성 관련 재무공시</b>가 포함되지만 이에 제한되지 않는다.</p>
<b>IFRS 지속가능성 공시기준</b>	국제지속가능성기준위원회가 발표한 기준
<b>일반목적재무보고의 주요 이용자(주요 이용자)</b>	현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자
<b>보고기업</b>	일반목적재무제표를 작성하도록 요구되거나 작성을 선택한 기업
<b>지속가능성 관련 재무공시</b>	기업의 지배구조, 전략, 위험관리, 관련 지표 및 목표에 대한 정보를 포함하여, <b>일반목적재무보고 이용자</b> 가 기업의 <b>기업가치</b> 를 평가할 때 유용한 지속 가능성 관련 위험 및

## 기회에 대한 공시

### 지속가능성 관련 재무정보

기업가치에 영향을 미치는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 통찰력을 제공하는 정보. 이 정보는 **일반목적재무보고 이용자가** 기업의 자원과 기업의 **사업모형** 및 그 모형을 유지하고 개발하기 위한 전략 간의 관계를 평가할 수 있는 충분한 근거를 제공한다.

### 이용자

**일반목적재무보고 주요 이용자**(주요 이용자)를 참조

### 가치사슬

**보고기업의 사업모형** 및 보고기업이 운영되는 외부환경과 관련된 활동, 자원 및 관계의 전체 범위.

가치사슬은 기업이 구상에서 배송, 소비 및 사용완료(end-of-life)에 이르기까지 기업의 제품 또는 서비스를 생산하기 위해 사용하고 의존하는 활동, 자원 및 관계를 망라한다. 관련 활동, 자원 및 관계에는 기업의 운영(예: 인적 자원)과 공급, 마케팅 및 유통 채널(예: 자재 및 서비스의 외부구매, 제품과 서비스 판매 및 배송), 그리고 자금조달, 기업이 운영되는 지리적, 지정학적, 규제적 환경이 포함된다.

## 부록 B

### 시행일

*이 부록은 이 기준서[초안]의 일부를 구성하며, 이 기준서[초안]의 다른 부분과 동등한 권위를 갖는다.*

- B1 이 기준서[초안]는 20XX년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있다. 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.
- B2 최초 적용일 이전 기간에 대해서는 이 기준서[초안]에서 명시한 공시를 제공할 필요가 없다. 따라서 이 기준서[초안]를 적용하는 첫 번째 기간에 대한 비교정보를 공시할 필요는 없다.

## 부록C

### 유용한 지속가능성 관련 재무정보의 질적 특성

이 부록은 이 기준서[초안]의 일부를 구성하고 이 기준서[초안]의 그 밖의 부분과 권위가 같다.

#### 도입

---

- C1 재무보고를 위한 개념체계(*Conceptual Framework for Financial Reporting*, 개념체계)는 국제회계기준위원회(IASB)에서 발표하였다. 개념체계는 일반목적재무보고의 목적과 개념을 설명한다. 개념체계의 목적 중 하나는 IASB가 일관된 개념에 기반하여 일반목적재무제표 작성을 위한 기준서를 개발하는 데 도움을 주는 것이다.
- C2 지속가능성 관련 재무정보는 일반목적재무보고의 일부이다. 따라서 개념체계에서의 질적 특성은 지속가능성 관련 재무정보에도 적용된다. 그러나 이 기준서의 목적을 충족하는 데 필요한 정보의 일부는 일반목적 재무제표에서 제공되는 정보와 다르다.
- C3 지속가능성 관련 재무정보가 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현한다면, 이 정보는 유용하다. 이것은 근본적인 질적 특성이다. 정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 정보의 유용성은 보장된다.

