

2024년 1월

GRI 기준 및 ISSB 기준 적용 시 온실가스 배출량에 대한 상호운용성 고려사항

목차

서론	1
GHG 배출량 관련 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 분석	2-4
GHG 배출량 관련 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 매핑	5-12

서론

이 문서는 기업이 'GRI 305: 배출량(emissions) 2016'(GRI 305)과 'IFRS S2 기후 관련 공시'(IFRS S2)에 따라 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 온실가스(이하 'GHG') 배출량을 측정 및 공시할 때 고려해야 하는 두 기준 간의 상호운용가능한 부분을 설명한다.^{1), 2)}

이 문서는 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항들을 포괄적으로 다루지는 않는다. 작성자는 GRI 또는 ISSB 기준을 적용할 때 각 기준의 중요성에 대한 정의를 포함하여, GRI 및 ISSB 기준을 각각 참조해야 한다.

ISSB 기준에 따르면 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 투자자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면, 그 정보는 중요하다. ISSB 기준은 투자자의 정보수요를 충족시키는 데 중점을 둔다.³⁾

글로벌지속가능성기준위원회(GSSB)에서 제정한 GRI 기준에 따르면, 주제(topic)는 기관이 경제, 환경 및 사람에 미치는 가장 유의적인 임팩트를 나타낼 때 중요하다고 간주되며, 여기에는 인권에 대한 임팩트가 포함된다. GRI 기준은 투자자를 포함한 이해관계자들의 정보요구를 충족시키는 데 중점을 둔다.

이 문서는 현재 개정 진행 중인 GRI 305의 2016년 버전을 사용하며, GRI 305가 변경되면 이를 반영하기 위해 업데이트될 것이다.⁴⁾

1 이 문서는 기업이 GHG 배출량에 대한 공시를 제공해야 하는 상황을 분석하지는 않는다.

2 GRI 기준은 작성자를 지칭할 때 '기관(organization)'을 사용하며 모든 유형의 기관에 적용하고, ISSB 기준은 작성자를 지칭할 때 '기업(entity)'을 사용한다. 이 문서에서는 '기업(company)'을 포괄적인 용어로 사용한다.

3 ISSB 기준에 특정 요구사항의 목록이 포함되어 있거나 ISSB 기준이 최소한의 요구사항으로 기술되어 있더라도 이 정보가 중요하지 않다면 기업은 ISSB 기준에서 요구하는 정보를 공시할 필요가 없다(IFRS S1 문단 B25).

4 <https://www.globalreporting.org/standards/standards-development/project-for-climate-change-standard-s/> 참조



GHG 배출량 관련 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 분석

GRI 305와 IFRS S2의 요구사항은 상당 부분 일치한다. 따라서 이미 GRI 305를 사용하여 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량을 공시하고 있는 기업은 IFRS S2에 따라 이러한 GHG 배출량을 공시하는 데 보다 수월할 것이다.

일치하는 요구사항

GRI 305 및 IFRS S2의 GHG 배출량 공시를 위한 다수의 요구사항들은 서로 일치한다. 예를 들어, 두 기준은 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 총배출량을 이산화탄소환산(CO₂e)으로 공시하도록 요구한다.⁵⁾ 두 기준 모두 스코프 2에 대해 지역기반(location-based) 배출량을 공시하도록 요구하며, 스코프 3의 경우 측정에 포함된 스코프 3 카테고리를 공시하도록 요구한다.⁶⁾

두 기준은 동일한 온실가스(이산화탄소(CO₂), 메탄(CH₄), 아산화질소(N₂O), 수소불화탄소(HFCs), 과불화탄소(PFCs), 육불화황(SF₆) 및 삼불화질소(NF₃))를 다룬다. 또한 GRI 305와 IFRS S2는 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard)(2004) GHG Protocol Corporate Standard'(이하 'GHG 프로토콜 기업 기준')에 따른 동일한 연결 또는 측정접근법(지분율, 운영통제 및 재무통제)을 참조한다.

