

2024년 2월

교육자료

IFRS S1 요구사항 충족을 위한 SASB 기준 활용 (Using the SASB Standards to meet the requirements in IFRS S1)

SASB 기준은 IFRS S1에 어떻게 적용되는가?

IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반 요구사항'은 기업이 단기, 중기 또는 장기에 걸쳐 기업의 현금흐름, 자금조달 접근성 또는 자본비용(기업 전망)에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 모든 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 공시할 것을 요구한다.

IFRS S1은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회(IFRS S2 '기후 관련 공시'에서 다루는 기후 외)를 식별하고 이러한 위험 및 기회에 대해 공시할 정보를 결정할 때 고려해야 하는 지침의 원천으로서 SASB 기준을 참조한다.

IFRS S1은 기업이 SASB 기준의 공시 주제와 지표를 *참조하고, 이의 적용가능성을 고려할* 것을 요구한다. IFRS S1은 기업이 SASB 기준을 적용할 것을 요구하지는 않는다.

SASB 기준을 사용하면 어떤 이점이 있는가?

SASB 기준은 다음의 이유로 IFRS S1을 적용하는 데 유용한 지침의 원천이 될 수 있다.

- 투자자, 채권자 및 그 밖의 대여자에게 의사결정에 유용하고 동료 기업 간 비교가능한 정보를 제공하도록 설계되었다.
- 특정 산업에 맞춤화되어 있어 기업이 사업활동에 적합한 지침에 빠르게 접근할 수 있다.
- 인적 자본과 자연을 포함한 기후 외의 지속가능성 관련 주제에 대한 지침을 제공한다.

전 세계적으로 다양한 규모의 기업과 투자자들이 SASB 기준을 사용하고 있다. 2023년 12월 기준, S&P 글로벌 1200에 속한 기업의 약 75%를 포함하여 80개 이상의 관할권 내 3,200개 이상의 기업이 SASB 기준을 적용하고 있다.

SASB 기준은 무엇인가?

SASB 기준은 산업별로 구성되어 있어 기업이 사업모형과 운영에 적용가능한 지속가능성 관련 공시 주제 및 지표를 식별할 수 있도록 한다.

SASB 기준에는 다음이 포함된다.

- **산업 설명**—기업이 속한 산업의 특징을 반영하는 사업모형, 활동 및 그 외 공통적인 특성을 설명하여 기업이 적용가능한 산업 지침을 식별하는 데 도움을 주는 것을 목적으로 한다.
- **공시 주제**—특정 산업 내 기업의 활동과 연관된 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회를 설명한다.
- **지표**—공시 주제와 함께 제공되며, 개별적으로 또는 집합의 일부로 특정 공시 주제와 관련하여 기업의 성과에 대한 유용한 정보를 제공하도록 고안되었다.
- **세부 프로토콜**—연관 지표의 정의, 범위, 이행 및 표시에 대한 상세한 지침을 제공하기 위해 지표와 함께 제공된다.

각 SASB 기준은 평균적으로 6개의 공시 주제와 13개의 지표를 포함한다.

기업이 IFRS S1의 요구사항을 충족하기 위해 SASB 기준을 어떻게 사용하는가?

IFRS S1은 기업이 기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별할 때 SASB 기준의 공시 주제를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려하도록 요구한다. 마찬가지로 IFRS S1은 기업이 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련하여 공시할 정보를 결정할 때 SASB 기준의 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려하도록 요구한다.



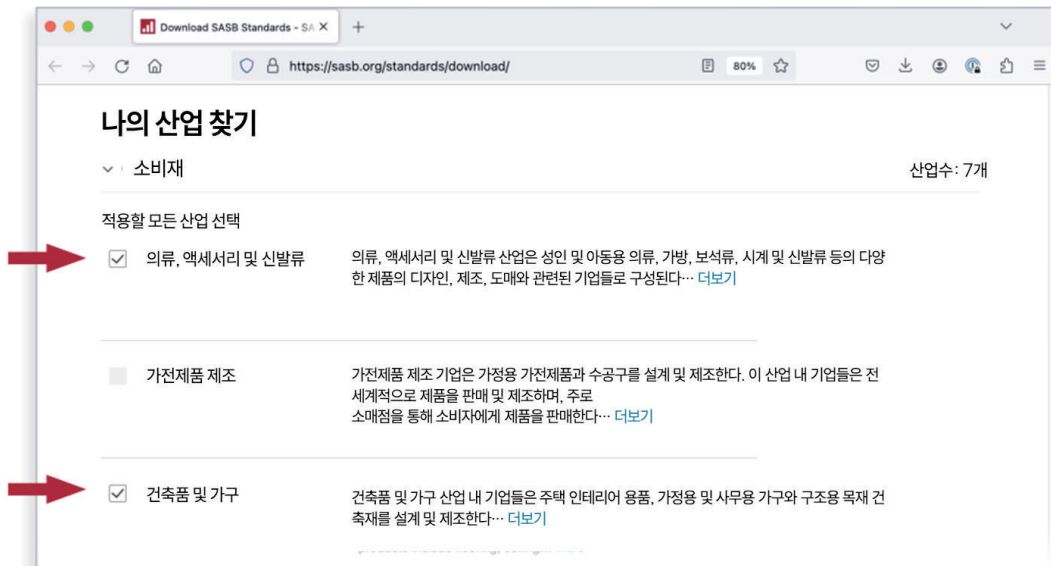
이 문서는 기업이 IFRS S1의 이러한 요구사항을 충족하는 방법을 4단계로 간략히 설명한다.

