

제1차 전문가 세미나 시리즈

「IFRS 지속가능성 공시기준 소개 및 관련 이슈」



주 제: IFRS 지속가능성 공시기준 소개 및 관련 이슈
일 시: 2023년 2월 15일(수) 14:00~16:30
발표자: 한국회계기준원 이용희 센터장, 센터 양은주 박사
장 소: 한국조세재정연구원 본관 8층 중회의실

글로벌 탄소중립을 위하여 각국 정부는 온실가스 감축과 녹색성장을 이루기 위한 다양한 정책적 노력을 시도하고 있다. 정부 소비지출에서 탄소발자국에 관한 정보의 필요성 또한 인식됨에 따라, 체계적이고 비교가능한 공공부문 기후 관련 지속가능성 재무보고 기준 마련이 모색되고 있다.

이러한 국제적 노력에 발맞추어 국가회계재정통계센터는 2023년 제4회 KIPF 발생주의회계 국제심포지엄의 주제를 ‘공공부문 기후 관련 지속가능성 재무보고의 현황 및 쟁점’으로 정하고 관련 연구를 위한 전문가 세미나 시리즈 개최를 기획하고 있다.

첫 번째 세미나 시리즈로 지속가능성 공시기준 제정 논의가 활발히 진행되고 있는 민간부문의 사례를 탐색하고자 한국회계기준원 지속가능센터의 이용희 센터장을 연사로 초청하여 강연을 진행하였다. 세미나는 센터 양은주 박사의 ‘기후 관련 재무정보공개 TF(TCFD) 개념 및 설립 배경’과 한국회계기준원 이용희 센터장의 ‘IFRS 지속가능성 공시기준 공개 초안(S1, S2) 소개 및 관련 이슈’ 발표로 진행되었다.

1. 기후 관련 재무정보공개 TF(TCFD)¹⁾ 개념 및 설립배경(양은주 박사)

가. 기후위기

기후변화는 직·간접적으로 금융안정성과 자산의 가치에 영향을 미치므로 기후변화에 대한 보고체계 구축 필요성이 대두되었다. 기후변화 위험은 극단적인 기상현상과 기후의 점진적 변화를 의미하는 물리적 위험과 저탄소 경제 등의 정책, 기술 및 소비자 선호도 변화 등의 전환 위험으로 분리되며, 이는 실물경제 위축과 금융기관의 건전성 악화를 유발하여 금융시스템의 위기를 야기한다. 2020년 1월, 국제결제은행(BIS)은 보고서를 통해 기후변화로 인한 금융위기를 의미하는 단어로 ‘그린스완(Green Swan)²⁾’을 언급하기도 하였다.

나. 기후 관련 재무정보공개 TF(TCFD) 출범

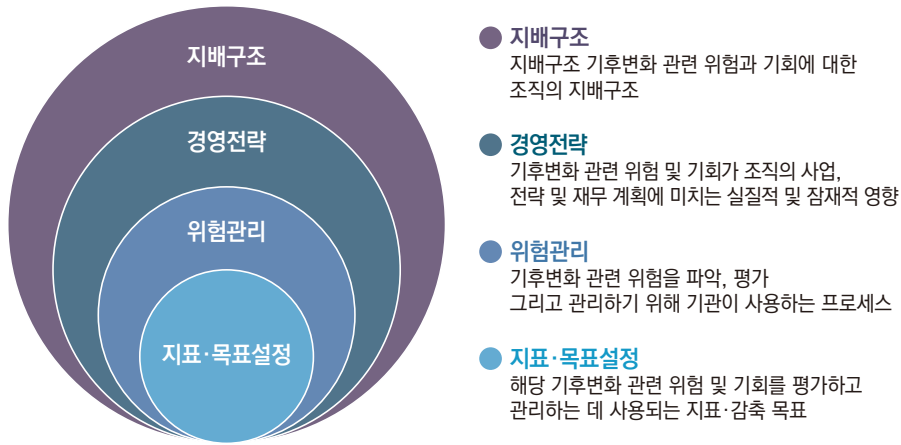
2015년 4월, G20 재무장관·중앙은행 총재 회의에서 금융안정위원회(FSB)에 금융부문의 기후변화 리스크 고려 방안에 대한 검토를 요청했고, 이를 계기로 같은 해 12월, 기후 관련 재무정보공개 TF(이하 ‘TCFD’)가 공식 출범하게 되었다. 2017년 6월, TCFD는 기후관련 재무정보 공개의 최종 권고안을 공표하여 지배구조, 경영전략, 위험관리, 지표 및 목표 설정의 4개 핵심요소별 11개 항목의 공시 권고사항³⁾을 제시하였다. 이를 통해 기업의 재무정보이용자의 기후변화 위험과 기회에 대한 이해를 돕고 관련 의사결정을 지원하는 데 기여했다.

