

◆ 작성자* : 한국은행 지속가능성장실 과장 배정민 jmbae@bok.or.kr (☎02-750-6747)
조사역 남명훈 mh1x4@bok.or.kr (☎02-750-6668)

Key takeaways

- **[개요]** 지난 4.30일(화) 한국회계기준원 지속가능성기준위원회(KSSB)는 **국내 지속가능성 공시 기준 초안**을 공개하고 의견조회(~8.31일)에 착수
 - 최근 ISSB(국제지속가능성기준위원회, IFRS 산하)가 발표한 지속가능성 공시 기준(23.6월)을 ① **국제 정합성**, ② **수용 가능성**, ③ **정보 유용성**을 고려하여 **국내 실정**에 맞게 재구성
 - 다만 이번 초안에는 그간 **주요 쟁점사항**이었던 도입시기, 대상기업 등은 제외(동 사항들은 **최종안**에 담길 예정)
- **[주요 내용]** 주요국 사례 등을 참고하여 **기후 관련 공시**를 우선 의무화 하되, 국제공시 기준에는 포함되지 않으나 **지속가능성 정보 가치가 높은 사항***에 대해 **선택적으로 공시**할 수 있는 기준을 마련
 - * 육아친화·인권 경영, 장애인 고용 등 정부가 추구하는 정책 이행을 독려하는 경영사항
 - 한편 **Scope3 배출량***도 기후 관련 공시지표에 포함되었으나, 의무화 여부 및 시기 등에 대해서는 **의견수렴 후 결정**할 방침
 - * 가치사슬(value chain) 전체에서 기업 활동과 관련된 모든 간접적인 온실가스 배출량

구분	번호	명칭	비고
의무공시 기준	제1호	지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반사항	지속가능성 사안과 관련된 개념적 기반과 일반사항 제시(IFRS S1 기반)
	제2호	기후 관련 공시사항	기후 관련 위험 및 기회 관련 공시 요구사항 제시(IFRS S2 기반)
추가공시 (선택) 기준	제101호	정책 목적을 고려한 추가 공시 (선택)사항	지속가능성 관련 사안 중 정책 목적에 따라 공시가 권유되는 사안을 다룸

* 본 자료의 내용은 집필자 개인의견이며 한국은행의 공식견해와는 무관합니다. 따라서 본 자료의 내용을 보도하거나 인용할 경우에는 집필자명을 반드시 명시하여 주시기 바랍니다.

■ [평가] 이번 기준(초안) 발표는 **기후 관련 국제사회의 규제 및 공시 기준**이 강화되는 상황에서, 국내 기업들의 **글로벌 경쟁력**을 유지하기 위한 **토대를 마련**한 것으로 평가

○ 다만, 주요 **쟁점사항**(Scope3 의무화, 도입시기, 대상기업 등)에 대해서는 당국 **입장이 아직 확정되지 않아** 최종안이 마련되기 전까지 관련 논쟁이 지속될 전망

○ 한편 시행 **의무화 기업**의 **범위와 시기** 등을 정함에 있어 **국제사회의 흐름**에 뒤처지지 않음과 동시에 **국내 기업의 부담** 등도 함께 고려할 필요

— 예를 들어 일각에서 제시한 대로 코스피 전체 기업과 자산규모 5천억원 이상 코스닥 기업에만 공시를 의무화할 경우에도 온실가스 배출에 유의미하게 기여하는 기업 상당수가 포함

① 기업수 기준으로 코스피 전체 기업과 자산규모 5천억원 이상 코스닥 기업은 전체 상장기업(금융업 등 제외)의 40%에 불과하나, 온실가스 배출량과 밀접하게 관련된 설비자산 규모 및 영업활동(매출액 등) 비중은 전체의 90% 이상을 차지

② 자본시장연구원(2023)에 따르면 동 기업군의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 2011년~2021년중 환경부 목표관리 대상기업(배출권 할당 대상 기업 포함)에 포함된 상장기업 전체의 배출량 및 사용량의 99%에 달함

