

기후행동 100+ 탄소중립 기업 벤치마크 v1.1: 2022년 3월

기후 회계 및 감사 지표(잠정적)¹ – 2021년 11월 24일 업데이트

이 문서에는 기후행동 100+(CA100+) 탄소중립 기업 벤치마크²(이하 '벤치마크')의 일환으로 기후 회계 및 감사에 대해 기업 공시가 평가되는 방식에 관한 프레임워크 및 평가 방법론이 포함되어 있습니다. 새로운 이 지표는 공개와 조정 평가의 혼합으로 간주됩니다. 이 문서에는 이 지표에 대한 기업 평가가 벤치마크의 '신호등 시스템'을 통해 표시되는 방법에 대한 요약도 포함되어 있습니다.

이 문서에서 탄소중립 기업 벤치마크의 공개 프레임워크(공개 지표 1~10) 또는 자본 배분 및 로비 활동에 대한 추가 조정 평가는 다루지 않습니다. 이들은 서로 다른 데이터 제공자가 평가하며 자체적인 별도의 평가 방법론을 사용합니다.

이 문서는 [기후행동 100+ 웹사이트](#)에서 제공되는 탄소중립 기업 벤치마크 v1.1의 공개 프레임워크 및 조정 평가와 관련된 다른 지원 자료와 함께 읽고 사용해야 합니다. 다른 자료에는 다음이 포함됩니다.

- 벤치마크의 [배경 및 향후 개발](#) 정보.
- 사용된 [프레임워크 및 방법론](#)의 개요.
- [자주 묻는 질문](#)(FAQ).

추가 질문이나 피드백은 benchmark@climateaction100.org로 보낼 수 있습니다.

¹ 기후 회계 및 감사 지표(잠정). 정보는 2022년 3월에 게시될 예정인 Benchmark v1.1의 일부로 수집되고 공개적으로 평가됩니다. 회계 및 감사 지표는 v2.0에서 변경될 수 있습니다.

² 이 문서에 언급된 데이터는 금융 상품과 금융 계약에서 벤치마크로 사용되는 지수에 대한 유럽 의회 및 2016년 6월 8일 이사회의 규정(EU) 2016/1011에 정의된 "벤치마크"로 사용하기 위한 것이 아닙니다. 또는 투자 펀드(유럽 벤치마크 규정) 및 벤치마크(개정 및 전환 조항)(EU 회수) 규정 2019(영국 벤치마크 규정)의 성과를 측정하기 위한 것이 아닙니다. 벤치마크는 공개 메커니즘이나 데이터베이스 자체가 아니라 평가 도구입니다.

면책 조항: 이 문서에 포함된 정보는 정보 목적으로만 사용되며 투자, 법률, 세금 또는 기타 조언이 아니며 투자 또는 기타 결정을 내릴 때 이에 의존해서는 안 됩니다. 이 문서는 전술한 내용을 제한하지 않으며, 주주 제안에 대한 투표 권장 사항이 아닙니다. 이 문서는 저자와 발행자가 회계, 감사, 법률, 경제, 투자 또는 기타 전문적인 문제 및 서비스에 대한 조언을 제공하지 않는다는 이해를 바탕으로 제공됩니다. 기후행동 100+ 및 투자자 네트워크(개별 또는 전체)는 오류나 누락, 이 보고서에 포함된 정보를 기반으로 내린 결정 또는 조치 또는 그러한 결정 또는 조치로 인해 발생하거나 유발되는 모든 손실 또는 손해에 대한 책임을 지지 않습니다. 이 문서의 모든 정보는 완전성, 정확성 또는 적시성, 또는 이 정보의 사용으로 얻은 결과에 대한 보증 없이 "있는 그대로" 제공되며 어떠한 종류의 명시적 또는 묵시적 보증도 없습니다. 다음 또한 참조하십시오: <https://www.climateaction100.org/disclaimer/>

목차

1. 감사의 말 (p3)
2. 용어 (p4)
3. 프레임워크 (p5)
4. 평가 방법론 및 지침 (p6)
5. 평가 프레젠테이션: 신호등 시스템 (p15)

감사의 말

런던정치경제대학의 기후변화 및 환경에 대한 그랜섬 연구소, FTSE Russell, Chronos Sustainability, Carbon Tracker 이니셔티브(CTI), 2DII(2도 투자 이니셔티브), InfluenceMap(IM)에서 지원하는 전환 방안 이니셔티브(TPI)를 포함한 선도적인 기후 연구 및 데이터 조직들은 이니셔티브의 목표와 포커스 기업의 조정을 평가하는 데 사용되는 벤치마크와 지표의 전체 개발에서 중심이었습니다. 벤치마크는 기후행동 100+ 운영위원회의 지도력과 지원 그리고 AIGCC, Ceres, IIGCC, IGCC, PRI [투자자 네트워크](#)의 투자자 서명자와 전문가의 협력을 통해 수행되었습니다.

기후 회계 및 감사 지표는 [Carbon Tracker](#) 이니셔티브(CTI)와 Climate Accounting Project(CAP)에서 평가합니다. CTI는 에너지 전환이 자본 시장에 미치는 영향과 고비용의 탄소 집약적 화석 연료의 잠재적 투자에 대한 심층 분석을 수행하는 독립적인 금융 싱크탱크입니다. CAP는 투자자 커뮤니티에서 뽑은 회계 및 재무 전문가로 구성된 비공식 팀입니다. 이 문서는 이 조직들의 대표와 기후행동 100+에 대한 벤치마크 프로젝트를 이끄는 투자자 네트워크의 대표들에 의해 작성되었습니다(아래 참조).