1) 기후 관련 재무정보공개 TF(Task Force on Climate-related Financial Disclosure)

2) 그린스완이란 발생가능성이 낮아 예측하기 어렵지만, 실제로 발생하면 큰 충격이 있는 금융위기를 뜻하는 블랙스완(Black Swan)에서 파생된 단어로, 예측은 어렵지만 발생가능성을 예견 가능하며, 발생하면 막대한 파급효과를 지님. BIS, The green swan, <https://www.bis.org/publ/othp31.htm>, 검색일자: 2023. 3. 20.

3) TCFD, Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017. 6. <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/10/FINAL-2017-TCFD-Report.pdf>, 검색일자: 2023. 3. 20.

그림 1 4개 핵심요소



출처: TCFD, Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017. 6., p. 14. <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/10/FINAL-2017-TCFD-Report.pdf>

표 1 세부 공시항목

4개 핵심요소	공시 권고사항(11개 항목)
지배구조	① 기후변화 관련 기회 및 위험요인에 대한 이사회의 감독 관련 사항 공시 ② 기후변화 관련 기회 및 위험요인을 평가하고 대처하는 경영진의 역할 공시
경영전략	① 단기·중기·장기적으로 조직이 직면하는 기후변화 관련 기회 및 위험요인 공시 ② 기후변화 관련 위험 및 기회가 조직의 사업, 전략, 재무계획에 미치는 영향 공시 ③ 기후변화 관련 시나리오 분석을 통해 조직 전략의 복원력 공시
위험관리	① 기후변화 관련 위험요인에 대한 조직의 인지 및 평가 관련 프로세스 공시 ② 기후변화 관련 위험요인에 대처하는 조직 차원의 프로세스 공시 ③ 기후변화 관련 위험요인의 인지, 평가 및 대응 프로세스가 조직 전체의 위험관리 프로세스에 통합되는지 설명
지표 및 목표 설정	① 조직 전략과 위험관리 프로세스 측면에서 기후변화 관련 기회·위험요인 평가 측정 지표 공시 ② 온실가스의 직접배출(Scope 1), 간접배출(Scope 2)과 그에 따른 위험을 공시, 상황에 따라 필요한 경우 기타간접배출(Scope 3)도 공시 ③ 기후변화 관련 위험 및 기회요인에 대응하는 조직차원의 목표와 성과 설명

출처: TCFD, Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017. 6., p. 14. <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/10/FINAL-2017-TCFD-Report.pdf>

추후 G7 등 주요 국가 및 기관에서 TCFD 권고사항을 지지하고 이행하였다. 2021년 7월 G7 재무장관 회의에서 TCFD 공시 의무화를 합의했고, 2022년 말에는 금융

및 비금융 부문 4천여 개 기관에서 TCFD 지지를 선언했으며, TCFD 보고서를 공식 요구하는 국가는 현재 9개국⁴⁾에서 점차 확대되고 있다. 2021년 캐나다 밴쿠버시 결산서에는 TCFD 공시사항을 포함하고 있다⁵⁾.