코스피·코스닥 기업의 자산규모별 기업수·설비자산·매출액 비중¹⁾²⁾

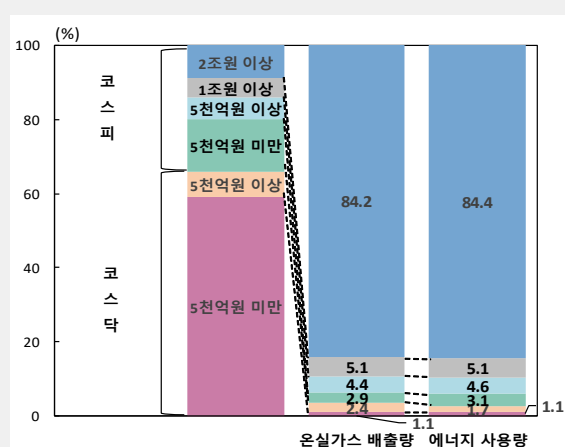
구분	총자산 규모	기업수	설비 자산	매출액
코스피	2조원 이상	8.8	86.3	80.8
	1조원 이상	4.9	3.1	4.3
	5천억원 이상	5.7	1.9	3.0
	5천억원 미만	12.5	1.2	2.1
코스닥	5천억원 이상	7.6	4.3	5.5
	5천억원 미만	60.4	3.1	4.4
계		100.0	100.0	100.0

주: 1) 2024.5.7일 현재 코스피·코스닥 상장기업 기준 (금융업·12월외 결산기업 등 제외),

2) 2023년 재무실적 기준

자료: DataGuide

코스피·코스닥 기업의 자산규모별 온실가스 배출량 및 에너지 사용량 비중¹⁾²⁾



주: 1) 2021년 코스피·코스닥 상장기업 및 재무실적 기준(금융업·12월외 결산기업 등 제외),

2) 2011~2021년 환경부의 온실가스·에너지 목표관리 대상기업(배출권 할당 대상기업 포함)에 포함된 상장기업의 배출량 및 사용량에서 차지하는 비중

자료: 자본시장연구원(2023년, 이상호) 재인용

1. 개요

- 지난 4.30일(화) 한국회계기준원 지속가능성기준위원회(KSSB)는 **국내 지속가능성 공시 기준 초안**을 공개
 - 최근 ESG에 대한 관심이 높아지는 가운데 유럽, 미국 등 주요국에서 공시 지침 및 의무화 방침을 발표하는 등 **국제사회의 지속가능성 공시 기준이 강화**되는 움직임
 - 우리 금융당국도 2022.12월 한국회계기준원에 전담 조직(KSSB)을 설립하여 **국내 ESG 공시제도 정비** 작업을 진행해 왔으며, **관계자와의 논의** 등을 거쳐 최근 공시 기준 초안을 마련
- 동 기준은 IFRS 산하 **ISSB(국제지속가능성기준위원회)**가 발표한 지속가능성 공시 기준(23.6월)을 ① **국제 정합성**, ② **수용 가능성**, ③ **정보 유용성**을 고려하여 **국내 실정에 맞게 재구성**
 - **(국제 정합성)** ISSB 기준을 시작점으로 **미국·유럽** 등 주요국 공시 기준과의 **상호운용성**을 보장함으로써, 해외 주요국의 공시 규제 대상이 되는 국내기업의 **이중 공시 부담**을 최소화
 - **(수용 가능성)** 국내산업의 특성, 국내기업의 공시 역량 및 준비 상황 등을 종합적으로 감안하여 **공시 기준 적용이 국내기업에게 과도한 부담**이 되지 않도록 함
 - **(정보 유용성)** 투자자에게 **비교 가능하고 신뢰할 수 있는** 양질의 지속가능성 관련 재무정보를 제공
- 공개된 초안에 대해서는 **4개월(5.1일~8.31일)간의 의견조회** 후 **관계부처와의 협의** 등을 거쳐 **최종안**을 발표할 계획
 - 한편 이번 공시안(초안)에는 **도입시기***, **대상기업** 등의 내용은 제외되었으며 동 사항들은 **최종안에 담길** 예정
 - * 금융당국은 당초 2025년부터 공시기준을 도입할 계획이었으나, 기업들의 공시부담, 공시 역량 부족 등을 고려하여 도입시기를 2026년 이후로 연기(구체적 시점은 미정)한 바 있음