두 기준 모두 GHG 배출량을 어떻게 측정하는지를 투명하게 제공하도록 하는 공시 요구사항을 포함하고 있으며, 이러한 요구사항은 대체로 일치한다. 예를 들어, 두 기준 모두 기업이 GHG 배출량을 측정하는 데 사용한 접근법, 방법론, 투입변수 및 가정에 대한 정보를 공시하도록 요구한다.

일치할 수 있는 추가 요구사항

기업이 GRI 305 및 IFRS S2를 적용할 때 어떤 선택을 하는지에 따라 두 기준의 추가 요구사항이 일관될 수 있다. 예를 들어, GRI 305에서는 기업이 특정 GHG 배출량 회계 기준을 사용하도록 요구하지는 않지만, GRI 305의 GHG 배출량에 대한 요구사항은 'GHG 프로토콜 기업 기준' 및 'GHG 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준(2011)'(이하 'GHG 프로토콜 가치사슬 기준')의 요구사항에 기반하고 있다. IFRS S2는 기업이 GHG 배출량을 측정할 때 'GHG 프로토콜 기업 기준'을 적용하도록 요구한다.^{7), 8)} 따라서 기업이 GHG 배출량을 측정할 때 'GHG 프로토콜 기업 기준'을 적용하기로 선택하는 경우, 공시는 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 모두에 부합할 수 있다.

GRI 305는 스코프 3 GHG 배출량에 대한 공시를 작성할 때 'GHG 프로토콜 가치사슬 기준'에 포함된 스코프 3 카테고리를 사용할 것을 제안하는 반면, IFRS S2는 해당 기준의 스코프 3 카테고리를 사용할 것을 요구한다. 따라서 기업은 두 기준의 요구사항 모두에 부합하는 공시를 위해 'GHG 프로토콜 가치사슬 기준'에 포함된 스코프 3 카테고리의 사용을 선택할 것이다.

5 IFRS S2를 처음 적용하는 회계연도에는 경과규정을 적용하여 스코프 3 GHG 배출량의 공시를 생략할 수 있다.

6 가치사슬에 대한 기업의 평가는 스코프 3 GHG 배출량을 측정하는 데 있어 매우 중요한 단계다. GRI 기준과 ISSB 기준 모두 가치사슬의 범위를 어떻게 판단해야 하는지 대한 지침(예: GRI 305의 공시 305-3에 대한 지침 및 IFRS S1 문단 B6(2))을 제공한다.

7 기업이 관할 당국 또는 자신이 상정된 거래소로부터 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용할 것을 요구받는 경우, IFRS S2는 기업이 'GHG 프로토콜 기업 기준'을 적용하는 대신 해당 방법을 사용할 수 있도록 허용한다.

8 IFRS S2에 따라 기업은 'GHG 프로토콜 기업 기준'의 요구사항이 IFRS S2의 요구사항과 상충하지 않는 범위 내에서만 적용해야 한다.

GRI 305는 기후변화에 관한 정부 간 협의체(이하 'IPCC') 최신 평가보고서의 지구온난화지수(이하 'GWP') 비율(rate)을 사용할 것을 제안한다.⁹⁾ IFRS S2는 보고일에 이용가능한 최신 IPCC 평가의 GWP 값(value)을 사용하도록 요구한다. 따라서 기업은 기업의 공시가 두 기준의 요구사항에 부합하도록 최신 IPCC 평가의 GWP 비율을 사용하기로 선택할 것이다.

GRI 305는 기업이 배출계수의 원천을 공시하도록 요구하는 반면, IFRS S2는 어떤 배출계수를 사용했는지 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시하도록 요구한다. 따라서 기업은 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 모두에 따라 보고하기 위해, 배출계수의 원천을 포함하여 사용된 배출계수를 이해하는 데 필요한 정보를 공시할 것이다.

GRI 305와 IFRS S2의 특유의 요구사항

GRI 305에는 IFRS S2에 포함되어 있지 않은 GHG 배출량에 대한 요구사항이 포함되어 있으며, IFRS S2도 마찬가지이다. 따라서 GRI 305와 IFRS S2에 따라 보고하는 기업이 두 기준의 준수를 주장하기 위해서는 이러한 요구사항에 따라 정보를 공시해야 할 것이다.