TCFD와 국제지속가능성기준위원회(이하 'ISSB')⁶⁾ 지속가능성 공시기준의 차이점은 ISSB 공시기준은 TCFD 권고안에 기반하나, 지속가능회계기준위원회(이하 'SASB')⁷⁾ 기준을 수용하여 산업별 온실가스 관련 지표 공시를 요구한 데에 있다. 뒤이은 IFRS 지속가능성 공시기준 소개 및 관련 이슈 발표에서 ISSB의 공시 초안 내용을 상세히 살펴보기로 한다.

2. IFRS 지속가능성 공시기준 소개 및 관련 이슈(이웅희 센터장)

가. 배경

2015년 파리기후변화협약(COP21)을 기점으로 기업이 환경에 미치는 영향이 기업 가치에 영향을 미치게 되었으며, 기후 관련 규제가 제도화되기 시작했다. 이러한 가운데 신규 규제 및 저탄소경제 등의 환경변화가 기업 가치에 영향을 미치는 재무적 영향의 중요성이 확대되었다. 2020년부터 코로나19 팬데믹 발생, 기후변화 악화, 동아시아 인권문제 등이 기업 가치에 영향을 미치면서 기업의 ESG 정보 공개에 대한 글로벌 자본시장의 요구가 증대되었다.

나. 국제지속가능성기준위원회(ISSB) 출범 및 공개 초안 발표

2021년 COP26에서 IFRS 재단은 자본시장 투자자들의 지속가능성 정보에 대한 고품질 글로벌 기준 요구에 대응하고자 국제지속가능성기준위원회(이하 'ISSB') 설립

4) 스위스(2021년 7월), 영국, 일본(2022년 4월), 브라질(2022년 7월), 뉴질랜드(2023년), 싱가포르, 캐나다, 유럽연합(2024년), 홍콩(2025년)

5) CITY OF VANCOUVER, "Annual Financial Report 2021," <https://vancouver.ca/files/cov/2021-financial-statements.pdf>, 검색일자: 2023. 3. 20.

6) 국제지속가능성기준위원회(International Sustainability Standard Board, ISSB)

7) 지속가능회계기준위원회(Sustainability Accounting Standards Board, SASB)

을 발표했다. 2022년 3월, ISSB는 국가별 요구사항들과 양립 가능한 기준을 제정하고자 기존 기준을 기반으로 두 가지 지속가능성 공시기준 공개 초안(S1, S2)을 마련하였다.

먼저 IFRS S1(지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항)을 통해 지속가능성 관련 재무정보 공시 전반에 대한 포괄적인 기준선을 제시하였으며, IFRS S2(기후 관련 공시)를 통해 기업 가치에 영향을 미치는 기후 관련 위험 및 기회에 대해 투자자가 평가할 수 있는 정보를 기업이 공시할 것을 요구하였다.

- (IFRS S1) 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항
- (IFRS S2) 기후 관련 공시

1) 지속가능성 관련 재무정보 공시에 대한 일반 요구사항(S1)

IFRS S1은 지속가능성 관련 재무정보 공시에 대한 일반 요구사항으로 목적, 적용범위, 4가지 핵심요소, 일반사항 및 부록으로 구성되어 있다. 첫 번째로, 일반 요구사항의 목적은 일반목적재무보고의 주요 이용자가 기업 가치를 평가하고 기업에게 자원을 제공할지를 결정할 때 유의적인 지속가능성 관련 위험·기회에 대한 유용한 정보를 기업이 공시하도록 요구하는 데 있다. 보고기업은 기업에 노출되는 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험·기회에 대한 중요한 정보를 공시해야 하며, 이때 기업에 재무적 중요성 판단 부담이 존재한다.

두 번째로, 적용범위는 IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 작성 및 공시하는 지속가능성 관련 재무정보에 적용되며, 기업의 관련 재무제표가 IFRS 회계기준이 아닌 다른 국가별 GAAP에 따라 작성될 때에도 적용 가능하다. 단 기업 가치 평가에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 없는 지속가능성 관련 위험·기회는 포함되지 않는다.