2. 주요 내용

(공시기준 구성)

□ 기업이 반드시 준수해야 하는 **의무공시 기준**(제1·2호)과 적용 여부를 선택할 수 있는 **추가 공시 기준**(제101호)으로 구성되며, 주요국 사례 등을 참고하여 **기후 관련 공시를 우선 의무화**

- 지속가능성 공시와 관련한 **일반사항**을 기술한 **제1호**와 **기후 관련 공시 요구사항**을 담은 **제2호**를 **의무공시 기준**으로 제시
- 한편, 국제공시 기준에는 포함되지 않으나 지속가능성 정보 가치가 높은 **사항***에 대해 **선택적으로 공시**할 수 있도록 **제101호**를 추가

* 육아친화·인권 경영, 장애인 고용 등 정부가 추구하는 정책 이행을 독려하는 경영사항

국내 지속가능성 공시 기준(초안) 구성

구분	번호	명칭	비고
의무공시기준	제1호	지속가능성 관련 재무정보 공시를 위한 일반사항	지속가능성 사안과 관련된 개념적 기반과 일반사항 제시(IFRS S1 기반)
	제2호	기후 관련 공시사항	기후 관련 위험 및 기회 관련 공시 요구사항 제시(IFRS S2 기반)
추가공시 (선택) 기준	제101호	정책 목적을 고려한 추가 공시 (선택)사항	지속가능성 관련 사안 중 정책 목적에 따라 공시가 권유되는 사안을 다룸

(제1호: 일반사항)

□ 지속가능성 관련 재무정보를 공시할 때 적용되는 **개념적 기반**과 공시의 **내용·표기방법** 등에 대한 **일반적 요구사항** 등을 규정

- **(기후공시 의무)** 기업전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상되는 **기후 관련 위험 및 기회**에 대한 정보 공시 **의무***를 부여(§ 5.1)

* 기업이 기후 관련 위험 및 기회에 대한 모든 정보가 자사에 중요하지 않다고 판단하여 공시를 생략하는 경우, 해당 기업은 동 사실 및 근거를 공시

— **기후 외 여타 지속가능성 관련 사안**(예: 안전보건, 생물다양성, 인적 자본 등)의 공시 여부는 **기업이 선택**(§ 5.2)

— 동 선택공시 사안을 의무 공시로 변경하는 시점에 대해서는 주요국 동향, 글로벌 자본시장 요구, 국내 상황을 고려하여 추후 결정

○ (보고기업) 재무제표 보고기업이 모든 연결 실체(종속기업 포함)의 지속가능성 공시 항목을 작성(§ 20)

— 보고기업이 재무제표와 동일한 경우 투자자에게 보다 유용한 정보가 되는 데다 글로벌 투자자들이 연결실체 정보를 요구하는 점 등을 감안

(제2호: 기후 관련 사항)

□ [본문] 투자자 의사결정에 영향을 미치는 기후 관련 위험 및 기회에 대한 핵심 요소(①거버넌스, ②전략, ③위험관리, ④지표 및 목표)별 공시 요구사항을 규정

① (거버넌스) 기후 관련 위험 및 기회를 감독하고 관리하는 의사결정 기구의 책임, 결정방식, 목표, 보상 등에 대한 내용과 이를 평가하고 관리하는 경영진의 역할에 대한 정보를 포함(§ 5~7)

② (전략) 기후 관련 위험 및 기회 관리를 위한 기업의 대응전략에 대해 공시 이용자의 이해를 돕는 정보들을 공시(§ 8~23)

— 기업 가치 등에 영향을 미칠 수 있는 기후 관련 위험 및 기회 요인*을 식별하여 제시하고, 해당 요인이 기업의 사업모형 및 가치사슬에 미치는 영향**에 대한 정보를 공시