GRI 305 특유의 요구사항(IFRS S2는 명시적으로 요구하지 않음)

GRI 305는 적용가능한 경우, 시장기반 스코프 2 GHG 총배출량을 CO₂e톤으로 공시하도록 요구한다. 반면에 IFRS S2는 시장기반 배출량을 공시하도록 요구하지는 않지만, 기업은 IFRS S2의 다른 요구사항을 통해 이 정보를 공시할 수 있다(시장기반 스코프 2 GHG 배출량 공시로 이어질 수 있는 IFRS S2의 요구사항에 대한 자세한 정보는 'IFRS S2 특유의 요구사항' 참조).

GRI 305는 기업이 스코프 1 및 스코프 3 생물기원(biogenic) CO₂ 배출량을 전체 총배출량과 별도로 공시하도록 요구하며, 이 정보를 공시하는 방법을 명시한 요구사항 모음(compilation)을 포함하고 있다. IFRS S2는 생물기원 CO₂ 배출량의 별도 공시를 요구하지 않는다. 다만, IFRS S2 문단 32는 산업기반 정보를 공시하도록 요구한다. 기업은 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'을 참조하여 기업 활동에 적용가능한 생물기원 배출량 관련 지표를 확인할 수 있다.

GRI 305는 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 계산에 포함된 온실가스를 공시하도록 요구한다. GRI 부문 기준(GRI Sector Standards)을 적용하는 경우, 기업은 부문과 관련된 특정 온실가스별로 GHG 배출량을 세분화하라는 권고사항을 확인할 수 있다. IFRS S2는 계산에 포함된 온실가스를 보고하도록 명시적으로 요구하지는 않지만, 이 정보가 IFRS S1 '지속가능성 관련 재무정보에 대한 일반 요구사항'의 통합 및 세분화(문단 B29-B30) 원칙에 따라 중요한 경우 GHG 배출량을 온실가스 종류별로 세분화해야 한다(IFRS S2에 첨부된 예시사례도 참조).

GRI 305는 기업이 스코프 3 GHG 배출량 계산에 포함한 스코프 3 활동을 공시하도록 요구한다. 또한 기업은 기준연도 선택의 근거, 기준연도의 배출량, 기준연도 배출량 재계산을 유발한 배출량의 유의적인 변화에 대한 맥락 등 사용한 모든 계산도구와 기준연도에 대한 정보도 공시해야 한다.

GRI 부문 기준에는 GRI 주제 기준의 공시를 위한 부문 공시 및 부문 권고사항이 포함되어 있다. 이러한 권고사항으로 인해 기업은 IFRS S2에서 요구하지 않는 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량과 관련된 정보를 공시할 수 있다.

9) GRI 305는 '지구온난화지수(GWP) 비율'이라는 용어를 사용하는 반면, IFRS S2는 '지구온난화지수(GWP) 값'을 사용한다.

이러한 GRI 305 특유의 요구사항은 IFRS S2에서 명시적으로 요구되진 않지만, 자원 및 관계에 대한 기업의 임팩트는 IFRS S1에서 지속가능성 관련 위험 및 기회를 발생시키는 것으로 식별되며, IFRS S1에는 투자자에게 중요한 기업의 지속가능성 위험 및 기회에 대한 정보를 공시해야 한다는 일반 요구사항이 있다. 또한 IFRS S1은 ISSB 기준의 적용가능한 요구사항을 준수하는 것만으로는 투자자가 지속가능성 관련 위험 및 기회가 기업 전망에 미치는 영향을 이해하기에 충분하지 않은 경우 추가 정보를 공시하도록 요구한다(IFRS S1, B26).

IFRS S2 특유의 요구사항(GRI 305는 명시적으로 요구하지 않음)

IFRS S2는 스코프 1 및 스코프 2 GHG 배출량을 회계상 연결실체와 다른 피투자자로 세분하도록 요구한다.