세 번째로, 4가지 핵심요소는 지배구조, 전략, 위험관리, 지표 및 목표로 구성되며, 핵심요소별 설명과 공시항목은 아래의 표에 상세히 기술하였다. 각 핵심요소를 살펴보면, 먼저 지배구조는 유의적인 지속가능성 관련 위험·기회를 감독하고 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차에 대한 정보로, ① 지속가능성 관련 위험·기회에 대한 의사결정기구의 명칭 또는 개인 신원, ② 의사결정기구의 책

임을 정책에 반영하는 방식, ③ 대응 전략을 감독하기 위한 기량 및 역량 확보 방법, ④ 의사결정기구 등이 관련 위험·기회를 통지받는 방법 및 빈도, ⑤ 위험 고려 방법, ⑥ 목표 설정 감독 방법 및 ⑦ 경영진의 역할 등의 정보를 공시해야 한다.

전략은 유의적인 지속가능성 관련 위험·기회에 대응하기 위한 전략, 해당 위험·기회가 전략 계획에 포함되는지, 그리고 전략의 핵심인지를 평가할 수 있는 정보로, ① 지속가능성 관련 위험·기회⁸⁾ 식별, ② 사업모형, 가치사슬, 전략 및 의사결정에 미치는 영향, ③ 현재 및 예상 재무적 영향, ④ 위험에 대한 전략의 회복력 등의 정보를 공시해야 한다.

다음으로 위험관리는 지속가능성 관련 위험·기회를 어떻게 식별, 평가, 관리하는지와 이를 위험관리 과정에 통합하는 방식을 이해할 수 있는 정보로, ① 지속가능성 관련 위험·기회 식별에 사용되는 과정, ② 위험·기회 식별 과정, ③ 이를 감독하고 관리하는 과정, ④ 이와 같은 과정이 전체 위험관리 과정 및 ⑤ 기업의 전체 관리 과정에 통합되는 정도와 방법에 대한 정보를 공시해야 한다.

핵심요소의 마지막 항목인 지표 및 목표는 지속가능성 관련 위험·기회를 측정, 감독 및 관리하는 방법을 이해하고 기업의 성과를 평가할 수 있는 정보로, ① 다른 ISSB 기준이나 다른 원천 등으로부터 정의된 지표, ② 기업의 활동에 적용하는 활동 지표, ③ 지속가능성 위험·기회의 관리와 감독을 위한 지표 및 성과 측정 지표에 대한 정보를 공시해야 한다.

네 번째로, 일반사항에는 보고기업, 연계된 정보, 공정한 표시, 지속가능성 관련 위험·기회의 식별과 공시, 중요성, 비교정보, 보고빈도, 정보의 위치, 추정 불확실성의 원천, 오류 및 준수 문구가 포함되며, 세부 내용은 아래와 같다.

- (보고기업) 일반목적재무제표의 보고기업과 동일
- (연계된 정보) 지속가능성 관련 위험·기회 간의 연계성과 이러한 위험·기회에 대한 정보와 일반목적재무제표의 정보 간 연계 방식을 평가할 수 있는 정보 제공
- (공정한 표시) 기업에 노출되는 지속가능성 관련 위험·기회를 공정하게 표시

8) 위험 및 기회는 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 의미한다.

- (지속가능성 관련 위험·기회 식별과 공시) 산업기반 SASB, CDSB⁹⁾, 다른 이니셔티브 등을 고려하여 모든 유의적인 지속가능성 관련 위험·기회에 대한 중요한 정보 공시
- (중요성) 누락, 잘못 기재, 불분명할 시 투자 의사결정에 영향을 줄 것이 예상되는 정보 공시
- (비교정보) 모든 지표에 대한 전기 비교정보를 공시하며, 서술형 지속가능성 관련 재무공시에 대한 비교정보도 공시
- (보고빈도) 관련 재무제표와 동시에 보고하고, 재무제표의 보고기간과 동일한 기간으로 함
- (정보의 위치) 일반목적재무보고의 일부로 공시하며, 상호참조도 허용
- (추정 및 결과 불확실성의 원천) 유의적인 추정 불확실성 지표 식별, 추정 불확실성의 원천과 성격, 불확실성에 영향을 미치는 요인 공시
- (오류) 공시된 과거기간의 비교 값을 재작성함으로써 중요한 과거기간의 오류 수정
- (준수 문구) 지속가능성 공시기준의 관련 요구사항 준수 사실을 명시적이고 제한 없이 기재

