IFRS S2 기후 위기 및 기회 관리(사회 및 자연 부문) 사례

IFRS S2 는 기업이 **기후 관련 위험과 기회에 대한 정보를 공개**하도록 요구합니다. 기업은 **기후와 자연의 연관성**(예: 물 또는 삼림 벌채와 관련된 위험)뿐만 아니라 **저탄소 경제로의 정의로운 전환**과 같은 **사회경제적 측면**과 밀접하게 관련된 위험과 기회를 식별할 수 있습니다. 기업은 **기후 관련 위험과 기회의 '자연 및 사회적 측면'을 고려해야 하는지 여부**와 고려해야 한다면 어떻게 해야 하는지 질문합니다. 기업이 일반목적재무보고서 이용자에게 중요한 정보를 제공하기 위해 '자연 및 사회적 측면'에서 IFRS S2 및 IFRS S1 의 요구 사항을 적용하는 방법을 아래 예시를 통해 설명합니다.

※ 아래 제시된 예제는 IFRS 재단에서 제공한 교육자료로 기후 관련 위험과 기회의 '자연 및 사회적 측면'의 예제를 번역한 내용으로, 해당 내용은 S2 항목을 적용할 때 기업이 공개해야 할 모든 정보를 설명하고 있지는 않습니다.

(1) 기업의 기후 관련 위험에 대한 대응 정보 공개 (사회적 측면)

IFRS S2 의 14(1)항의 일부 요구사항을 어떻게 적용하여 **기업이 기후 관련 위험에 대응하는 방법에 대한 정보를 공개하는지 설명**하기 위한 예제로, 기업이 사업 모델의 예상 변화 및 기후 관련 전환 계획과 관련된 정보를 포함하여 특정 정보에 초점을 맞춥니다.

■예제 1: 재생 에너지 및 화석 연료 전기 발전 기업(시나리오)

한 기업이 전기 발전 산업에 종사하고 있으며 재생 에너지원과 화석연료원 모두에서 전기를 생산하고 해당 전기를 관할 지역의 고객에게 판매합니다. 해당 기업은 기후 변화에 관한 최신 국제 협약(IFRS S2 부록 A)에 따라 국가별기여방안(Nationally Determined Contributions, NDC)을 적용하는 국가에서 운영됩니다. NDC 에 맞추기 위해 기업은 20X0 년에 대한 온실가스(GHG) 배출 감축 목표를 수립하고 석탄 발전소를 20X0 년까지 단계적으로 폐지하여 재생 에너지 생산량을 X% 늘릴 계획입니다. 기업은 현재 석탄 공장에서 일하는 X00 명의 직원을 두고 있으며 해당 발전소는 현재 X,000 명 이상의 직원을 고용하고 있는 관할 구역 내 유일하게 남아 있는 석탄 광산 옆에서 운영됩니다.

국가의 NDC 를 고려하여 기업은 저탄소 경제로의 '정의로운 전환'을 추구하고 있습니다. 즉, 기업은 관련된 모든 사람에게 최대한 공정하고 포용적인 방식으로 저탄소 경제로 전환하고 모든 지역사회, 근로자 및 사회 집단에서 양질의 일자리를 얻을 수 있는 기회를 극대화합니다. 기업은 국가가 이러한 방식으로 저탄소 경제로 전환하도록 요구하는 규제를 도입할 것으로 예상합니다.

결과적으로, 기업은 NDC 와 관련된 규제를 기후 관련 위험으로 식별하고, 기업이 NDC 와 관련된 '정의로운 전환' 요구 사항을 준수할 수 없는 경우 평판 및 법적 결과가 발생할 수 있으며 이는 해당 기업의 전망에 부정적 영향을 미칠 수 있습니다.

■기업의 IFRS S2 적용

국제사회가 저탄소 경제로 전환함에 따라 기업이 인력 관리 관련 규제와 기후 관련 위험을 연계하여 이해할 수 있도록 정보를 공개합니다.

기업은 전략과 의사결정에서 기후 관련 규제 위험에 어떻게 대응했고 어떻게 대응할 계획인지에 대한 정보를 공개하면 투자자에게 중요한 정보를 제공할 수 있습니다. . 따라서 IFRS S2 문단 14(1)를 적용하여 기업은 **석탄 기반 발전소의 단계적 폐지, 재생에너지 생산량 증대의 결과로 발생될 인력 계획에 대한 정보**를 공시합니다.