1. 관련 산업 기준(들) 식별

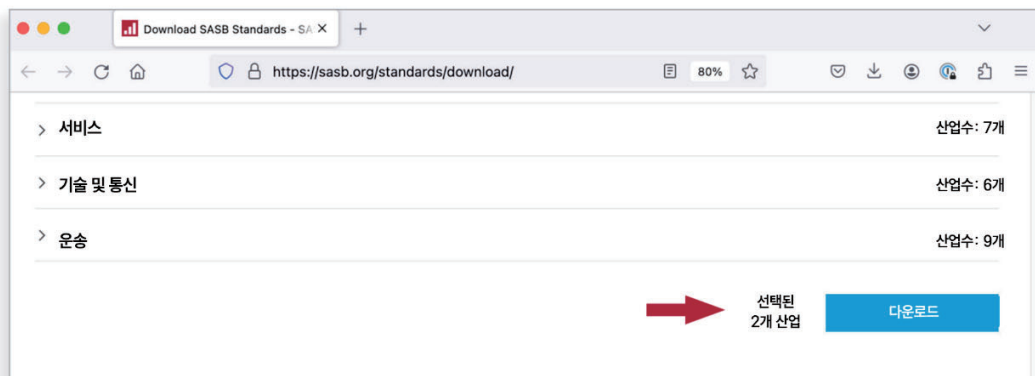
기업은 적용가능한 SASB 기준 검색을 시작으로 관련 위험 및 기회를 식별할 수 있다. SASB 기준은 1부터 77까지의 번호가 아닌 설명적인 명칭(예: 석유 및 가스 – 탐사 및 생산)이 부여되어 있으며, 부문별(예: 추출 및 광물 처리)로 분류되어 있다. 명칭과 부문별 그룹화는 기업이 자신의 사업과 가장 관련성이 높은 기준을 식별하는 데 도움이 되도록 고안되었다. 또한 각 산업 기준에는 기준이 적용되는 일반적인 사업활동을 요약한 '산업 설명' 섹션이 포함되어 있다.

단계

- 1 sasb.org의 [다운로드 페이지](#)로 이동하거나 SASB [중요성 검색기](#)(Materiality Finder) 도구를 사용한다.
- 2 기업의 사업모형 및 활동과 관련이 있을 수 있는 산업(들)을 식별한다. 사업모형, 활동 및 그 외 공통적인 특성을 설명하는 산업 설명을 참조한다.



- 3 관련 산업 기준(들)을 다운로드 한다.



여러 기준들을 선택하는 경우

일부 기업은 사업모형과 활동이 단일 SASB 기준에 대한 산업 설명과 밀접하게 일치할 수 있다. 이 경우 해당 기업은 적용가능한 단일 SASB 기준만 참조하면 될 수도 있다. 다른 경우의 기업들은 그들의 활동과 연관된 공시 주제를 파악하기 위해 둘 이상의 SASB 기준을 참조하고, 이의 적용가능성을 고려해야 할 수도 있다. 이러한 기업에는 단일 SASB 기준에 반영된 활동보다 더 광범위한 활동 범위를 가지는 복잡한 사업모형을 가진 기업이 포함될 수 있다.

2 관련 공시 주제 식별

SASB 기준의 공시 주제는 특정 산업에서 기업 전망에 영향을 미칠 가능성이 가장 높은 지속가능성 관련 위험 및 기회를 설명한다. 공시 주제는 시장 의견과 실증연구 결과에 기반하고 있으며, 기업 전망에 영향을 미칠 수 있는 위험 및 기회에 초점을 맞추고 있다. 많은 기업이 이미 SASB 기준의 공시 주제와 관련된 활동을 관리하고 정보를 공시하고 있을 것이다.