표 2 IFRS S1 일반 요구사항 구성

항목	주요 내용 및 공시항목	
목적	기업 가치를 평가하고 투자 의사결정에 유용한 유의적 지속가능성 관련 위험·기회에 대한 유용한 정보 제공	
적용범위	IFRS 지속가능성 공시기준에 따라 작성 및 공시하는 지속가능성 관련 재무정보	
지배구조	기업이 지속가능성 관련 위험·기회를 감독하고 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차	
핵심 요소	전략	단기, 중기, 장기에 걸쳐 기업의 사업모형과 전략에 영향을 미칠 수 있는 지속가능성 관련 위험·기회를 다루는 접근법
	위험관리	지속가능성 관련 위험·기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정
	지표 및 목표	지속가능성 관련 위험·기회를 측정, 감독 및 관리하는 방법을 이해하고 기업의 성과를 평가할 수 있는 정보
일반 사항	보고기업, 연계된 정보, 공정한 표시, 지속가능성 관련 위험 및 기회의 식별과 공시, 중요성, 비교정보, 보고빈도, 정보의 위치, 추정 및 결과 불확실성의 원천, 오류, 준수 문구	
부록	(A) 용어의 정의, (B) 시행일, (C) 유용한 지속가능성 관련 재무정보 질적 특성	

출처: IFRS 재단, ISSB, 『IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 [초안]』, 2022. 3.

9) 기후공시기준위원회(Climate Disclosure Standards Board, CDSB)

표 3 4개 핵심요소별 공시항목

항목	공시항목
지배구조	① 의사결정기구(명칭, 개인 신임), ② 의사결정기구의 책임의 정책화, ③ 대응 전략 감독을 위한 기량 및 역량, ④ 의사결정기구와 위원회의 통지받는 방법·빈도 및 ⑤ 위험·기회 고려 방법, ⑥ 목표 감독 방법, ⑦ 경영진의 역할
전략	① 유의적인 위험·기회 식별, ② 사업모형·가치사슬 영향, ③ 전략·의사결정 영향, ④ 재무상태, 성과 및 현금흐름에 미치는 영향과 단기, 중기, 장기에 걸친 예상 영향, ⑤ 전략의 회복력
위험관리	① 위험·기회 식별 과정, ② 위험관리 목적을 위한 지속가능성 관련 위험 식별 과정, ③ 기회 식별 과정, ④ 감독 및 관리 과정, ⑤ 전체 위험관리 과정 통합, ⑥ 기업의 전체 관리 과정 통합
지표 및 목표	① 지표(다른 ISSB 기준에 정의된 지표, 다른 원천에서 식별된 지표, 기업 자체 개발 지표), ② 기업 활동에 적용하는 지표, ③ 목표(지속가능성 관련 위험·기회 관리 감독 지표 및 성과 측정 지표)

출처: IFRS 재단, ISSB, 『IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항 [초안]』, 2022. 3.