IFRS S2는 기업의 스코프 2 GHG 배출량에 대한 투자자의 이해를 돕기 위해 모든 계약 상품에 관한 정보를 제공하도록 요구한다. 이 기준에서는 기업이 공시의 일부로 시장기반 스코프 2 GHG 배출량에 대한 정보를 공시할 수도 있다고 보고 있다.

IFRS S2는 자산운용, 상업은행 및 보험과 관련된 하나 이상의 금융 활동에 참여하는 기업의 경우 스코프 3 GHG 배출량 공시의 일부로서 그러한 활동과 관련된 금융배출량에 대한 추가 정보를 공시하도록 요구한다.

IFRS S2에는 가치사슬 범위를 재평가하는 경우, 가치사슬 내 상이한 보고기간을 사용하는 경우, 기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 사용하는 경우에 대한 요구사항과 같이 GHG 배출량 측정과 관련된 다양한 완화 및 요구사항이 포함되어 있다. 스코프 3 GHG 배출량의 경우, 스코프 3 GHG 배출량 측정 및 유의적인 사건 또는 상황의 변화 시 기업 가치사슬 전반에 걸친 스코프 3 카테고리 및 기업들을 재평가하기 위한 특정 측정체계의 사용에 관한 요구사항이 있다.

IFRS S2는 사용한 측정접근법을 선택한 이유와 해당 접근법이 이 공시 목적과 어떻게 관련되는지 공시하도록 요구한다.

IFRS S2는 기업이 'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침'의 공시 주제와 연관된 산업기반 지표를 참조하고, 이의 적용가능성을 고려하도록 요구한다. 이 요구사항으로 인해 기업은 GRI 305에서 요구하지 않는 스코프 1, 스코프 2 및/또는 스코프 3 GHG 배출량과 관련된 정보를 공시할 수 있다.

GRI 기준은 기업의 가장 유의적인 임팩트에 대한 정보를 공시하도록 요구한다. IFRS S2 특유의 요구사항에서 다루는 정보는 기업의 가장 유의적인 임팩트에 대한 관련 정보를 제공하는 GRI 보고의 목적으로 사용될 수 있다.

GHG 배출량 관련 GRI 305 및 IFRS S2의 요구사항 매핑

이 부분은 GRI 305 및 IFRS S2 간의 스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 공시를 비교하기 위해 평가를 거친 요구사항을 보여준다. 이 발췌본은 GHG 배출량의 측정 및 공시와 연관된 모든 요구사항을 반영하지는 않는다. GHG 배출량을 측정하고 공시하는 기업은 GRI 기준 및 ISSB 기준 전체를 참조해야 한다.

스코프 1 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
스코프 1 GHG 배출량	보고기관은 다음 정보를 보고한다. a. 이산화탄소환산톤(tCO ₂ e)으로 표시된 직접(스코프 1) 온실가스 총배출량 GRI 305-1-a	보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소환산톤(tCO ₂ e)으로 표시하여, 다음과 같은 분류에 따라 공시한다 [...] 스코프 1(Scope 1) 온실가스 배출량 IFRS S2 문단 29(1)(가)①
연결접근법	보고기관은 다음 정보를 보고한다. f. 배출량에 대한 연결접근법: 지분율, 재무통제 또는 운영통제 접근법 중 사용한 접근법 GRI 305-1-f	기업은 [...] '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard)(2004)'에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정한다 [...] [...] 기업은 지분율 접근법 또는 통제 접근법 중 하나를 사용하도록 요구된다. 구체적으로, 기업은 다음 사항을 공시한다. (1) 기업이 온실가스 배출량을 결정하기 위해 사용하는 접근법 [...] (2) 기업이 그 측정접근법을 선택한 이유(들)와 해당 접근법이 문단 27의 공시 목적과 어떻게 관련되는지 IFRS S2 문단 29(1)(나) IFRS S2 문단 B27
세분화	-	[...] 스코프 1 및 스코프 2 온실가스 배출량에 대해, 배출량을 다음과 같이 세분화한다. ① 회계상 연결실체 [...] ② [...] 다른 피투자자 IFRS S2 문단 29(1)(라)