#### 근본적 질적특성

---

##### 목적적합성

- C4 목적적합한 지속가능성 관련 재무정보는 주요 이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 정보는 일부 이용자들이 이를 이용하지 않기로 선택하거나 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있다고 할지라도 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 지속가능성 관련 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 정보는 이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- C5 이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 지속가능성 관련 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 정보는 예측가치를 갖는다. 지

속가능성 관련 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다. 예측가치를 갖는 지속가능성 관련 재무정보는 주요 이용자들 자신이 예측하는 데 사용된다. 예를 들어, 수질에 대한 정보(오염에 대한 정보 포함)는 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자에게 기업이 해당 지역의 수질 요구사항을 충족할 수 있는 능력에 대해 예측할 수 있는 정보를 제공한다.

- C6 지속가능성 관련 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면 (과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.
- C7 지속가능성 관련 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있다. 예측가치를 갖는 정보는 확인가치도 갖는 경우가 많다. 예를 들어, 미래 연도 탄소 배출량의 예측 근거로 사용될 수 있는 당해 연도 탄소 배출량 정보를 과거 연도에 행한 당해 연도 탄소 배출량 예측치와 비교할 수 있다. 그 비교 결과는 이용자가 그 과거 예측에 사용한 절차를 수정하고 개선하는 데 도움을 줄 수 있다.

## 중요성

- C8 특정 보고기업에 대한 지속가능성 관련 재무정보를 제공하는 일반목적재무보고에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 중요한 것이다. 즉, 중요성은 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다. 특정 지속가능성 관련 재무공시의 중요성은 기업의 일반목적재무보고의 맥락에서 평가되며 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거한다.

## 표현충실성

- C9 지속가능성 관련 재무정보는 현상을 글과 숫자로 나타낸다. 정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상의 실질을 충실하게 표현해야 한다.
- C10 완벽한 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고, 독립적이며, 오류가 없어야 할 것이다. 일반목적재무보고의 목적은 이러한 특성을 최대화하는 것이다.
- C11 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대한 완전한 서술은 기업이 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대응하여 전략, 위험관리, 지배구조, 목표 설정과 성과 측정을 위해 식별된 지표를 어떻게 적용했는지를 포함하여 주요 이용자

가 위험 또는 기회를 이해하는 데 필요한 모든 주요 정보를 포함하는 것이다.

- C12 지속가능성 관련 재무공시는 중립적이어야 한다. 중립적 서술은 정보의 선택이나 공시에 편익이 없는 것이다. 주요 이용자가 정보를 유리하게 또는 불리하게 받아들일 가능성을 높이기 위해 편파적이 되거나, 편중되거나, 강조되거나, 경시되거나 그 밖의 방식으로 조작되지 않는다면, 그 정보는 중립적이다. 중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하지 않는다. 오히려 목적적합한 정보는 정의상 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있는 정보이다.
- C13 일부 지속가능성 관련 재무정보(예: 목표나 계획)는 낙관적이다. 그러한 사항에 대한 중립적 서술은 기업의 포부와 이러한 포부를 달성하는 것을 방해할 수 있는 요소를 모두 포함한다.
- C14 중립성은 신중을 기함으로써 뒷받침된다. 신중성은 불확실한 상황에서 판단할 때 주의를 기울이는 것이다. 신중을 기한다는 것은 기회가 과대평가(overstated)되지 않고 위험이 과소평가(understated)되지 않는 것을 의미한다. 마찬가지로, 신중을 기한다는 것은 기회의 과소평가나 위험의 과대평가를 허용하지 않는다.
- C15 지속가능성 관련 재무공시는 정확해야 한다. 모든 면에서 완벽하게 정확하지 않아도 정보는 정확할 수 있다. 요구되고 달성 가능한 정확성의 정도와 정보를 정확하게 만드는 요소는 정보의 성격과 해당 정보가 다루는 문제의 특성에 따라 달라진다. 예를 들어, 정확성은 다음을 말한다.
- (1) 사실 정보에 중요한 오류가 없다.
  - (2) 서술이 정확하다.
  - (3) 추정치, 근사치 및 예측치가 명확하게 식별된다.
  - (4) 추정치, 근사치 또는 예측치를 개발하기 위해 적절한 과정을 선택하고 적용하는 데 있어 중요한 오류가 발생하지 않았으며, 해당 과정에 대한 입력변수가 합리적이며 지지 가능하다.
  - (5) 주장은 합리적이며 충분한 양적, 질적 정보를 기반으로 한다. 그리고
  - (6) 미래에 대한 판단 정보는 그러한 판단과 그 기반이 되는 정보를 충실하게 반영한다.