CA100+ 핵심 벤치마크 팀:

Valerie Kwan, Director, Engagement, **AIGCC**
Cosmo Hui, Engagement Analyst, **AIGCC**
Cynthia McHale, Senior Director, **Ceres**
Sarah Clark-Hamel, Manager, **Ceres**
Laura Hillis, Director, **IGCC**
Dani Siew, Engagement Analyst, **IGCC**
Oliver Grayer, Programme Director, **IIGCC**
Lewis Ashworth, Programme Manager, **IIGCC**
Ben Pincombe, Head of Stewardship, Climate Change, **PRI**
Marshall Geck, Senior Specialist, Stewardship, **PRI**
Kerri-Anne Hempshall, Benchmark Manager (CA100+), **PRI**

추가 기고자

Tracey Cameron, Senior Manager, **Ceres**
Morgan LaManna, Director, **Ceres**
Ilmi Granoff, Senior Director, Sustainable Finance, **ClimateWorks**
Barbara Davidson, Senior Analyst, Regulatory & Accounting, **CTI**
Robert Schuwerk, Executive Director, 북미, **CTI**
Sue Harding, **CAP**
David Pitt-Watson, **CAP**
Peter Taylor, **CAP**
Livia Rossi, Specialist, Stewardship, **PRI**
Morgan Slebos, Director, Sustainable Markets, **PRI**
Natasha Landell-Mills, Partner and Head of Stewardship, **Sarasin & Partners**

용어

이 지표는 벤치마크의 공개 프레임워크인 공개 지표 1~10과 동일한 용어를 사용합니다.

- **지표:** 기업이 평가되는 특정 영역(예: 이 지표는 기후 회계 및 감사에 대해 기업을 평가합니다).
- **보조 지표:** 지표를 특정 관심 영역으로 나누는 지표의 구성 요소(예: 보조 지표 1 - 재무제표, 2 - 감사 보고서, 3 - 2050년(또는 그 이전)까지 탄소중립과 1.5°C 이하의 온난화 조정(재무제표 및 감사)).
- **측정항목:** 보조 지표를 구성 요소로 분리하여 관심 주제 전반에 걸쳐 평가 기회를 만드는 것. 각각은 요건이 충족되면 '예'로, 충족되지 않으면 '아니요'로 평가됩니다 (예: 측정항목 1a는 재무제표에서 중요한 기후 관련 문제를 어떻게 통합했는지 보여주는가에 중점을 둡니다).

기후 회계 및 감사 지표 - 프레임워크

이 지표는 기업의 회계 관행과 관련 공시 및 이에 대한 감사 보고서가 기후 위험의 영향과 2050년(또는 그 이전) 탄소중립 온실가스 배출 방안으로의 전 세계적인 움직임, 그리고 지구 온난화를 1.5°C 이하로 제한하는 파리협약의 목표를 반영하는지 평가하는 데 사용됩니다.

'기후 인식': 기존의 회계 및 감사 기준에 따르면 재무제표 작성과 감사 시 중요한 기후 관련 문제(기후 문제)를 고려해야 합니다.

'탄소중립 조정': 투자자들은 또한 기업과 감사인이 2050년(또는 그 이전)까지 온실가스 순배출 제로 달성에 따른 탈탄소화 가속화가 기업의 재무 상태와 수익성에 어떤 영향을 미치는지 가시성을 확보할 것으로 기대합니다.

1 - 재무제표

보조지표 텍스트 감사를 받는 재무제표와 그에 대한 주석에 기후와 관련된 중요한 사항이 포함되어 있습니다.

- 측정항목**
- a. 재무제표에서 중요한 기후 관련 문제가 통합되는 방식을 보여줍니다.
 - b. 재무제표에서 정량적 기후 관련 가정과 추정을 공개합니다.
 - c. 재무제표가 기업의 다른 보고와 일치합니다.

2 - 감사 보고서

보조지표 텍스트 감사 보고서에서 감사인이 감사에서 중요한 기후 관련 문제의 영향을 고려했음을 보여줍니다.

- 측정항목**
- a. 감사 보고서에서 감사인이 기후 관련 문제의 중대한 영향을 어떻게 평가했는지 식별합니다.
 - b. 감사 보고서에서 재무제표와 '기타 정보' 간의 불일치를 식별합니다.

3 - 2050년(또는 이전)까지 탄소중립에 맞춰 조정

보조지표 텍스트 감사를 받은 재무제표와 그에 대한 주석에는 2050년(또는 그 이전)까지 온실가스 배출량을 제로로 만들기 위한 전 세계적인 흐름의 중대한 영향이 포함되며, 이는 이 평가의 목적상 지구 온난화를 1.5°C 이하로 제한하는 파리협약 목표를 달성하는 것과 동등한 것으로 간주됩니다.

- 측정항목**
- a. 재무제표에 2050년(또는 이전)까지 온실가스 순 배출량 제로 달성에 부합하는 가정과 추정을 사용하거나 그에 대한 민감성을 공개합니다.
 - b. 감사 보고서에서는 기업이 사용하는 가정 및 추정이 2050년(또는 이전)까지 온실가스 순 배출량 제로 달성에 맞추어 조정되었음을 식별하거나 잠재적 영향에 대한 민감성 분석을 제공합니다.

기후 회계 및 감사 지표 - 평가 방법론 및 지침

1 – 재무제표

보조지표 텍스트 감사를 받는 재무제표와 그에 대한 주석에 기후와 관련된 중요한 사항이 포함되어 있습니다.

- 측정항목**
- a. 재무제표에서 중요한 기후 관련 문제가 통합되는 방식을 보여줍니다.
 - b. 재무제표에서 정량적 기후 관련 가정과 추정을 공개합니다.
 - c. 재무제표가 기업의 다른 보고와 일치합니다.