단계

- 1 SASB 기준 내에서 표 1 '지속가능성 공시 주제 및 지표'로 이동한다.
- 2 주제 목록을 검토한다. 이는 기업 전망에 영향을 미칠 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회를 파악하는 데 도움이 될 수 있다.

지속가능성 관련 공시 주제 및 지표

표 1. 지속가능성 관련 공시 주제 및 지표

주제	지표
제품 화학 물질 관리	제품 물질 규정을 준수하기 위한 프로세스에 대한 논의
	제품 내 화학물질과 관련된 위험성 또는 유해성 평가 및 관리 절차 논의
공급망의 환경적 임팩트	폐수 배출 허가 또는 계약상 합의를 준수하는 (1) 1차 공급업체 (Tier 1 supplier) 시설 비율, (2) 1차 이외의 공급업체 시설의 비율
	지속가능한 의류 연합 (Sustainable Apparel Coalition)의 획스 시설 환경 모듈 (Higg Facility Environmental Module, Higg FEM)의 평가 또는 동등한 환경 정보 평가를 완료한 (1) 1차 공급업체 시설 비율, (2) 1차 이외의 공급업체 시설의 비율
공급망의 노동 조건	노동 행동 강령에 따라 감사를 받은 (1) 1차 공급업체 시설 비율, (2) 1차 이외의 공급업체 시설의 비율 및 (3) 제 3자 감사인이 수행한 전체 감사의 비율
	공급업체의 노동 행동 강령 감사에 대한 (1) 우선 순위 부적합 비율 및 (2) 관련 시정 조치 비율
	공급망 내 가장 큰 (1) 노동 및 (2) 환경, 건강, 안전 관련 위험에 대한 설명
원료 조달	(1) 우선 원료 (priority raw materials) 목록, 각 우선 원료별: (2) 조달 위험 가능성이 가장 큰 환경 또는 사회적 요인(들), (3) 환경 또는 사회적 요인과 관련된 사업 위험 또는 기회에 대한 논의, 및 (4) 사업 위험 및 기회를 다루기 위한 관리 전략
	(1) 재료별 우선 원료 구매량 및 (2) 표준별 환경 또는 사회적 표준 인증을 받은 각 우선 원료량

¹ CG-AA-430a.1 참고사항 - 기업은 공급업체 시설에서 배출된 폐수..

² CG-AA-430b.2 참고사항 - 기업은 감사 방법론 및 공급망 투명성을..

- 3 기준 내에서 주제 요약은 각 공시 주제에 대한 자세한 정보와 각 공시 주제가 해당 산업에서 활동하는 기업 전망에 영향을 미칠 가능성이 있는 이유를 설명한다.
- 4 지속가능성 관련 위험 및 기회를 식별하기 위해 관련 공시 주제의 적용가능성을 고려한다.

기업은 SASB 기준에 명시된 공시 주제가 기업의 상황에 적용할 수 없다고 결론내릴 수도 있고, SASB 기준에서 다루지 않는 주제가 공시와 관련이 있다고 결론내릴 수도 있다. 이러한 경우 기업은 IFRS S1에 명시된 다른 지침의 원천을 고려할 수 있다.

제품 화학물질 관리

주제 설명

화학물질 안전 규정은 의류, 액세서리 및 신발류를 포함한 소비자 제품에의 유해하거나 잠재적으로 유해한 물질을 사용하는 것에 대한 규제 및 이해관계자의 우려를 나타낸다. 그동안 의류 및 신발류의 완제품에서는 사용이 금지되거나 규제를 받는 화학물질이 미량 함유된 것으로 밝혀졌다. 화학물질의 종류, 제품 내 함유된 양, 노출 유형에 따라 특정 물질들은 암을 유발할 수 있으며 인간 및 다른 유기체의 호르몬 활동을 방해할 수 있다. 이러한 문제를 관리하지 못하면 규제 감독이 강화되고, 기업의 사업영위를 위한 사회적 인가(social license)에 영향을 미칠 수 있다...

중요성 검색기의 사용

SASB **중요성 검색기**는 기업이 산업 설명 및 공시 주제를 빠르게 검색할 수 있도록 한다. 또한 다양한 산업의 공시 주제를 나란히 검토하고 비교할 수 있다. 이 도구는 여러 산업에서 활동하는 기업에게 특히 유용할 수 있다. SASB 기준 및 SASB 중요성 검색기를 사용하여 기업은 관련된 지속가능성 관련 위험 및 기회와 이러한 위험 및 기회에 대한 중요한 정보를 식별할 수 있다.