스코프 1 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
생물기원 CO ₂ 배출량	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>c. 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시된 생물기원 CO₂ 배출량</p> <p>2.1 공시 305-1에 명시된 정보를 작성할 때 보고기관은 :</p> <p>2.1.2 바이오매스의 연소 또는 생분해로 인한 CO₂의 생물기원 배출량은 직접(스코프 1) 온실가스 총배출량과 별도로 보고한다. 다른 유형의 온실가스(예: CH₄, N₂O)의 생물기원 배출량과 연소 또는 생분해 외 바이오매스의 수명주기에서 발생하는 CO₂의 생물기원 배출량(예: 바이오매스의 처리 또는 운송으로 인한 온실가스 배출량)은 제외한다.</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-1-c 및 2.1.2</p>	<p>IFRS S1 통합 및 세분화에 대한 요구사항 (문단 B29-B30) 참조</p> <p>IFRS S1 통합 및 세분화에 대한 요구사항 (문단 B29-B30) 참조</p> <p>‘IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침’ 참조</p>

스코프 2 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
지역기반 스코프 2 GHG 배출량	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>a. 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시된 지역기반의 에너지 간접(스코프 2) 온실가스 총배출량</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-2-a</p>	<p>보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시하여, 다음과 같은 분류에 따라 공시한다 [...] 스코프 2 온실가스 배출량</p> <p>[...] 기업의 지역기반(location-based)의 스코프 2 온실가스 배출량을 공시 [...]</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(가)② IFRS S2 문단 29(1)(마)</p>
시장기반 스코프 2 GHG 배출량	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>b. 적용가능한 경우, 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시된 시장기반의 에너지 간접(스코프 2) 온실가스 총배출량</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-2-b</p>	<p>기업은 [...] 기업의 스코프 2 온실가스 배출량에 대한 이용자의 이해를 돕기 위해 필요한 모든 계약 상품에 관한 정보를 공시한다 [...]</p> <p>[...] 시장마다 다양한 유형의 계약 상품이 있을 수 있으며, 기업은 공시의 일부로서 기업의 시장기반 스코프 2 온실가스 배출량에 대한 정보를 공시할 수 있다.</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(마) IFRS S2 문단 B31</p>

스코프 2 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
연결 접근법	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>f. 배출량에 대한 연결접근법: 지분율, 재무통제 또는 운영통제 접근법 중 사용한 접근법</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-2-f</p>	<p>기업은 [...] '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준(Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard)(2004)'에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정한다. [...]</p> <p>[...] 기업의 온실가스 배출량을 공시할 때 [...] 기업은 지분율 접근법이나 통제 접근법을 사용해야 한다. 구체적으로, 기업은 다음 사항을 공시한다.</p> <p>(1) 기업이 온실가스 배출량을 결정하기 위해 사용하는 접근법 [...]</p> <p>(2) 기업이 그 측정접근법을 선택한 이유(들)와 해당 접근법이 문단 27의 공시 목적과 어떻게 관련되는지</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(나) IFRS S2 문단 B27</p>
세분화	-	<p>[...] 스코프 1 및 스코프 2 온실가스 배출량에 대해, 배출량을 다음과 같이 세분화한다.</p> <p>① 회계상 연결실체 [...]</p> <p>② [...] 다른 피투자자</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(라)</p>