* 해당 위험요인이 물리적 위험인지, 전환 위험인지를 구체적으로 설명

** 보고기간(1년 단위) 뿐만 아니라 기업의 단기, 중기, 장기에 걸쳐 기업의 재무성과에 미치는 영향을 포함

— 상기 영향 분석을 토대로 기업이 기후 관련 위험 및 기회 요인에 적응·완화하기 위한 전략(전환계획 등)과 회복력*(resiliency)에 대한 정보를 공시

* 기후 관련 기회와 위험 요인의 변화와 불확실성에 대비하여 예상되는 시나리오 분석 등을 포함

③ **(위험관리)** 기후 관련 위험 및 기회를 식별, 평가, 관리하는 프로세스를 구체적으로 공시(§ 24~26)

④ **(지표 및 목표)** 기후 관련 위험 및 기회 요인에 대응한 기업 노력을 평가할 수 있는 지표 등을 제시해야 하며, **산업전반 지표, 산업기반 지표, 기후관련 목표 및 기타 성과지표** 등으로 구성(§ 27~41)

— **산업전반 지표**(cross-industry metrics)는 온실가스 배출량 등 동기준에 따라 정보를 공시하는 모든 기업들이 **공통적으로 공개**해야 하는 지표*로서 **의무공시 사항**

* 온실가스 배출량 등 7개의 범주로 구성됨. 한편 Scope3 배출량의 경우 의무화 여부 및 시기 등은 의견수렴 결과 등을 종합적으로 고려하여 추후에 결정

— **산업기반 지표**(industry-based metrics)는 기업이 속한 **산업의 특징**을 반영한 지표로서 기업이 **공시 여부**를 선택

기후 관련 지표 및 목표 공시사항

구분	내용
산업전반 지표	• 산업 및 사업모형과 무관한 일반 공시지표(의무 공시) • (7개 범주) 온실가스 배출량(Scope1·2·3), 전환 위험, 물리적 위험, 기후 관련 기회, 자본 배정, 내부탄소가격, 보수
산업기반 지표	• 기업이 속한 산업의 특징이 반영된 지표(선택 공시)
기후 관련 목표	• 기후 관련 위험·기회를 다루기 위해 기업이 설정한 구체적인 목표
기타 성과지표	• '기후 관련 목표'에 대한 진행상황을 측정하기 위해 이사회 또는 경영진이 사용하는 지표

□ **[부록] 회복력 평가를 위한 시나리오 분석, 온실가스 배출량 측정 방식** 등에 대한 세부 지침과 주요 용어의 의미 등을 제시

○ **(시나리오 분석)** 회복력 평가를 위한 시나리오 분석은 과도한 비용 및 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 사용하고, 기업의 **역량 및 자원** 등을 고려하여 **유연하게 수행 가능**(§ B1~B18)

— 기업의 상황을 고려하여 **정성적 시나리오 분석과 같은 간단한 접근법** 사용 가능

○ **(온실가스 배출량)** 온실가스 배출량 측정에 있어 **GHG 프로토콜**을 적용하되, 관할 당국 등이 요구하는 측정방법(국내의 경우, 탄소중립 기본법)의 사용도 허용(§ B19~B63)

- 다만, 측정 방법별로 배출량을 세분화하여 공시
- 한편 기존 이행 지원을 위해 보고기업(연결실체)의 Scope1, 2 배출량 측정 지침*을 발간할 예정

* GHG 프로토콜과 탄소중립기본법 측정방법의 차이 분석을 포함

※ 측정 방법별 배출량 세분화 예시	
구분	스코프 1 온실가스 배출량
GHG 프로토콜	300
탄소중립기본법에 의해 측정된 배출량	120
EU ETS(배출권 거래제)에 따라 측정된 배출량	30
배출량 계	450

(제101호: 정책 목적을 고려한 추가 공시사항)

- 정부의 저출산·고령화 해소 등 정부의 정책 목적에 부합하는 기타 지속가능성 관련 정보를 기업의 재량에 따라 함께 공시할 수 있도록 허용
 - 육아친화 경영, 산업 안전, 인권 경영, 장애인 고용 등 정부가 추구하는 정책의 이행을 독려하기 위한 목적으로
- 국내법규에 따라 기 공개되고 있는 정보와 정책 목적을 달성하기 위한 추가 정보로 구분