산업 기준(들)과 공시 주제를 식별할 때 어떤 질문을 해야 하나요?

- 기업의 주요 사업활동은 무엇인지?
- 동료 기업 또는 경쟁사로 간주되는 다른 기업의 사업활동은 무엇인지?
- 검토 중인 SASB 기준에 기업과 관련된 지속가능성 관련 위험 및 기회를 정확하게 설명하는 공시 주제가 포함되어 있는지?
- 투자자들이 기업과 가장 자주 논의하거나 기업에 공시를 요청하는 지속가능성 관련 위험 및 기회는 무엇인지?
- 공시 주제가 기업의 전사적 위험관리 프로세스에서 식별된 위험 또는 기회와 일치하는지?

3. 관련 지표 식별

기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있다고 판단하는 각 공시 주제에 대해 기업은 해당 공시 주제와 관련된 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려한다. SASB 기준의 지표는 공시 주제와 관련된 기업의 성과(즉, 특정 지속가능성 관련 위험 또는 기회에 대응하는 기업의 성과)에 대해 유용하고 비교가능한 정보를 제공하도록 고안되었다.

지속가능성 관련 공시 주제 및 지표					
표 1. 지속가능성 관련 공시 주제 및 지표					
주제	지표	범주	측정단위	코드	
관련 공시주제 연관된 지표	제품 화학물질 관리	제품 물질 규정을 준수하기 위한 프로세스에 대한 논의	논의 및 분석	해당없음	CG-AA-250a.1
		제품 내 화학물질과 관련된 위험성 또는 유해성 평가 및 관리 절차 논의	논의 및 분석	해당없음	CG-AA-250a.2
공급망의 환경적 임팩트	지속가능한 의류 연합(Sustainable Apparel Coalition)의 렉스 시설 환경 모듈(Higg Facility Environmental Module, Higg FEM)의 평가 또는 동등한 환경 정보 평가를 완료한 (1) 1차 공급업체 시설 비율, (2) 1차 이외의 공급업체 시설의 비율	폐수 배출 허가 또는 계약상 합의를 준수하는 (1) 1차 공급업체 (Tier 1 supplier) 시설 비율, (2) 1차 이외의 공급업체 시설의 비율	정량적	백분율	CG-AA-430a.1
			정량적	백분율	CG-AA-430a.2

표 2. 활동지표				
활동지표(들)	활동지표	범주	측정단위	코드
	(1) 1차 공급업체의 수 및 (2) 1차 이외의 공급업체의 수 ³	논의 및 분석	해당없음	CG-AA-000.A

활동지표(들) 참고사항	참고사항
	³ EM-AA-000.A 참고사항 - 1차 공급업체는 완제품 제조업체(예를 들어, 재단 및 봉제(cut and sew) 시설) 등 기업과 직접 거래하는 공급업체로 정의된다. 1차 공급업체 이외의 공급업체는 기업의 1차 공급업체의 핵심 공급업체로, 제조업체, 가공처리 공장 및 원료 추출 제공업체(예: 제분소, 염색 공장 및 세탁시설, 집회 제조업체, 무두질업체, 자수업체, 스크린 인쇄업체, 농장 또는 도축장)가 포함될 수 있다. 기업은 1차 이외의 공급업체 데이터가 추정, 예측을 기반으로 하고 있는지 또는 불확실한 내용을 내포하고 있는지를 공시한다.

단계

- 1 각 관련 공시 주제와 연관된 지표 목록을 검토한다. 이러한 지표는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대해 적용가능한 공시항목을 식별하는 데 도움이 될 수 있다.
- 2 표 2(활동 지표)의 활동 지표 목록을 검토한다. 이러한 활동 지표는 데이터를 정규화하고 비교가 쉽도록 지표와 함께 사용하는 것을 목적으로 한다.
- 3 각 관련 주제와 연관된 지표 및 관련 활동 지표의 적용가능성을 고려하여 적용가능한 공시항목을 식별한다.

기업은 SASB 기준에 명시된 지표가 기업의 상황에 적용할 수 없다고 결론 내리거나, SASB 기준에서 다루지 않는 지표가 공시와 관련이 있다고 결론내릴 수 있다. 이러한 경우 기업은 IFRS S1에 명시된 다른 지침의 원천을 고려할 수 있다.

4. 세부 프로토콜을 활용한 공시 작성

각 지표는 연관 지표의 정의, 범위, 이행 및 표시에 대한 상세한 지침을 제공하는 세부 프로토콜에 의해 뒷받침된다.

단계

- 1 각 관련 지표에 대해 기준 내의 연관된 세부 프로토콜을 검토하고 지침에 따라 공시를 작성한다.