## 보강적 질적특성

---

- C16 지속가능성 관련 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 지속가능성 관련 재무정보의 유용성은 보장된다.



## 비교가능성

- C17 일반목적재무보고의 주요 이용자들의 의사결정은, 예를 들어, 투자자산을 매도할지 또는 보유할지, 어느 보고기업에 투자할지를 선택하는 것과 같이, 대안들 중에서 선택을 하는 것이다. 비교가능성은 이용자들이 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적특성이다. 다른 질적특성과 달리 비교가능성은 단 하나의 항목에 관련된 것이 아니다. 비교하려면 최소한 두 항목이 필요하다. 정보가 비교가능하다면, 즉 다음을 비교할 수 있다면 그 정보는 투자자와 채권자에게 더 유용하다.
- (1) 과거 기간에 기업이 제공한 정보; 그리고
  - (2) 유사한 활동 또는 동종산업 내에서 운영되는 다른 기업이 제공하는 정보
- C18 지속가능성 관련 재무공시는 중요한 정보를 생략하지 않고 비교가능성을 향상시키는 방식으로 제공되어야 한다.
- C19 일관성은 비교가능성과 관련되어 있지만 동일하지는 않다. 일관성은 보고기업과 다른 기업 모두가 기간 간 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 공시에 대해 동일한 접근법 또는 방법을 적용하는 것을 말한다. 비교가능성은 목표이고 일관성은 그 목표를 달성하는 데 도움을 준다.
- C20 비교가능성은 통일성이 아니다. 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 구성요소는 비슷하게 보여야 하고 다른 것은 다르게 보여야 한다. 지속가능성 관련 재무정보의 비교가능성은 비슷한 것을 달리 보이게 하여 보장되지 않는 것처럼, 비슷하지 않은 것을 비슷하게 보이게 한다고 해서 보장되지 않는다.

## 검증가능성

- C21 검증가능성은 투자자와 채권자에게 정보가 완전하고, 독립적이며, 정확하다는 확신을 주는 데 도움이 된다. 정보는 정보 자체나 정보를 도출하는 데 사용된 투입변수를 확증할 수 있는 경우 검증가능하다. 검증가능한 정보는 검증할 수 없는 정보보다 주요 이용자에게 더 유용하다.
- C22 검증가능성은 지식이 풍부하고 독립적인 관찰자가 특정 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다. 계량화된 정보가 검증가능하기 위해서 단일의 추정치일 필요는 없다. 가능한 값의 범위 및 관련된 확률도 검증될 수 있다.

- C23 지속가능성 관련 재무공시는 검증가능성을 향상시키는 방법으로 제공되어야 한다. 예를 들어, 검증가능성은 다음과 같이 향상될 수 있다.
- (1) 기업의 사업, 그 밖의 사업 또는 외부 환경에 대해 주요 이용자가 이용할 수 있는 다른 정보와 비교함으로써 입증할 수 있는 정보를 포함;
  - (2) 추정치 또는 근사치를 산출하는 데 사용되는 입력 및 계산 방법에 대한 정보 제공; 그리고
  - (3) 기업의 이사회, 위원회 또는 이에 상응하는 의사결정기구가 검토하고 동의한 정보를 제공
- C24 일부 지속가능성 관련 재무공시는 설명 또는 미래전망 정보의 형태로 제공된다. 이러한 공시는 사실에 기반한 전략, 계획 및 위험 분석을 충실하게 표현하는 등의 방식으로 뒷받침될 수 있다. 투자자와 채권자가 이러한 정보를 사용할지 여부를 결정하는 데 도움이 되도록, 기업은 정보를 생산하는 기본 가정과 방법, 그리고 정보가 실제 계획이나 기업이 내린 결정을 반영한다는 증거를 제공하는 그 밖의 요소들을 설명해야 한다.