상세 지침

- a. 재무제표에서 중요한 기후 관련 문제가 통합되는 방식을 보여줍니다.
- 이 측정항목의 요건을 충족하려면 기업은 다음 중 하나를 수행해야 합니다.
- 기후 문제의 영향을 재무에 통합하는 방법을 명확하게 표시하고 기후 문제가 중요한 관련 항목에 대한 회계와 어떻게 관련되는지 이해하기 위한 충분한 세부 정보를 제공합니다. 공개는 상용구 표현만으로 충분하지 않으며 기업마다 구체적이어야 합니다; 또는
 - 기업이 재무 보고 시 정량적 기후 문제를 중요하게 고려하지 않는 경우 잠재적으로 관련된 재무제표 항목에 대해 기후 문제를 고려한 이유와 방법을 설명해야 합니다.
- 이 측정항목에 대해 '예'로 평가된 재무제표는 다음과 같은 특성을 보여줍니다.
- 고려한 중요 관련 자산, 부채 및/또는 현금흐름, 관련 회계 문제 및 판단, 보고 기간 중 고려한 결과(예: 자산 수명의 변경 또는 회계 조정)를 명확하게 식별합니다; 그리고
 - 기후의 재무적 영향을 기업에서 어떻게 고려했는지에 관한 포괄적인 설명을 제공합니다.
 - 일부의 경우 여기에는 여러 자산 및/또는 부채가 포함되거나 해당 처분 의무가 있는 고정 자산과 같은 여러 관련 항목에 걸쳐 확장됩니다.
 - 고려 사항에는 현재 기간에 발생하는 거래 또는 이벤트뿐만 아니라 현재 회계와 공시에 영향을 미치는 장기 고려 사항도 포함되어야 합니다. 예를 들어 기후가 자산 손상 검사에 포함된 미래 현금흐름 추정치, 장기 자산 및/또는 기후 관련 부채, 우발 사항 또는 약정의 내용 연수와 잔존 가치가 포함되어야 합니다.

추가 지침

이 측정항목은 현재 적용 가능한 회계 요건에 따라 기업이 재무제표를 준비할 때 기후 관련 문제의 재무적 영향을 어떻게 고려하는지 평가합니다. 이러한 기후 관련 문제에는 기후 변화의 물리적 영향 및/또는 기후 완화가 기업의 시장, 산업부문, 비즈니스 환경, 비용과 수익 요인에 미치는 전환의 영향이 포함될 수 있습니다. 여기에는 기업의 자체 대응(예: 설정된 배출 목표 및 기업의 탈탄소화 전략)도 포함됩니다.

대부분의 CA100+ 기업은 IFRS(국제 재무 보고 기준)(현지 채택 포함) 또는 해당되는 경우 미국 일반 회계 원칙(US GAAP)을 참조하여 재무제표를 작성합니다. 기준 제정자들은 IFRS와 US GAAP에 따라 재무제표를 작성할 때 기후 문제의 영향을 반드시 고려해야

한다는 점을 분명히 했습니다³.

계속 기업으로서의 존속 능력과 같은 전반적인 고려 사항 외에도 관련 자산과 부채의 예는 다음과 같습니다(단, 이에 국한되지 않음).

- 부동산 플랜트 및 장비(PPE) 자산;
- 영업권 및 기타 무형 자산;
- 인벤토리;
- 자산 처분 또는 폐기 의무;
- 이연 법인세 자산 및 부채;
- 합작 투자 및 관계 기업을 포함한 투자; 및/또는
- 준비금 및 우발적 손실.

회계 정책 공개는 기업이 회계에서 기후 문제를 고려하는 방법에 대한 몇 가지 요소를 통합할 수 있지만, 특정 재무제표 항목과 관련된 추가 정보는 일반적으로 해당 정책이 현재 기간에 적용되는 방법을 설명하는 데 사용됩니다. 예를 들어, 이 측정항목의 요건을 충족하는 데 기여하는 공개에는 다음과 같은 맥락에서 기후를 고려한 방법에 대한 정보가 포함됩니다.

- 다음과 같은 PPE 자산의 별도 범주(또는 클래스): 화석 연료 매장량과 관련된 탐사 및 생산 자산, 화석 연료 동력을 사용하는 인벤토리 제조에 사용되는 생산 자산(예: 내연 기관) 또는 세분화된 공개를 포함하여 화석 연료 기반 원료를 사용하거나 높은 수준의 배출(예: 시멘트 생산)을 생성하는 프로세스가 특징인 자산;
- 범주별/클래스별 장기 고정 자산의 감가상각: 잔여 자산 수명 및 잔여 가치의 추정치(예: 배출 목표를 달성하기 위해 조기 폐기될 석유, 가스 및 석탄 화력 발전소 또는 비행기 또는 트럭), 또는 리스 종료 시 매각을 통해 가치의 일부를 회수할 것으로 추정되는 임대인의 자산;
- 손상 지표, 미래 현금흐름 추정치 및/또는 공정 가치 추정치를 포함한 고정/무형 자산 또는 합작 투자 또는 관계 투자의 손상. 여기에는 기후와 관련된 판매 요인이 포함될 수 있습니다. 예를 들어 예상 수요 또는 가격 하락과 관련된 시장 위험, 예상 규제 증가, 공급망 또는 기업의 배출량 감소와 관련된 비용을 포함한 기타 비용이 포함될 수 있습니다. 현금흐름 예측이 기후 관련 요인을 어떻게 고려하는지 설명하는 것 외에도 5년이 넘는 예측 기간이 정당화되는 이유에 대한 설명이 포함될 수 있습니다(IFRS에 따라);
- 폐기(자산 처분) 비용: 총 미래 비용 추정치 및 그 기간, 부채 인식을 위한 회계 기준이 충족된(또는 아직 충족되지 않은) 범위;

³ 다음은 기후 문제를 고려하기 위한 기존 회계 요건의 적용을 확인합니다.