관련 지표	➔	<p>CG-AA-250a. 1. 제품 물질 규정을 준수하기 위한 프로세스에 대한 논의</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 기업은 기업이 지켜야 하는 제한 물질 규정에 대한 자사 제품의 준수를 확인하기 위해 사용하는 프로세스에 대해 논의한다. <ol style="list-style-type: none"> 1.1 제한 물질 규정은 홀 텍스타일, 의류 및 신발 완제품에 일부 재료, 화학물질 및 물질의 사용을 제한하거나 금지하는 법률, 규칙 및 규정으로 정의된다. 2 기업은 완제품 및 투입물에 대한 실험실 환경 테스트 및 검증, 제한 물질 목록(RSLs), 자재 공급업체(벤더) 계약 또는 입력 스트림 관리(input stream management)의 사용에 대해 논의한다. <ol style="list-style-type: none"> 2.1 RSL은 기업이 생산하는 재료, 컴포넌트(components) 및 제품에 포함되는 것을 제한하는 화학물질의 목록으로 정의된다. 이러한 목록은 통상적으로 화학물질의 관용명(common names), 완제품 또는 실험된 컴포넌트의 제한 수준 및 테스트 방법을 포함한다. 2.2 자재 공급업체 계약은 공급업체가 제조하는 제품 내 제한 물질의 사용을 제한된 수준으로 한정하기 위한 기업과 제조 공급업체 간 계약으로 정의된다. 2.3 투입 스트림 관리는 화학 레시피, 사전 반응물(reactants) 및 시약(reagents) 또는 재료 투입을 모니터링하고 최적화하기 위한 예방적 프로세스로 정의된다. 3 기업은 기업이 사용하는 재료가 제한 물질 규정을 준수하는 것을 확인하기 위해 사용하는 검증 및 테스트 프로세스에 대해 논의한다. 여기에는 다음이 포함된다.
세부 프로토콜	➔	

지표를 식별하고 공시를 작성할 때 어떤 질문을 해야 하나요?

- 기업이 노출될 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회와 관련된 기업의 성과를 투자자가 이해하는 데 SASB 기준의 지표가 도움이 되는지?
- 동료 기업 또는 경쟁사가 SASB 기준에 명시된 지표를 보고하는지?
- SASB 기준의 지표와 일관된 정보를 논의하거나 공시하도록 하는 투자자의 요청이 있었는지?
- 지표가 일관성 있게 구성될 수 있도록 각 지표와 함께 제공되는 SASB 기준의 세부 프로토콜이 검토되었는지?
- SASB 기준의 지표가 기업에서 이미 관리하거나 공시하고 있는 정보와 일관되는지?
- 기업에서 이미 지표에서 요구하는 것과 유사한 정보를 수집하고 있다면, 어떻게 두 정보를 보다 잘 일치시킬 수 있을지?
- 기업이 SASB 기준의 세부 프로토콜에 명시된 것과 유사한 데이터 수집 방법론을 사용하고 있는지?

저작권 공고 및 상표

저작권 © IFRS®재단

이 교육자료('IFRS S1 요구사항 충족을 위한 SASB 기준 활용')는 IFRS®재단의 저작권 자료를 포함하고 있으며, 이와 관련된 모든 권리는 보호됩니다. 이 출판물은 IFRS재단의 동의하에 한국회계기준원 지속가능성기준위원회에서 번역 및 출판했습니다. 한국어 번역본에 대한 저작권은 IFRS 재단에 있습니다. 제삼자에게는 복제 또는 배포할 수 있는 권한이 부여되지 않습니다. IFRS 기준 및 IFRS 재단의 작업물에 대한 전체 접근을 원하시면 <http://ifrs.org> 를 방문하시기 바랍니다.

면책(disclaimer): 국제지속가능성기준위원회, IFRS 재단, 저자 및 출판사는 이 출판물의 자료를 신뢰하여 행하거나 또는 행하지 않음으로 인해 발생한 손실에 대해, 그러한 손실이 과실에 의한 것이든 그 외의 원인에 의한 것이든, 어떠한 책임도 지지 않습니다.



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

Copyright Notice and Trademarks

Copyright © IFRS® Foundation

This Educational Material, 'Using the SASB Standards to meet the requirements in IFRS S1', contains copyright material of the IFRS® Foundation in respect of which all rights are reserved. This publication has been translated and published by the Korea Sustainability Standards Board 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. For full access to IFRS Standards and the work of the IFRS Foundation please visit <http://ifrs.org>.

Disclaimer: The International Sustainability Standards Board, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for any loss caused by acting or refraining from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.



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