2) 기후 관련 공시(S2)

IFRS S2는 기후 관련 공시 요구사항으로 목적, 적용범위, 4가지 핵심요소 및 부록(산업기반 공시 요구사항 등)으로 구성된다. 첫 번째로, 기후 관련 공시의 목적은 일반목적재무보고의 주요 이용자에게 유의적인 기후 관련 위험·기회에 대한 정보를 제공하는 데 있다. 기업은 기후 관련 공시를 작성하고 공시할 때 IFRS S1 지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항에 따라 S2를 적용하고, IFRS 지속가능성 공시기준에서 공통적인 항목의 정보 공시를 요구하는 경우 불필요한 중복을 피해야 한다.¹⁰⁾

두 번째로, 적용범위는 기업이 노출된 기후 관련 위험·기회에 적용되며, 위험에는 기후변화로 인한 물리적 위험과 저탄소경제로의 전환과 연관된 전환위험 등이 포함된다.

세 번째로, 4가지 핵심요소는 S1과 동일하게 지배구조, 전략, 위험관리, 지표 및 목표로 구성되어 있으나 S2는 기후 관련 위험·기회에 중점을 두었다. 요소별 주요 내용과 공시항목은 아래의 표에서 상세히 설명하였으며, S2의 주요 특징인 핵심요소의 전략과 지표 및 목표를 살펴보기로 한다.

10) IFRS S1 문단 78

먼저 전략은 일반목적재무보고의 이용자가 유의적인 기후 관련 위험·기회를 다루기 위한 기업 전략 정보를 의미하며, ① 물리적·전환 위험 등 위험 유형을 포함한 기후 관련 위험·기회의 식별, ② 기후 관련 위험·기회가 집중된 가치사슬 부분을 포함한 사업모형 및 가치사슬에 미치는 현재·예상 영향, ③ 기후 관련 위험·기회 대응 방법, 배출 목표량 및 탄소상쇄의 의도된 사용 등 기후 관련 목표를 포함한 전략·의사 결정에 미치는 영향, ④ 유의적인 기후 관련 위험·기회의 현재 및 예상 재무적 영향, ⑤ 기후 관련 시나리오 분석을 통한 전략의 기후회복력¹¹⁾에 대한 정보를 공시해야 한다.

다음으로 지표 및 목표는 일반목적재무보고의 이용자가 기업이 유의적인 기후 관련 위험·기회를 어떻게 측정하고, 감독, 관리하는지에 대한 정보를 의미하며, ① 온실가스 배출량(Scope 1~3) 등 모든 기업이 공시해야 하는 7가지 지표 범주¹²⁾로 구성된 산업전반 지표, ② 11개 부문 68개 산업별 산업기반 지표(부록B¹³⁾), ③ 목표 달성 진척 측정을 위해 경영진이 사용하는 기타 지표 및 ④ 기업이 설정한 기후 관련 목표 정보를 공시해야 한다.

표 4 IFRS S2 기후 관련 공시 구성

항목	주요 내용	
목적	일반목적재무보고의 주요 이용자에게 유의적인 기후 관련 위험 및 기회에 대한 정보 제공	
적용범위	기업이 노출된 기후 관련 위험과 기회(물리적·전환 위험 포함)	
핵심요소	지배구조	기후 관련 위험 및 기회를 감독하고 관리하기 위해 사용하는 지배구조 과정, 통제 및 절차
	전략	유의적인 기후 관련 위험 및 기회를 다루기 위한 기업의 전략
	위험관리	기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가 및 관리하는 과정
	지표 및 목표	유의적인 기후 관련 위험 및 기회를 측정, 감독 및 관리하는 방법을 이해하고 기업의 성과를 평가할 수 있는 정보
부록	(A) 용어의 정의, (B) 산업기반 공시 요구사항, (C) 시행일	

출처: IFRS 재단, ISSB, 『IFRS S2 기후 관련 공시 [초안]』, 2022. 3.