IFRS (및 이의 현지 채택): [in-brief-climate-change-nick-anderson.pdf \(ifrs.org\)](#) and [Effects of climate-related matters on financial statements \(ifrs.org\)](#); [AASB-AUASB Joint Publication on Consideration of AASB Practice Statement 2 and its Application to Climate-related Disclosures](#);

US GAAP: [FASB Staff Educational Paper—Intersection of Environmental, Social, and Governance Matters with Financial Accounting Standards \(2021년 3월 19일\)](#).

- 이연 법인세: 미래 이익 추정을 통한 이연 법인세 자산의 회수 가능성 및 이것이 대차대조표에 포함된 금액 및 이연 법인세 부채와 어떤 관련이 있는지(예: PPE의 가속화된 감가상각과 관련된 부채 패턴이 조기 처분에 의해 영향을 받는 방식) 또는
- 다음과 같은 약속의 조항 및 공개: 기존의 부담스러운 계약 부채, 또는 가격 변동이나 배출 목표 달성 계획으로 인해 부담이 되는(또는 발생할 수 있는) 계약.

b. 재무제표에서 정량적 기후 관련 가정과 추정을 공개합니다.

이 측정항목의 조건을 충족하기 위해 기업은 재무제표에서 사용한 정량적 기후 관련 가정과 추정을 공개해야 합니다.
공개된 가정은 기업의 기후 위험, 배출 목표 및 전략의 맥락에서 기후에 노출된 금액에 대한 의미 있는 상황을 제공하기에 충분히 포괄적이어야 합니다.
또한 관련 회계 금액의 맥락에서 가정과 추정을 어떻게 이해할 수 있는지도 분명해야 하며 보고된 자산, 부채 및 수익 금액과 관련된 사용을 명확히 해야 합니다.

추가 지침

재무제표에 실제로 사용된 양적 기후 민감성 입력 자료를 공개하면 기후 문제의 영향이 관련 자료에 통합된 정도를 추가로 입증할 수 있습니다. 이 자료는 또한 투자자가 회복력을 평가하고 적절한 조정을 하는 데 도움이 될 수 있습니다. 이 자료는 현재 재무제표에 작성된 가정 및 추정과 관련된 위험을 정량적으로 평가하고 추가 기후 관련 전개의 재무적 영향을 고려하기 위한 출발점을 제공합니다.

이 측정항목은 기업이 기후 문제를 어떻게 고려했는지에 대한 측정항목 1a와 독립적으로 평가됩니다.

이 가정과 추정은 장기 또는 무한 수명 자산의 손상 검사에 사용되는 미래 현금흐름 추정과 같이 기후 문제에 노출되는 장기 가정 및 추정과 관련이 있습니다.

이 측정항목의 요건을 충족하는 데 기여할 기후 관련 가정과 추정의 예에는 다음이 포함되지만 이에 국한되지는 않습니다.

- 손상 검사 또는 공정 가치 추정에 사용된 예상 미래 현금흐름을 추정하는 데 사용되는 가정에는 다음이 포함됩니다.
 - 수익 전망에 사용되는 예상 중간 및 장기 원자재 가격(예: 석유, 가스 및 석탄 가격);
 - 비용 예측에 사용된 CO2 가격;
 - 기업이 계획된 활동에서 기존 자산의 사용으로 인한 전체 배출량을 줄이기 위해 사용하려는 탄소 포집, 사용 및 저장 또는 기타 잠재적 메커니즘(예: 탄소 상쇄, 운영 개선)의 추정 비용; 및/또는
 - 새로운 저탄소 기술을 개발하거나 장비 및 프로세스를 업데이트하기 위한 R&D 비용 또는 배출량을 줄이기 위해 공급업체 및 최종 사용자와 협력하는 증분 비용과 같이 목표 달성을 위해 취해야 할 단계에 대한 기타 프로그램의 추정 비용;
- 현금흐름 증가율 또는 회수 가능 가치 또는 공정 가치 추정에 적용되는 할인율에

대한 조정;

- 특히 화석 연료 탐사와 생산에 사용되는 자산, 내연 기관으로 구동되는 자산 또는 배출 집약적 제품(예: 내연 기관) 제조에 사용되는 자산과 같은 기후 노출 자산의 남은 내용 연수;
- 자산 처분 의무를 계산하는 데 사용되는 할인율, 할인되지 않은 추정 비용 및 그 시기;
- 자산의 잔존 가치를 추정하는 데 사용된 가정(예: 자산 취득 원가의 X% 가정); 및/또는
- 부담스러운 계약(예: 화석 연료 기반 의무인수계약)을 결정하는 데 사용되는 활동의 가격 및 양.

c. 재무제표가 기업의 다른 보고와 일치합니다. 이 측정항목이 '예'로 평가되려면 기업이 측정항목 1a에 대해 '예'로 평가되어야 합니다.

이 측정항목은 재무제표가 다른 보고에 명시된 기후 관련 위험과 배출 목표를 적절하게 반영하고 일관된 설명을 제시하는 것처럼 보이도록 하기 위해 측정항목 1a의 평가를 기반으로 합니다. 다른 보고에는 연례 보고서의 다른 섹션(또는 유사한 기록물)이 포함되며, 지속 가능성 보고, TCFD 보고, 분석자 프레젠테이션 및 기업 웹사이트와 같은 별도의 보고도 포함될 수 있습니다.