스코프 3 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
스코프 3 GHG 배출량	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>a. 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시된 다른 간접(스코프 3) 온실가스 총배출량</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-3-a</p>	<p>[...] 보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시하여, [...] 다음과 같은 분류에 따라 공시한다</p> <p>[...] 스코프 3 온실가스 배출량 [...]</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(가)③</p>
스코프 3 카테고리 보고	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>g. 계산에 포함된 다른 간접(스코프 3) 온실가스 배출량 카테고리 및 활동</p> <p>기관은 다음에 제시된 'GHG 프로토콜 기업 가치사슬 기준'의 업스트림 및 다운스트림 카테고리와 활동을 사용할 수 있다. [...]</p> <p style="text-align: right;">GRI 305-3-d 및 305-3 공시를 위한 지침</p>	<p>[...] 스코프 3 온실가스 배출량의 경우, [...] 다음 사항을 공시한다. ① '온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준 (Greenhouse Gas Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard)(2011)'에서 제시하는 스코프 3 카테고리(Scope 3 Categories)에 따른 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 포함된 카테고리</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(바)①</p>
재평가	-	<p>IFRS S1 문단 B11에 따라 유의적인 사건 또는 유의적인 상황의 변화가 발생할 경우, 기업은 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 영향을 받는 모든 기후 관련 위험 및 기회의 범위를 재평가한다. 여기에는 기업 가치사슬 전반에 걸쳐 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 측정에 포함할 스코프 3 카테고리 및 기업들을 재평가하는 것도 포함된다. [...]</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 B34</p>
스코프 3 측정체계	-	<p>스코프 3 온실가스 배출량 측정은 직접 측정으로만 구성되기보다는 추정값의 사용을 포함할 가능성이 있다. 스코프 3 온실가스 배출량을 측정할 때 기업은 이 측정치를 충실하게 나타내는 측정접근법, 투입변수 및 가정을 사용한다. 문단 B40~B54에 설명된 측정 체계는 기업이 기업의 스코프 3 온실가스 배출량 공시를 작성할 때 사용할 수 있는 지침을 제공한다. [...]</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 B38~B57</p>

스코프 3 GHG 배출량 공시		
항목	GRI 305	IFRS S2
금융배출량 대한 추가 정보	-	<p>[...] 스코프 3 온실가스 배출량의 경우, [...] 다음 사항을 공시한다.</p> <p>② 기업의 활동에 자산운용, 상업은행 또는 보험과 같은 활동이 포함된 경우(문단 B58~B63 참조), 기업의 카테고리 15 온실가스 배출량 또는 기업의 투자와 연관된 배출량(금융배출량)에 대한 추가 정보 IFRS S2 문단 29(1)(바)②</p>
생물기원 CO ₂ 배출량	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>c. 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시된 생물기원 CO₂ 배출량</p> <p>2.5 공시 305-3에 명시된 정보를 작성할 때 보고기관은 :</p> <p>2.5.3 기업의 가치사슬에서 발생하는 바이오매스의 연소 또는 생분해로 인한 CO₂의 생물기원 배출량은 다른 간접(스코프 3) 온실가스 총배출량과 별도로 보고한다. 다른 유형의 온실가스(예: CH₄, N₂O)의 생물기원 배출량과 연소 또는 생분해 외 바이오매스의 수명주기에서 발생하는 CO₂의 생물기원 배출량(예: 바이오매스의 처리 또는 운송으로 인한 온실가스 배출량)은 제외한다.</p> <p>GRI 305-3-c 및 2.5.3</p>	<p>IFRS S1 통합 및 세분화에 대한 요구사항 (문단 B29-B30) 참조</p> <p>IFRS S1 통합 및 세분화에 대한 요구사항 (문단 B29-B30) 참조</p> <p>'IFRS S2 이행에 관한 산업기반 지침' 참조</p>