- 11) 기후변화와 관련된 불확실성에 적용할 수 있는 기업의 역량을 의미하며, 전환 및 물리적 위험에 대응하고 적응하는 능력을 포함한 기후 관련 위험을 관리하는 능력과 기회에 효익을 얻을 수 있는 능력을 포함한다.
- 12) 온실가스 배출량, 전환위험, 물리적 위험, 기후 관련 기회, 자본매치, 내부 탄소 가격, 보상
- 13) 산업기반 공시 요구사항(산업 설명, 공시주제, 지표, 세부 프로토콜, 활동지표)

표 5 4개 핵심요소별 공시항목

항목	공시항목
지배구조	① 의사결정기구(명칭, 개인 신원), ② 의사결정기구의 책임의 정책화, ③ 대응 전략 감독을 위한 기량 및 역량, ④ 의사결정기구와 위원회의 통지받는 방법·빈도 및 ⑤ 위험·기회 고려 방법, ⑥ 목표 감독 방법, ⑦ 경영진의 역할
전략	① 유의적인 위험(물리적·전환 위험) 및 기회 식별, ② 사업모형·가치사슬 영향, ③ 전략·의사결정 영향(대응방법, 기후 관련 목표, 계획의 진척 정보), ④ 재무상태, 성과 및 현금흐름에 미치는 영향과 단기, 중기, 장기에 걸친 예상 영향, ⑤ 기후회복력(시나리오 분석)
위험관리	① 위험·기회 식별 과정, ② 위험관리 목적을 위한 지속가능성 관련 위험 식별 과정, ③ 기회 식별 과정, ④ 감독 및 관리 과정, ⑤ 전체 위험관리 과정 통합, ⑥ 기업의 전체 관리 과정 통합
지표 및 목표	① 산업전반 지표 범주 관련 정보 ¹⁴⁾ (온실가스 배출량 ¹⁵⁾ 등), ② 산업기반 지표(부록B), ③ 이사회 또는 경영진이 사용하는 그 밖의 지표, ④ 기업 자체 설정 목표

출처: IFRS 재단, ISSB, 『IFRS S2 기후 관련 공시[초안]』, 2022. 3.

다. 국제지속가능성기준위원회(ISSB) 논의 및 향후 계획

ISSB는 2022년 3월 공개초안 발표 이후, 같은 해 7월까지 이해관계자들의 의견을 수렴했으며, 현재 심의 안건을 선정하여 논의를 진행 중이다. 주요 논의 결과는 다음과 같다.

먼저 보고시기 관련 재무제표와 동시보고 규정을 완화하여 동시보고는 수행하되, 재무제표 발행 이후 짧은 기간(반기) 한도로 지속가능성 재무공시를 수행하는 경과 규정을 도입하였으며, S2의 지표 및 목표의 온실가스 배출량 공시 관련, 모든 기업에 대해 Scope 3 배출량 공시 시행일을 1년 연기하였다. 또한 S2의 산업기반 공시 요구사항(부록B)을 비강제적 지침으로 변경하였으나, 추후 연구를 거쳐 의무지침으로 변경할 가능성이 있다.

14) 온실가스 배출량(Scope 1~3), 전환 위험, 물리적 위험, 기후 관련 기회, 자본배치, 내부 탄소 가격, 보상 등 7가지 지표 범주

15) 온실가스 프로토콜 기업기준에 따라 측정된 보고기간에 발생한 온실가스 절대 총배출량, 온실가스 배출은 배출원의 구분에 따라 △Scope 1(직접배출), △Scope 2(간접배출), △Scope 3(기타 간접배출)로 분류됨

또한 공개초안에서는 기후회복력 평가를 위해 시나리오 분석이 불가능할 경우 대체적 방법을 사용할 것을 제정하였으나, 이를 삭제하여 기업 상황에 상응하는 시나리오 분석을 사용할 것을 규정하였다. 그리고 산업기반 공시 요구사항(부록B) 관련, 금융기관에 대한 추가적인 지표인 금융 및 촉진배출량 공시 요구에서 인수기업의 배출량을 의미하는 촉진배출량은 공시 대상에서 제외하였다. ISSB는 심의 안건 논의를 완료하여, 올해 6월 말에 최종 기준을 발표하고 내년 초에 국별 감독기구에 권고 사항을 제기할 예정이다.



2023년 제1차 전문가 세미나(2023. 2. 15., 본원 8층 중회의실)