기업에서 기후 위험 및 배출 목표에 대한 다른 보고와 재무제표 간의 불일치가 중요하지 않다고 생각하거나 재무제표 외부와 내부에서 다른 가정 또는 추정을 사용할 이유가 있는 경우, 이 결론과 근거를 공개해야 합니다.

추가 지침

이 측정항목의 목적은 재무제표가 재무제표 외부에서 작성된 위험 및 전략/목표와 같은 기후 문제에 대한 기업의 다른 보고를 반영하는지 여부를 평가하는 것입니다. 이 측정항목은 재무제표에 중점을 둡니다. 기후에 대한 기업의 다른 보고는 재무제표를 평가하기 위한 맥락만 제공하고 평가되지는 않을 것입니다.

기후 위험과 전략 또는 배출량 감소 목표와 같이 재무제표 외부의 보고에서 논의되는 주제는 모두 자산과 부채의 가치 및 기업의 수익성과 같은 회계 결과를 초래할 가능성이 있습니다. 감독 기관은 또한 예컨대 재무제표에 중요한 왜곡 표시가 없는지 확인하기 위해 기업 보고의 일관성 수준을 요구합니다.⁴

측정항목 1a 및 1b 평가에서 식별된 재무제표 정보는 기업에서 재무제표를 작성할 때 재무제표 외의 다른 정보를 표시한 정도를 평가하기 위해 고려됩니다.

기업이 일관성을 입증할 방법의 예에는 기업이 다음을 고려한 방법이 포함되지만 이에 국한되지는 않습니다.

- 기업의 제조 시설 또는 공급망의 기상 패턴 변화로 인한 기후 관련 물리적 위험 그리고 규제 변경, 수요 감소 또는 제품 구성 변경을 포함하는 전환 위험, 관련 자산의

⁴ 예를 들면 다음과 같습니다: [UK Financial Reporting Council Climate Thematic](#). SEC 직원은 또한 "[손상 검사] 목적으로 작성된 예측은 기업이 작성한 다른 미래 예측 정보와 일치"할 것으로 전망합니다. [SAB Topic 5.CC, Codification of Staff Accounting Bulletins - Topic 5: Miscellaneous Accounting \(sec.gov\)](#). 재무제표와 경영 비평 간의 일관성은 IFRS 재무제표와 함께 제공되는 서술적 보고에 대한 IASB의 모범 사례 지침의 기본 구성 요소 중 하나입니다. 참고: [Management Commentary \(ifrs.org\)](#).

내용 연수와 관련된 시기 또는 해당 자산의 가치를 평가하는 데 사용되는 가정과 같은 기업이 식별한 기후 관련 위험의 재무적 영향;

- 재무 계획 및 투자 결정에 사용되는 것과 동일한 원자재 또는 탄소 가격 사용;
- 기업이 약속을 이행하기 위해 탄소 상쇄 기술을 사용할 것으로 예상하는 범위와 이러한 기술에 대한 예상 투자 시기 및 비용을 손상 현금흐름 예측에 통합; 및
- 기업 자체의 배출 목표 및 탈탄소화 전략에 설명된 단계가 높은 배출 자산의 예상 유효 수명에 미치는 영향.

위험 요소 및/또는 배출 목표가 고려된 방법에 대한 구체적인 확인은 예컨대 상호 참조를 통해 연결을 제공하거나 현금흐름 또는 기타 회계 고려 사항에 대한 최선의 추정예 포함된 항목에 대한 명시적 확인을 제공하는 데 도움이 될 수 있습니다.

자산 수명 단축, 손상 및 자산 처분 의무와 같은 상호 연결된 영향은 예컨대 자산 처분 의무를 계산하는 데 사용되는 기간이 관련 자산의 남은 내용 연수 및 전환 위험과 기업 목표의 타이밍과 어떻게 일치하는지에 대한 공개와 같은 일관된 상황을 제공할 수 있습니다.

기업이 재무제표 외에 공개된 기타 정보가 회계 요구사항을 충족하는 입력과 다른 이유를 명확히 한다면, 다른 가정이나 추정(입력 자료)을 사용하는 것이 이 측정항목에 대해 일관성이 없는 것으로 간주되지 않습니다. 예를 들어, 기업은 저탄소 시나리오에 대한 포트폴리오의 회복력을 테스트하기 위해 특정 석유, 가스 또는 탄소 가격을 사용하고 이를 지속 가능성 보고서에 공개할 수 있습니다. 경영진이 특정 정책이나 규제 조치를 고려할 때 이러한 동일한 가격이 발생할 가능성이 적다고 최적으로 추정하는 경우 기업은 재무제표에 다른 가격을 사용했을 수 있습니다. 기업은 신제품 승인을 저탄소 이니셔티브로 전환하기 위해 신제품 승인 프로세스에서 예상보다 더 많은 징벌적 탄소 비용이 발생하도록 더 어려운 가정을 사용할 수도 있습니다. 이러한 상황에서 기업은 보고 시 차이점을 명확하게 설명해야 합니다.

기업이 재무제표에서 기후 문제에 대한 불완전한 고려와 관련된 실제 불일치를 설명하는 경우에 이 측정항목의 '예'가 도움이 되지만 충분하지는 않습니다. 예를 들어, 기업은 지금까지 재무제표의 일부 사항에 대한 고려가 다른 보고에 기재된 위험 또는 목표의 범위보다 더 제한적이었다고 설명할 수 있습니다. 이러한 제한은 특정 기간(예: 3년의 비즈니스 예측 기간) 또는 특정 자산 클래스, 지리적 위치 또는 사업부와 관련된 회계상의 의미만 고려한 것과 관련될 수 있습니다. 제한은 특정 목표 또는 목표 달성 단계만 고려한 것과 관련될 수도 있습니다. 이러한 또는 유사한 근거로 완전히 고려하지 않으면 기업이 고려를 완료할 때까지 '아니요'로 평가됩니다.