스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 공시를 위한 산업전반 요구사항		
항목	GRI 305	IFRS S2
다루는 온실가스	<p>이 기준은 다음의 온실가스를 포함한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 이산화탄소(CO₂) ◆ 메탄(CH₄) ◆ 아산화질소(N₂O) ◆ 수소불화탄소(HFCs) ◆ 과불화탄소(PFCs) ◆ 육불화황(SF₆) ◆ 삼불화질소(NF₃) <p style="text-align: right;">GRI 305 서론</p> <p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>a. 계산에 포함된 온실가스: CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆, NF₃, 또는 모두가 포함되었는지 여부</p> <p style="text-align: right;">스코프 1: GRI 305-1-b 스코프 2: GRI 305-2-c도 참조 스코프 3: GRI 305-3-b도 참조</p>	<p>온실가스: 교토의정서에서 열거한 일곱가지 온실가스: 이산화탄소(CO₂), 메탄(CH₄), 아산화질소(N₂O), 수소불화탄소(HFCs), 삼불화질소(NF₃), 과불화탄소(PFCs), 육불화황(SF₆)</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 부록 A – 용어의 정의 ‘온실가스’</p> <p>문단 29(1) 따라 기업은 보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소 환산톤(tCO₂e)으로 표시하여 공시한다. 이 요구사항을 충족하기 위해 기업은 일곱가지 온실가스 종류를 이산화탄소환산량으로 통합한다.</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 B20</p>
GHG 거래 및 제거	<p>2.1 공시 305-1에 명시된 정보를 작성할 때 보고기관은 :</p> <p>2.1.1 직접(스코프 1) 온실가스 총배출량 계산에서 모든 온실가스 거래를 제외한다.</p> <p style="text-align: right;">스코프 1: GRI 305-1 2.1.1 스코프 2: GRI 305-2 2.3.1도 참조 스코프 3: GRI 305-3 2.5.1도 참조</p>	<p>[...] 보고기간 동안 발생한 기업의 온실가스 절대 총배출량을 이산화탄소환산톤(tCO₂e)으로 표시하여, 다음과 같은 분류에 따라 공시한다 [...]</p> <p>IFRS S2는 기업이 온실가스 총배출량, 즉 어떠한 제거 노력(예: 탄소 크레딧의 의도된 사용)도 고려하기 전의 온실가스 배출량을 공시하도록 요구한다. [...]</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(가) IFRS S2 문단 BC81</p>

스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 공시를 위한 산업전반 요구사항		
항목	GRI 305	IFRS S2
가치사슬 내 상이한 보고기간의 사용	-	기업의 보고기간은 기업 가치사슬 내의 일부 또는 전체 기업의 보고기간과 상이할 수 있다. 이러한 차이는 기업이 기업의 보고기간에 해당하는 가치사슬 내 기업들의 온실가스 배출량 정보를 자신의 공시를 위해 즉시 이용할 수 없음을 의미할 수 있다. 이러한 상황에서 [특정 조건에 따라] 기업은 기업의 보고기간과 상이한 보고기간을 갖는 가치사슬 내 기업들로부터 상이한 보고기간에 대해 획득한 정보를 이용하여 [...] 기업의 온실가스 배출량을 측정할 수 있다. [...] IFRS S2 문단 B19
배출계수 및 GWP	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>e. 배출계수의 원천 및 사용된 지구온난화 지수(GWP) 비율 또는 GWP의 원천에 대한 참조</p> <p>2.2 공시 305-1에 명시된 정보를 작성할 때 보고기관은 :</p> <p>2.2.1 공시한 정보에 대해 일관되게 배출 계수와 GWP 비율을 적용한다.</p> <p>2.2.2 IPCC 평가보고서의 100년 기준 GWP 비율을 사용한다.</p> <p>기관은 최신 IPCC 평가보고서의 최신 GWP 비율도 사용할 수 있다.</p> <p>스코프 1: GRI 305-1-e, 2.2.1, 2.2.2 및 305-1 공시를 위한 지침</p> <p>스코프 2: GRI 305-2-e, 2.4.1, 2.4.2 및 305-2 공시를 위한 지침도 참조</p> <p>스코프 3: GRI 305-3-f, 2.6.1, 2.6.2 및 305-3 공시를 위한 지침도 참조</p>	<p>기업은 [...] 일반목적재무보고서의 이용자가 기업이 기업의 온실가스 배출량 측정에 어떤 배출계수를 사용하는지 이해할 수 있도록 하는 정보를 공시한다. [...]</p> <p>기업이 자신의 온실가스 배출량을 직접 측정하는 경우, 보고일에 이용가능한 최신의 기후변화에 관한 정부 간 협의체 (IPCC) 평가의 100년 기준 지구온난화지수 값을 사용하여 일급가지 온실가스 종류를 이산화탄소환산량으로 변환한다.</p> <p>기업이 기업의 온실가스 배출량을 추정하기 위해 배출계수를 사용하는 경우, 기업은 온실가스 배출량 측정의 근거로 기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 사용한다 [...]</p> <p>IFRS S2 문단 B29</p> <p>IFRS S2 문단 B21</p> <p>IFRS S2 문단 B22</p>