법규에 따라 공개 중인 정보	정책 목적을 달성하기 위한 정보
<ul style="list-style-type: none"> • 온실가스 목표 관리제도 • 배출권 거래제 • 환경정보 공개제도 • 화학물질 배출량 조사제도 • 사업보고서에 포함되는 환경물질의 배출, 정부규제 준수, 녹색 기업 등과 관련된 정보 • 사업보고서에 포함되는 직원 등의 현황 관련 정보 	<ul style="list-style-type: none"> • 육아친화경영 확산을 위한 정보 • 강제노동 예방을 위한 정보 • 산업안전에 대한 정보 • 종업원 다양성에 대한 정보 • 부정경쟁방지를 위한 정보 • 인권 경영에 대한 정보

- 한편 기업은 제101호의 적용 여부를 선택할 수 있으며, 공시 요구사항 항목별로도 선택하여 공시 가능
- 아울러 공시기준 제1호·제2호와 달리 해당 정보의 법규상 보고실체 등에 따라 별도의 보고 실체를 적용*
 - * . 법규에 따라 공개 중인 정보 → 관련 법규 보고 실체
 - . 사업장 단위로 공시 정책 목적을 달성하기 위한 정보 → 상법 제172조에 따라 성립된 회사 단위로 공시

3. 평 가

- 이번 공시 기준안(초안) 발표는 기후 관련 국제사회의 규제 및 공시 기준이 강화되는 상황에서, 국내 기업들의 글로벌 경쟁력을 유지하기 위한 토대를 마련한 것으로 평가
 - 동 초안은 국제기준과의 정합성을 대체로 충족하면서, 일부 사항에 대해서는 기업의 부담을 경감하는 방식으로 설계되어 수용 가능성을 높이고자 하였음
 - ISSB가 제시한 기준의 큰 틀을 유지*하면서도, 미국·호주·홍콩·싱가포르 등 주요국의 사례를 참고하여 기후 관련 기준을 우선 제정하고 의무화
 - * KSSB 공개 초안과 ISSB 기준 주요내용 비교는 <붙임> 참조
 - 산업기반 지표는 공통적으로 적용할 산업별 기준·지침 등이 부재하여 공시가 어려운 점 등을 감안하여 공시 여부를 기업이 선택하도록 허용
- 다만, 지속가능성 공시와 관련한 주요 쟁점사항들에 대해서는 당국 입장이 여전히 확정되지 않아 최종안을 마련하기 전까지 관련 논쟁이 지속될 가능성
 - 초안에 공시 도입시점, 대상기업군 등은 포함되지 않아 기업들이 공시 이행을 위한 세부계획을 수립하기 어려운 상황
 - 한편 시행 의무화 기업의 범위와 시기 등을 정함에 있어 국제사회의 흐름에 뒤처지지 않음과 동시에 국내 기업의 부담 등도 함께 고려할 필요
 - 예를 들어 일각에서 제시한 대로 코스피 전체 기업과 자산규모 5천억원 이상 코스닥 기업에만 공시를 의무화할 경우에도 온실가스 배출에 유의미하게 기여하는 기업 상당수가 포함

- ① 기업수 기준으로 코스피 전체 기업과 자산규모 5천억원 이상 코스닥 기업은 전체 상장기업(금융업 등 제외)의 40%에 불과하나, 온실가스 배출량과 밀접하게 관련된 설비자산 규모 및 영업활동(매출액 등) 비중은 전체의 90% 이상을 차지
- ② 자본시장연구원(2023)에 따르면 동 기업군의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 2011년~2021년중 환경부 목표관리 대상기업(배출권 할당 대상 기업 포함)에 포함된 상장기업 전체의 배출량 및 사용량의 99%에 달함