2 - 감사 보고서

보조지표 텍스트	감사 보고서에서 감사인이 감사에서 중요한 기후 관련 문제의 영향을 고려했음을 보여줍니다.
측정항목	<p>a. 감사 보고서에서 감사인이 기후 관련 문제의 중대한 영향을 어떻게 평가했는지 식별합니다.</p> <p>b. 감사 보고서에서 재무제표와 '기타 정보' 간의 불일치를 식별합니다.</p>

상세 지침

- a. 감사 보고서에서 감사인이 기후 관련 문제의 중대한 영향을 어떻게 평가했는지 식별합니다.
- 이 측정항목은 CA100+ 기업의 경우 기후 문제가 중요하며 중대한 판단과 불확실성의 대상이 될 것이라는 예상을 기반으로 합니다. 따라서 국제/미국 감사 기준에 따라 각각 적용 가능한 핵심 또는 핵심 감사 사항(K/CAM)에 대한 감사인의 공개에 포함됩니다. 논의는 별도의 기후 관련 K/CAM 또는 특정 회계 주제에 초점을 맞춘 것일 수 있습니다.**
- 이 측정항목이 '예'가 되려면 감사인의 K/CAM이 기후 관련 판단과 불확실성에 민감한 회계 주제를 다루는 데 포괄적이어야 합니다.**
- 감사인이 재무 보고와 관련된 위험을 K/CAM에서 보고할 필요가 없다고 간주하는 경우, 이 측정항목은 위험을 평가하고 감사 접근 방식을 결정할 때 기후를 고려한 방법에 대한 보고를 통해 달성될 수 있습니다.**

추가 지침

이 측정항목은 현재 감사 요구 사항에 따라 감사인이 기업의 재무제표 감사에서 기후 문제의 재무적 영향을 어떻게 고려하는지 평가합니다. CA100+ 기업의 재무제표에 대한 대부분의 감사는 ISA(International Standards on Auditing)(현지 채택 포함) 또는 미국 상장 기업 회계 감독 위원회 감사 기준(PCAOB 기준)에 따라 수행됩니다⁶.

보조지표 1에서 고려되는 회계 주제는 K/CAM에 보고된 감사인의 기후 고려와도 관련이 있습니다. K/CAM에서 기후 관련 논의는 다음을 제공해야 합니다.

- 특정 기후 관련 위험 및/또는 기업의 약속이 이러한 입력 자료 고려에 영향을 미치는 방식을 포함하여 이러한 입력 자료에 대한 중요한 기후 관련 자료 입력 및 이러한 자료 입력에 대한 복잡한 판단에 대한 설명 및
- 해당되는 경우 감사 검사에 사용되는 방법과 절차.

⁵ 참고: [International Standard on Auditing \(ISA\) 701 \(NEW\), Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report | IFAC \(iaasb.org\)](#) 및 [AS 3101, The Auditor's Report on an Audit of Financial Statements When the Auditor Expresses an Unqualified Opinion.](#)

⁶ 회계 기준 설정자가 재무제표에 기후 문제의 영향을 포함해야 한다는 점을 분명히 한 것 외에도 국제감사인증기준위원회는 중요한 기후 관련 문제의 영향이 기업의 재무제표를 감사할 때 고려되어야 함을 명시했습니다. 참고: ["The Consideration of Climate-Related Risks in an Audit of Financial Statement | IFAC \(iaasb.org\).](#) PCAOB는 감사에서 기후 위험을 다루는 것에 대한 자체 설명을 발표하지 않았습니다. 그러나 미국 감사 기준에 따라 CAM을 시행한 첫해 이후, PCAOB 회원은 기후 문제에 중점을 둔 것을 포함하여 [ESG CAM에 더 많은 초점을 맞출 것을 촉구했습니다.](#)

감사 보고서가 기후를 고려한 방법에 대한 정보를 통합하는 방법의 예에는 다음이 포함되지만 이에 국한되지는 않습니다.

- 감사인의 고려 사항의 일부를 구성하는 기후 문제(예: 배출 목표 고려를 포함하는 규정 또는 기업의 전략 또는 계획의 변경)와 관련된 회계 주제를 명확하게 식별합니다;
- 감사인이 기업 회계에 사용된 입력 자료에 대한 기후 문제의 영향을 평가한 방법을 포함하여 수행된 작업과 검사에 대해 논의합니다(예: 손상 검사에 사용된 현금흐름의 추정 및 외부 장기 기후 시나리오에 대한 기본 원자재 가격 가정의 평가);
- 추정 또는 판단이 중요한 기후 관련 위험 및 기업의 기후 관련 약속의 영향을 적절하게 반영하는지 여부와, 해당되는 경우 감사인이 이를 평가한 방법을 나타냅니다. 예를 들어, 기업이 계획 및 손상 검사에 사용한 에너지 전환 가정의 기업의 배출량 감소 약속 및 관련 탄소 비용을 반영한 방법 또는 기업의 배출량 감소 목표와 에너지 전환 속도를 고려할 때 기업 생산 자산의 내용 연수가 합리적인지 여부가 설명에 포함될 수 있습니다;
- 감사인이 신뢰할 수 있는 제3자의 기후 시나리오 또는 기타 산업부문별 출처(해당되는 경우)에 대해 기업의 장기 가정과 추정을 평가한 방법을 설명합니다; 및/또는
- 사용된 외부의 독립적인 제3자 정보의 유형 또는 감사인의 기후 관련 전문가 활용을 설명합니다.