스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 공시를 위한 산업전반 요구사항		
항목	GRI 305	IFRS S2
기준연도	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>f. 계산에 사용한 기준연도. 적용가능한 경우, 다음을 포함한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 기준연도 선택의 근거 ii. 기준연도의 배출량 iii. 기준연도 배출량 재계산을 유발한 배출량의 유의적인 변화에 대한 맥락 <p style="text-align: right;">스코프 1: GRI 305-1-d 스코프 2: GRI 305-2-d도 참조 스코프 3: GRI 305-3-e도 참조</p>	
GHG 배출량 회계 기준	<p>이 기준의 온실가스 배출량에 대한 요구사항은 '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고 기준'(이하 'GHG 프로토콜 기업 기준') 및 '온실가스 프로토콜 기업 가치사슬(스코프 3) 회계 및 보고 기준'(이하 'GHG 프로토콜 기업 가치사슬 기준')의 요구사항에 기반한다. 이 두 기준은 세계자원연구소(이하 'WRI') 및 세계지속가능발전기업협의회(이하 'WBCSD')가 개발한 GHG 프로토콜의 일부다.</p> <p style="text-align: right;">GRI 305 서론</p>	<p>기업은 [...] 기업이 관할 당국 또는 자신이 상장된 거래소로부터 기업의 온실가스 배출량 측정을 위해 다른 방법을 사용할 것을 요구받지 않는 한, '온실가스 프로토콜 기업 회계 및 보고기준 (Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard) (2004)'에 따라 기업의 온실가스 배출량을 측정한다 [...].</p> <p style="text-align: right;">IFRS S2 문단 29(1)(나)</p>

스코프 1, 스코프 2 및 스코프 3 GHG 배출량 공시를 위한 산업전반 요구사항		
항목	GRI 305	IFRS S2
GHG 배출량 측정을 위한 접근법	<p>보고기관은 다음 정보를 보고한다.</p> <p>g. 기준, 방법론, 가정, 및/또는 사용한 계산도구</p> <p style="text-align: center;"> 스코프 1: GRI 305-1-g 스코프 2: GRI 305-2-g도 참조 스코프 3: GRI 305-3-g도 참조 </p>	<p>기업은 [...] 다음 사항을 포함하여, 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 접근법을 공시한다(문단 B26~B29 참조).</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 기업의 온실가스 배출량을 측정하기 위해 사용한 측정접근법, 투입변수 및 가정 ② 기업이 자신의 온실가스 배출량을 측정하기 위하여 해당 측정접근법, 투입변수 및 가정을 선택한 이유 ③ 보고기간 동안 기업이 측정접근법, 투입변수 및 가정에서 변경한 모든 사항과 그러한 변경의 이유 <p style="text-align: right;"> ‘스코프 3 측정체계’에 대한 요구사항도 참조 IFRS S2 문단 29(1)(다) IFRS S2 문단 B38-B57 </p>

이 문서는 IFRS재단과 GRI(글로벌보고이니셔티브) 스태프에 의해 작성되었습니다. 이 문서의 내용은 조언(advice)으로 간주되지 않으며, 국제지속가능성기준위원회(ISSB) 또는 글로벌지속가능성기준위원회(GSSB)가 발표한 권위 있는 문서로 간주되어서도 안 됩니다. 이 문서에 표현된 견해와 ISSB 또는 GSSB의 견해가 반드시 일치하는 것은 아닙니다. IFRS재단의 관점에서 이 문서는 IFRS재단 정규절차지침서에 기술된 교육자료입니다.

저작권 공고 및 상표

저작권 © IFRS®재단

이 교육자료('GRI 기준 및 ISSB 기준 적용 시 온실가스 배출량에 대한 상호운용성 고려사항')는 IFRS® 재단의 저작권 자료를 포함하고 있으며, 이와 관련된 모든 권리는 보호됩니다. 이 출판물은 IFRS 재단의 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, 'Interoperability considerations for GHG emissions when applying GRI Standards and ISSB Standards', 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.