## 적시성

- C25 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다. 일반적으로 정보는 오래될수록 유용성이 낮아진다. 그러나 일부 정보는 보고기간 말 후에도 오랫동안 적시성이 있을 수 있다. 예를 들어, 일부 이용자들은 추세를 식별하고 평가할 필요가 있을 수 있기 때문이다.

## 이해가능성

- C26 지속가능성 관련 재무공시는 명확하고 간결해야 한다. 지속가능성 관련 재무공시를 간결하게 하기 위해서 다음이 필요하다.
- (1) 기업에 국한되지 않는 틀에 박힌(boilerplate) 일반적인 정보를 피한다.
  - (2) 일반목적재무보고의 정보 중복을 피한다. 여기에는 관련 재무제표에 서도 제공된 불필요한 정보의 중복이 포함된다. 그리고
  - (3) 명확한 말과 명확하게 구조화된 문장과 단락을 사용한다.
- C27 가장 명확한 형태의 공시는 정보의 성격에 따라 다르며 때로는 서술적 설명 이외에 표, 그래프 또는 도표를 포함할 수 있다. 그래프나 도표를 사용하는 경우, 중요한 세부 정보가 모호하지 않도록 추가적인 설명이나 표가 필요할 수 있다.

- C28 명확성은 보고기간에 변경된 사항에 대한 정보를 한 기간에서 다음 기간에 이르기 까지 변하지 않거나, 거의 변하지 않는 '상시' 정보와 구별함으로서 향상될 수 있다. 예를 들어, 이전 보고기간 이후에 변경된 기업의 지속가능성 관련 지배구조와 위험관리 과정을 별도로 서술한다.
- C29 중요한 정보만 포함한다면 공시는 간결하다. 중요하지 않지만 포함된 정보는 중요한 정보를 모호하게 하지 않는 방식으로 제공되어야 한다.
- C30 일부 지속가능성 관련 위험 및 기회는 본질적으로 복잡하여 이해하기 쉽도록 표현하는 것이 어려울 수 있다. 기업은 그러한 정보를 가능한 한 명확하게 표현하여야 한다. 그러나, 일반목적재무보고의 정보를 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위해 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 복잡한 정보를 보고서에서 제외하면 안 된다. 그러한 정보를 제외하면, 그 보고서는 불완전하여 잠재적으로 오도할 수 있다.
- C31 지속가능성 관련 재무공시의 완전성, 명확성 및 비교가능성은 모두 일관성 있게 전체로 제공되는 정보에 의존한다. 지속가능성 관련 재무공시가 일관되기 위해서, 지속가능성 관련 재무공시는 관련 정보 간의 맥락과 관계를 설명하는 방식으로 표현되어야 한다.
- C32 일반목적재무보고의 한 부분에 위치한 지속가능성 관련 위험 및 기회가 다른 부분에 공시된 정보에 영향을 미친다면, 이용자가 그 영향을 평가하는 데 필요한 정보를 포함한다.
- C33 일관성은 또한 이용자가 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 정보를 기업의 재무제표에 있는 정보와 연관시킬 수 있는 방식으로 기업이 정보를 제공할 것을 요구한다.

## 2022년 3월에 공표한 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 공개초안의 ISSB 위원장 및 부위원장의 승인

---

이 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 공개초안은 ISSB 위원장 및 부위원장에게 공개를 위한 승인을 받았다.

위원장            엠마뉴엘 파버(Emmanuel Faber)

부위원장        수잔 로이드(Suzanne Lloyd)