b. 감사 보고서에서 재무제표와 '기타 정보' 간의 불일치를 식별합니다. 기업이 보고 전반에 걸쳐 일관된 설명을 제시하여 측정항목 1c가 '예'로 평가되면 이 측정항목은 감사인에게 '예'로 평가될 가능성이 큼니다. 측정항목 1c가 '아니요'로 평가되고:

- 일관성 없는 정보가 감사인의 일관성 검토 대상인 기업의 다른 보고에 있다면, 감사인이 불일치에 유의한 경우, 이 측정항목은 여전히 '예'일 수 있습니다; 그렇지 않은 경우 이 측정항목은 '아니요'가 됩니다; 또는
- 일치하지 않는 정보가 감사인의 일관성 검토 범위를 벗어난 기업의 다른 보고에 있다면, 이 측정항목은 '예'로 평가될 가능성이 큼니다.

추가 지침

재무제표 외부의 기후 문제에 대한 논의와 재무제표 고려 사항 사이의 불일치는 보고의 이러한 구성 요소 중 하나 또는 둘 모두에서 정보의 중대한 왜곡 표시를 의미할 수 있습니다.

이 측정항목은 감사인의 일관성 검사를 평가합니다. 이는 감사를 받은 재무제표와의 일관성을 위해 감사인이 재무제표 외부에서 기업이 제공하는 특정 '기타 정보'를 읽을

것을 요구하는 것에 기초합니다. 이러한 '기타 정보'를 포함하는 정보는 해당 감사 기준에 명시되어 있습니다⁷.

'기타 정보'는 측정항목 1c에 따라 일관성이 평가되는 기업의 다른 보고의 하위 집합일 수 있습니다. 이 측정항목은 다음 중 하나와 관련하여 평가됩니다.

- 감사 보고서에서 식별된 보고 범위; 또는
- 이것이 명시되지 않은 경우(PCAOB 기준에 따라 생성된 보고서의 경우와 같이), 감사 대상 재무제표와 동일한 문서(예: 미국 SEC 등록 기업의 Form 10K) 내에 정보를 포함하는 것으로 가정합니다.

3 - 2050년(또는 이전)까지 탄소중립에 맞춰 조정

보조지표 텍스트 감사를 받은 재무제표와 그에 대한 주석이 2050년(또는 이전)까지 전 세계적으로 온실가스 배출량을 탄소중립으로 만들기 위한 중요한 영향을 통합하며, 이는 이 평가의 목적상 지구 온난화를 1.5°C 이하로 제한하는 파리협약 목표를 달성하는 것과 동등한 것으로 간주됩니다.

측정항목

- 재무제표에 2050년(또는 이전)까지 온실가스 순 배출량 제로 달성에 부합하는 가정과 추정을 사용하거나 그에 대한 민감성을 공개합니다.
- 감사 보고서에서는 기업이 사용하는 가정 및 추정이 2050년(또는 이전)까지 온실가스 순 배출량 제로 달성에 맞추어 조정되었음을 식별하거나 잠재적 영향에 대한 민감성 분석을 제공합니다.

상세 지침

- 재무제표에 2050년까지 탄소중립 달성에 부합하는 가정과 추정을 사용하거나 그에 대한 민감성을 공개합니다.

이 측정항목은 기업이 2050년까지(또는 이전에) 경로와 일치하는 가정과 추정을 사용하거나 그러한 가정과 추정을 사용하여 민감도 분석을 제공할 것을 요구합니다.

추가 지침

이 측정항목은 보조지표 1에서 평가된 재무제표 작성에 사용된 가정과 추정을 기반으로 합니다. 2050년까지 탄소중립 달성 목표와 일치하는 관련 가격 자료 또는 발표된 시나리오 가정과 관련하여 적절한 '최상의 추정치'로 평가될 수 있는 가정과 추정의 사용에 중점을 둡니다("조정된 가정").

시나리오 가정은 기업의 비즈니스와 관련하여 완전해야 합니다. 예를 들어, 조정된 상품 가격과 제품 수요의 사용만으로 충분하지 않을 수 있습니다. 탄소 포집 기술의 비용과 효율에 대한 추정, 그리고 탄소중립을 달성하는 데 중요한 탄소 또는 기타 시행 비용이 완전한 가정을 위해 필요할 수 있습니다.

⁷ PCAOB 기준은 일반적으로 재무제표와 동일한 파일에 있는 정보로 검토를 제한합니다. 대조적으로, IAASB 지침은 기후 관련 정보가 연례 보고서 외부에 표시되는 경우, "그렇지만 기후 관련 정보를 포함하는 문서가 ISA 720(개정)의 목적을 위해 정의된 연례 보고서의 일부를 구성하는지 여부를 결정하는 것이 중요할 수 있습니다. 연례 보고서의 일부가 아닌 문서의 예로는 지속 가능성 보고서가 있으며 일부 관할 지역에서는 이 보고서를 발행하는 기관이 증가하고 있습니다." 참고: [The Consideration of Climate-Related Risks in an Audit of Financial Statement | IFAC \(iaasb.org\)](#), ISA 720, 기타 정보와 관련된 감사인의 책임 및 AS 2710: 감사받은 재무제표가 포함된 문서의 기타 정보.

현재 국제에너지기구(International Energy Agency)의 2050년까지 탄소중립 시나리오 및 관련 가격 자료가 이 평가에 사용됩니다(해당되는 경우). 그러나 추후에 업데이트된 참조 시나리오가 추가로 제공될 수 있습니다.