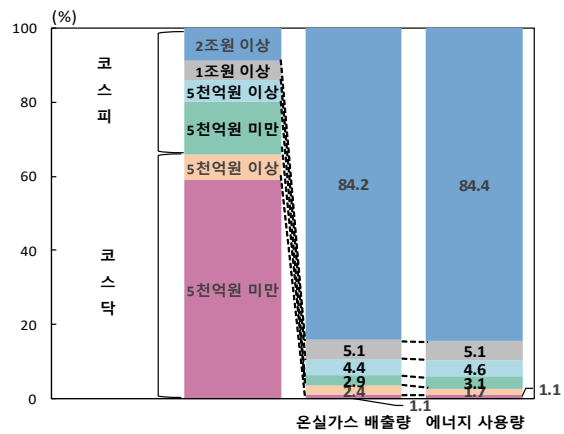
**코스피·코스닥 기업의 자산규모별
기업수·설비자산·매출액 비중¹⁾²⁾**

(%)				
구분	총자산 규모	기업수	설비 자산	매출액
코스피	2조원 이상	8.8	86.3	80.8
	1조원 이상	4.9	3.1	4.3
	5천억원 이상	5.7	1.9	3.0
	5천억원 미만	12.5	1.2	2.1
코스닥	5천억원 이상	7.6	4.3	5.5
	5천억원 미만	60.4	3.1	4.4
계		100.0	100.0	100.0

주: 1) 2024.5.7일 현재 코스피·코스닥 상장기업 기준 (금융업·12월외 결산기업 등 제외),
2) 2023년 재무실적 기준

자료: DataGuide

**코스피·코스닥 기업의 자산규모별
온실가스 배출량 및 에너지 사용량 비중¹⁾²⁾**



주: 1) 2021년 코스피·코스닥 상장기업 및 재무실적 기준(금융업·12월외 결산기업 등 제외),
2) 2011~2021년 환경부의 온실가스·에너지 목표관리 대상기업(배출권 할당 대상기업 포함)에 포함된 상장기업의 배출량 및 사용량에서 차지하는 비중

자료: 자본시장연구원(2023년, 이상호) 재인용

o 아울러 핵심 쟁점사항으로 꼽히는 **Scope3 배출량***의 경우도 공시 기준 초안에는 포함되어 있으나 **의무화 여부는 확정되지 않음**

* 주요국의 경우 EU의 유럽 지속가능성 공시기준(ESRS, 2023.12월)에는 Scope3 배출량이 포함된 반면, 미국의 기후 관련 공시 지침(SEC, 2024.3월)에는 Scope3 배출량이 제외