기업은 가능한 한 많은 석탄 기반 발전소 직원을 재교육하고 기업 내 다른 역할, 특히 성장하는 재생 에너지 사업에 재배치하려는 계획을 설명합니다. 기업은 다른 직원의 전직을 지원하기 위해 노동조합과 어떻게 협력할 계획인지 설명합니다(예: 퇴직 계획 및 자발적 퇴직 패키지). 구체적으로 기업은 다음과 같은 정보를 공시합니다.

- 타 부서에 직원을 재배치하기 위해 시행할 프로그램의 유형과 범위 및 교육 제공

- 향후 고용 가능성(예: 자발적 사직 및 퇴직으로 인한 관리)을 지원하기 위한 프로그램의 유형, 범위 및 예상 비용

IFRS S2 문단 33 에 따라 기업은 수립한 정량적 기후 관련 목표 달성을 위해 가능한 한 많은 석탄 기반 발전소 직원을 재배치하려는 진행 상황을 모니터링 합니다. 구체적으로, 기업은 20X0 년까지 석탄 기반 공장의 X00 직원 중 X%를 기업의 다른 부분으로 재배치하겠다는 목표와 그 목표를 달성할 계획에 대한 정보를 공시합니다.

기업은 또한 석탄 기반 공장을 단계적으로 폐쇄하면 지역 석탄 생산량 감소를 가속화하고 해당 기관의 관할권 내 어려운 고용 시장에서 X,000 개의 석탄 광산 일자리 손실을 직접적으로 초래할 수 있기 때문에 지방 당국 및 노조 대표와 어떻게 협력할 계획인지 설명합니다.

(2)예제 2 - 기후 관련 위험에 대한 세분화된 정보 공개 (자연적 측면)

예제 1 은 IFRS S2 의 13(b)항과 IFRS S1 의 B29-B30 항의 집약 및 세분화 원칙을 적용하여 기업이 **사업 모델 및 가치 사슬에서 기후 관련 위험이 어디에 집중되어 있는지**에 대한 정보를 공개하는 방법을 설명합니다. 또한, 해당 예제는 기업이 IFRS S2 를 실행하는 데 일부 지표를 어떻게 공개할 수 있는지를 설명합니다.

■예제 2: 밀 재배 기업(시나리오)

해당 기업은 농산물 산업에 종사하고 있습니다. 기업은 두 지역, 즉 지역 1 과 지역 2 에서 밀을 재배합니다. 기업은 지역 1 에서 작물을 재배하는 공급자로부터 밀을 구입하고 기업은 밀을 제분하여 고객에게 판매합니다. 밀 재배는 강우량과 관개에 의존하기 때문에 기업의 사업 모델은 물 자원의 의존도가 높습니다. 지역 1 은 물 스트레스가 높으며 기업은 중기적으로 물 스트레스가 더 심해질 것으로 예상하여 기업은 물 부족을 기후 관련 위험으로 식별합니다. 또한 기후 변화는 기온 상승과 강수량 패턴 변화를 통해 지역 1 의 물 부족을 초래합니다. 결과적으로 이 지역에서 사용할 수 있는 물 자원이 감소될 가능성이 높습니다. 중장기적으로 물 가용성 감소로 인해 자체 밀 생산이 중단되고 공급업체로부터 작물을 구매하기 위해 지불하는 가격이 높아져 기업의 전망에 부정적 영향을 미칠 수 있습니다.

■기업의 IFRS S2 적용

IFRS S2 문단 10 에 따라, 기업은 일반목적재무보고서 이용자가 지역 1 의 물 부족을 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있다고 판단하고 기후 변화 관련 위험으로 정보를 공개합니다.

기업은 물 부족 위험에 노출된 밀의 양에 대한 정보를 지역별로 공개하면 일반목적재무보고서 이용자에게 중요한 정보를 제공할 것이라고 판단합니다. 따라서 IFRS S2 문단 13(2)와 IFRS S1 문단 B29~B30 의 통합 및 분리 원칙을 적용하여 기업은 밀 총량(재배 및 구매, 미터톤 단위)을 밀 생산량이 높은 지역으로 분리합니다. 기업은 물 스트레스(지역 1)가 높은 지역과 그렇지 않은 지역(지역 2)으로 분류합니다. (표 1)

IFRS S2 의 문단 23 과 32 에 따라 기업은 산업 기반 지표를 결정하여 공개합니다. 해당 기업은 운영 중 모든 수자원에서 인출된 총 물의 양과 운영에서 소비된 총 물의 양을 공개하며 기준선 물 스트레스가 높은 지역 1 의 각 비율을 별도로 표시합니다. 또한 기업은 구매한 밀의 100%가 기준 물 스트레스가 높은 지역 1 에서 조달된다는 사실을 공개하여 구매한 밀과 관련된 공급망의 물 부족 위험에 대한 정보를 제공합니다.