또한, 기업이 1.5°C 시나리오를 기반으로 정량적 위험 분석을 수행한 경우, 이 측정항목의 요건을 충족하는 데 동일한 가정이 사용될 것으로 예상됩니다.

<p>b. 감사 보고서에서 기업이 사용하는 가정 및 추정이 2050년까지 탄소중립에 맞추어 조정되었음을 식별하거나 잠재적 영향에 대한 민감성 분석을 제공합니다.</p>	<p>측정항목 3a가 '예'로 평가된 경우 이 측정항목이 '예'로 평가되려면 감사인은 재무제표에 사용된 관련 가정과 추정(또는 기업의 민감도 분석)이 '일치된 가정'인지 여부를 감사 작업의 일부로 평가해야 합니다. 이때 감사인은 의존하는 제3자 정보의 출처를 포함하여 평가 방법을 표시해야 합니다.</p> <p>측정항목 3a가 '아니요'로 평가되는 경우, 이 측정항목이 '예'로 평가되려면 감사인이 합리적으로 조정된 양적 가정과 추정을 표시하고 이 가정과 추정을 사용하여 관련 재무 보고 금액에 대한 민감도 분석을 제공해야 합니다.</p> <p><u>추가 지침</u></p> <p>감사인은 기업에서 사용하는 가정을 평가할 때(직접 또는 민감도 분석을 통해) 독립적인 역할을 하거나 자체 민감도 분석을 제공해야 하므로 이 측정항목은 측정항목 3a와 무관합니다.</p>
--	--

평가 프레젠테이션: 신호등 시스템

각 측정항목은 기업에서 게시한 정보와 증거를 기반으로 하여 '예'/'아니요'로 평가됩니다.

보조지표 및 지표 수준에서 게시된 벤치마크에 대해 표시된 집계는 다음 시스템을 사용합니다(다른 벤치마크 공개 지표에 사용된 집계와 일치).

- 예 = 보조지표 또는 지표에 대한 모든 측정항목이 '예'인 경우
- 아니요 = 보조지표 또는 지표에 대한 모든 측정항목이 '아니요'인 경우
- 일부 = 개별적으로 '예' 또는 '아니요'로 평가된 측정항목의 기타 모든 조합

기후 회계 및 감사 지표에 대한 평가 조합

기후 회계 및 감사 지표

지표 텍스트

보조 지표 1 - 재무제표: 감사를 받는 재무제표와 그에 대한 주석에 기후와 관련된 중요한 사항이 포함되어 있습니다.

측정항목 a ... 중요한 기후 관련 문제가 통합되는 방식을 보여줍니다.

측정항목 b ... 정량적 기후 관련 가정과 추정을 공개합니다.

측정항목 c ... 기업의 다른 보고와 일치합니다.

보조 지표 2 - 감사 보고서: 감사 보고서가 감사인이 감사에서 중요한 기후 관련 문제의 영향을 고려했음을 보여줍니다.

측정항목 a ... 감사인이 기후 관련 문제의 중대한 영향을 어떻게 평가했는지 식별합니다.

측정항목 b ... 재무제표와 '기타 정보' 간의 불일치를 식별합니다.

보조지표 3 - 2050년(또는 이전)까지 탄소중립에 맞춰 조정: 감사를 받은 재무제표와 그에 대한 주석에는 2050년(또는 그 이전)까지 온실가스 배출량을 제로로 만들기 위한 전 세계적인 흐름의 중대한 영향이 포함됩니다

측정항목 a ... 재무제표가 민감도를 사용하거나 공개합니다.

측정항목 b ... 감사 보고서가 사용된 가정이 조정되었음을 식별하거나 또는 민감도 분석을 제공합니다.

의존성: 측정항목 1a가 '예'가 아니면 측정항목 1c는 '예'일 수 없습니다.

3 개의 보조지표에는 2 개 또는 3 개의 측정항목(a, b, c)이 있습니다. 다음은 세 가지 보조지표에 대해 가능한 조합을 요약한 것입니다.

보조지표 1

a	b	c	보조지표 평가
Y	Y	Y	Y
Y	Y	N	일부
Y	N	N	일부
Y	N	Y	일부
N	Y	N	일부
N	N	N	N

보조지표 2 와 3

a	b	보조지표 평가
Y	Y	Y
Y	N	일부
N	Y	일부
N	N	N

집계에 대한 동일한 접근 방식이 전체 지표에 적용됩니다.

- 예 = 7 개의 측정항목이 모두 '예'인 경우
- 아니요 = 7 개의 측정항목이 모두 '아니요'인 경우
- 일부 = 개별적으로 '예' 또는 '아니요'로 평가된 7 개 측정항목의 기타 모든 조합.

회계 및 감사 지표										
1a	1b	1c	보조지표 1	2a	2b	보조지표 2	3a	3b	보조지표 3	지표 평가
Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	N	일부	일부
Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	N	Y	일부	일부
Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	N	N	N	일부
Y	Y	N	일부	N	N	N	N	N	N	일부
Y	N	N	일부	N	N	N	N	N	N	일부
이 표에 '예' 또는 '아니요' 의 모든 측정항목 조합이 나와 있지는 않습니다. 다른 모든 조합은 '일부' 에 대한 전반적인 지표 평가로 이어집니다.										일부
										일부
										일부
										일부
										일부
Y	N	N	일부	Y	N	일부	N	N	N	일부
Y	Y	N	일부	Y	N	일부	N	N	N	일부
N	Y	N	일부	N	N	N	N	N	N	일부
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N

(본 문서의 한국어 번역본은 참고를 위한 것입니다. 정확성 분별을 위해서는 영문 원본이 우선될 것입니다.)