— Scope3 배출량의 경우 **측정 대상이 광범위하여 산정이 어렵고 공시 부담이 높아** 기업들은 의무화에 반대하는 입장

— 향후 Scope3 공시가 의무화되는 경우 **구체적인 측정 방식 및 데이터 확보방안** 마련이 필요

< 붙임 >

KSSB 공개 초안과 ISSB 기준 주요내용 비교

1. ISSB 기준에서 변경된 사항

구분	KSSB 공개초안	ISSB 기준
① 제1호 일반사항		
기후 우선 공시	기후는 의무 공시. 기후 외 다른 지속가능성 관련 사안 공시여부는 기업이 선택	적용 첫해에 한해 기후 우선 공시. 그 후 모든 지속가능성 관련 사안 공시
지침의 원천: SASB 기준	지속가능성 관련 위험 및 기회와 적용가능한 공시 사항을 식별할 때, SASB 기준도 참고할 수 있는 기준 중 하나에 해당	지속가능성 관련 위험 및 기회와 적용가능한 공시 사항을 식별할 때, SASB 기준의 적용가능성을 반드시 고려
발행승인일, 승인자 공시	지속가능성 관련 재무공시 발행승인일과 승인자를 공시	-
② 제2호 기후 관련 사항		
미공시 사실 기재	기후 관련 위험 및 기회에 대한 모든 정보가 중요하지 않아 공시를 생략한 경우, 그 사실 및 근거를 기술	-
스코프 3 배출량	스코프 3 배출량을 공시. 단, 의무화 여부 및 시기 등은 공개초안에 대한 의견수렴 후 결정 • 추정치 사용 가능 • 관련 지침이나 교육자료 개발 예정	적용 첫해 스코프 3 배출량 공시 면제 • 추정치 사용 가능
온실가스 배출량 측정방법 및 공시 세분화	GHG 프로토콜을 적용하되, 관할 당국이 요구하는 경우 그 측정방식의 사용도 허용. 단, 측정 방법별 배출량 정보 세분화 공시 • 보고기업(연결실체) 배출량 측정을 위한 관련 지침이나 교육자료 개발 예정	GHG 프로토콜을 적용하되, 관할 당국이 요구하는 경우, 그 측정방식 사용 허용
내부 탄소 가격	내부탄소가격 관련 정보 중 탄소 가격의 적용 여부와 적용하는 방법에 대한 정보는 공시. 톤당 가격 공시 여부는 기업이 선택	내부탄소가격 적용 여부와 방법, 톤당 가격 가격 공시
산업기반 지표	산업기반 지표 공시여부를 기업이 선택* * 제2호에서 이를 공시하기로 선택한 경우, IFRS S2 이행에 관한 산업기반지침을 참고할 수 있음	산업기반 지표 공시를 요구
③ 제1호 및 제2호		
단·중·장기	단기 1년, 중기 1~5년, 장기 5년 이후로 정의. 단, 다른 정의 사용 가능	단·중·장기를 정의하지 않음

2. ISSB 기준과 동일한 사항

구분	KSSB 공개초안	ISSB 기준
① 제1호 일반사항		
보고기업	재무제표와 동일한 보고기업	재무제표와 동일한 보고기업
② 제2호 기후 관련 사항		
시나리오 분석	기후 회복력 평가를 위해 시나리오 분석 수행 및 공시 요구 <ul style="list-style-type: none"> 범위값으로 양적정보 공시 가능 기업 상황을 고려한 질적 분석 가능 관련 지침이나 교육자료 개발 예정 	기후 회복력 평가를 위해 시나리오 분석 수행 및 공시 요구 <ul style="list-style-type: none"> 범위값으로 양적정보 공시 가능 기업 상황을 고려한 질적 분석 가능 교육자료 개발 중
경영진 보상	성과지표가 경영진 보상에 어떻게 포함되는지 공시 <ul style="list-style-type: none"> 관련 사례 제공 예정 	성과지표가 경영진 보상에 어떻게 포함되는지 공시
탄소크레딧	온실가스 배출량을 상쇄하는 탄소크레딧 정보 공시 <ul style="list-style-type: none"> 공시 대상 탄소크레딧 범위에 관한 교육자료 개발 검토 	온실가스 배출량을 상쇄하는 탄소크레딧 정보 공시
③ 제1호 및 제2호		
가치사슬	위험 및 기회가 가치사슬에 미치는 영향 공시 <ul style="list-style-type: none"> 관련 지침이나 교육자료 개발 예정 	위험 및 기회가 가치사슬에 미치는 영향 공시 <ul style="list-style-type: none"> 교육자료 개발 중
예상 재무적 영향	위험 및 기회가 재무상태·성과 등에 미치는 예상 영향 공시 <ul style="list-style-type: none"> 기업의 기량, 역량, 자원 고려한 정보 공시 측정 불확실성이 매우 높은 경우(예: 장기 영향), 질적 정보로 공시 가능 관련 지침이나 교육자료 개발 예정 	위험 및 기회가 재무상태·성과 등에 미치는 예상 영향 공시 <ul style="list-style-type: none"> 기업의 기량, 역량, 자원 고려한 정보 공시 측정 불확실성이 매우 높은 경우, 질적 정보 공시 교육자료 개발 중
중요성	기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보 공시 <ul style="list-style-type: none"> 관련 지침이나 교육자료 개발 예정 	기업 전망에 영향을 미칠 것으로 합리적으로 예상할 수 있는 지속가능성 관련 위험 및 기회에 대한 중요한 정보 공시 <ul style="list-style-type: none"> 교육자료 개발 중

자료: 한국회계기준원