Table 1: Disaggregation of crop by region (in metric tonnes)

	Region with high baseline water stress (Region 1)			Other region (Region 2)		
Total	*grown*	*purchased*	***total***	*grown*	*purchased*	***total***
E = C + D	A	B	**C = A + B**	D	—	**D**

(3)예제 3 - 기후 관련 기회에 대한 기업의 대응 정보 공개 (자연적 측면)

예제 1 은 IFRS S2 의 14(1)의 일부 요구사항을 어떻게 적용하여 **기업이 기후 관련 기회에 대응하는 방법에 대한 정보를 공개하는지** 설명합니다. 또한, 기업이 IFRS S2 의 실행에 있어서 어떻게 지표를 공개할 수 있는지를 설명합니다.

■사례 3: 산림 관리 기업(시나리오)

산림 관리 산업 내 한 기업은 나무를 재배 및 수확하여 건축용 목재 제품 제조 회사에 목재를 판매합니다. 건축 부문은 기후 변화의 주요 원인인 GHG 를 상당량 배출합니다. 최근 몇 년 동안 해당 부문에서 배출량 감축을 목적으로 새로운 규정, 건축법 및 기타 산업 표준이 개발되었습니다. 그 결과, 다른 건축 자재(강철 및 콘크리트) 대신 목재를 사용하면 새로운 규정, 건축 법규 및 기타 산업 표준을 충족하고 건축 부문의 탈탄소화 목표 달성에 도움이 될 수 있기 때문에 목재에 대한 시장 수요가 증가하고 있습니다. 해당 기업은 건축 부문에서 증가하는 목재 수요를 기후 관련 기회로 식별하고, 기업의 전망에 영향을 미칠 수 있는 시장 수요에 대응함으로써 수익을 늘릴 수 있다고 판단합니다.

■기업의 IFRS S2 적용

기업은 투자자가 건물 부문의 목재에 대한 시장 수요 증가를 기업 전망에 영향을 미칠 기후 관련 기회로 이해할 수 있도록 정보를 공개합니다. 기업은 전략과 의사결정에서 목재 수요(기후 관련 기회)에 어떻게 대응했고 어떻게 대응할 계획인지 설명합니다. [IFRS S2 문단 10, 14(1)]

먼저, 해당 기업은 자사의 산림지가 최근 제 3 자 산림 관리 표준에 따라 인증된 사실을 공개합니다. 산림 관리 표준 인증을 통해, 기업이 산림 관리 계획, 산림 관리 관행 및 환경 영향(예: 온실가스 배출, 생물 다양성 보호, 토지 이용 및 토지 이용 변화)등 환경 기준을 기반으로 지속가능한 방식으로 산림을 벌채한다는 것을 설명합니다. 또한 기업은 건축 부문의 탈탄소화 목표와 관련된 새로운 규정, 건축법 및 기타 산업 표준으로 인해 고객이 지속가능한 방식으로 재배된 인증 목재에 대해 더 많은 비용을 기꺼이 지불할 의향이 있다고 설명합니다.

IFRS S2 의 문단 23 과 32 에 따라 기업은 공시할 산업 기반 지표를 결정하고 공개합니다. 해당 기업은 현재 산림 면적(X00,000 에이커)의 100%가 제 3 자 산림 관리 표준(측정법 RR-FM-160a.1 참조)에 따라 인증되었음을 공개합니다.

또한, 기업은 목재 생산량을 늘리기 위해 부지를 취득했다는 정보를 공시합니다. 기업은 새로운 부지가 재조림하거나 조림하는 데 좋은 위치인지 이유와, 새로운 산림지가 다른 산림지와 동일한 제 3 자 산림 관리 표준을 충족하도록 인증할 계획이 있음을 설명합니다. 또한 기업은 고객이 목재에 지불할 의사가 있어 가격에 영향을 미칠 수 있는 시장 점유율 경쟁 증가, 이용 가능한 산림 부지에 대한 수요 증가 등 기후 관련 기회와 관련된 불확실성을 설명합니다.

※출처 IFRS Foundation, Educational material: Nature and social aspects of climate-related risks and opportunities, 2023.12.