

2023년 진행 상황 업데이트

소개

기후 행동 100+는 세계 최대 온실가스 배출 기업들이 기후 변화에 대해 필요한 조치를 할 수 있도록 하기 위한 투자자 주도 이니셔티브입니다.

68조 달러 규모의 자산을 운용하고 있는 약 700여 개의 투자자들은 기후 행동 100+를 통해 기후 변화 거버넌스의 개선, 배출 저감, 기후 관련 재무 공시 강화에 대해 기업에 관여하는 것으로 장기적인 주주 가치를 창출하고 있습니다.

이니셔티브 활동은 다음의 다섯 개의 투자자 네트워크(기후 변화에 관한 아시아 투자자 그룹

(AIGCC), 세레스(Ceres), 기후 변화에 관한 투자자 그룹(IGCC), 기후 변화에 관한 기관 투자자 그룹(IIGCC), 책임 투자 원칙(PRI))에 의해 조직되어 진행되며, 글로벌 운영위원회의 지원을 받습니다.

2017년에 출범한 기후 행동 100+는 당시 5개년 이니셔티브로 시작되었지만, 2022년에 2030년까지 이니셔티브 기간을 연장하기로 하였습니다. 또한 2023년에는 2030년까지 진행될 2단계(Phase 2) 실행 전략이 발표되었습니다.

법적 면책 고지

기후 행동 100+는 증권의 취득, 보유, 처분 및 의결권 행사와 관련하여 집단적 의사결정 또는 행동을 요구하거나 추구하지 않습니다. 각 서명 기관은 스스로의 투자 및 의결권 행사 결정에 대해 책임을 지는 독립적인 수탁인이며 완전히 독립적인 주체로서 자신의 최선의 이익에 따라 전략, 정책 및 운영 방식을 설정해야 합니다. 기후 행동 100+의 참여 범위 등 기업관여 수단 및 전략의 사용은 각 서명 기관의 재량에 달려있습니다. 기후 행동 100+는 공개 정보의 원활한 교환을 촉진하지만, 각 서명 기관은 다른 서명 기관, 관여활동 참여자, 기후 행동 100+, 투자자 네트워크 등과 비공개 정보 및 경쟁과 관련한 민감한 정보를 교환하는 행위를 피해야 합니다. 각 서명 기관은 해당 서명 기관의 명시적 동의 없이 다른 서명 기관에 대한 대리권을 주장하거나 다른 서명 기관을 언급하는 진술을 할 수 없습니다. 증권의 취득, 유지, 처분 및 의결권 행사와 관련한 서명 기관의 모든 결정은 기후 행동 100+, 투자자 네트워크, 기타 서명 기관 또는 회원을 대표하여 이루어지는 것이 아니라 해당 서명 기관의 단독 재량이며 개별적인 자격에 따라 이루어져야 합니다. 각 서명 기관은 경쟁에 영향을 미치거나 영향을 미칠 가능성이 있는 경쟁자 간의 전략적 행동 조정을 피해야 합니다.

기후 행동 100+와 해당 투자자 네트워크는 서로나 기후 행동 100+의 서명 기관을 대리하여 활동하거나 대변하지 않습니다. 또한 직접적으로나 간접적으로 본인 또는 다른 기관을 대리하여 증권 보유자에 대한 대리권 행사 권한을 추구하지 않으며, 철회, 기권, 동의 또는 승인의 양식을 제공하거나, 요청하거나, 요청하는 사람을 대리하여 활동하지 않습니다. 더불어, 기후 행동 100+는 투자 또는 의결권 행사에 대한 추천을 제공하지 않으며, 각 서명 기관은 다른 서명 기관의 투자 또는 의결권 행사에 기반하여 투자 또는 의결권 행사를 하도록 의무화되지 않습니다.

기후 행동 100+와 투자자 네트워크는 투자, 법률, 회계, 세무에 대한 조언을 제공하지 않습니다. 기후 행동 100+와 투자자 네트워크는 이 문서에 포함된 정보를 보증하거나 검증하지 않습니다.

이 문서의 다른 부분에 명시된 참여 조건, 책임, 권리 및 기타 정보도 전술한 사항과 동일한 방식으로 해석됩니다.

목차

2023년 진행 상황 업데이트

소개.....	2
기후 행동 100+ 일람	4
머리말	5

2023년 되돌아보기

A. 기업관여(Engagement) 성공 사례 및 사례 연구	7
B. 2단계(Phase 2) 개시	12
C. 벤치마크 2.0.....	13
D. 주주총회 시즌.....	14

넷제로 기업 벤치마크 기업 평가

A. 최근 결과 요약	16
B. 공시 프레임워크 결과 일람.....	17
C. 적합성 평가	19
D. 2024년 내다보기	20

2 단계(Phase 2)에 대한 최신 정보.....

A. 리드 투자자 리스트	22
B. 글로벌 산업부문 전략.....	22
C. 테마별 워킹 그룹	23
D. 설문	23



기후 행동 100+ 일람



약
700
개 서명 기관



약
\$68
조 달러 규모의 자산을 운용 중인
투자자들이 이니셔티브 참여



170
개 포커스 기업



77%

포커스 기업이 최소한 스코프 1, 스코프 2 배출에 대해 2050년 또는 그 이전까지 넷제로(net zero) 실현을 약속



93%

기후 변화 리스크와 기회에 대해 감독하는
이사회 내 위원회 설치



90%

포커스 기업이 공시 정보를 TCFD 권장 사항에 맞추겠다고 명시적으로 약속

머리말

프랑코이스 움베르트 (François Humbert)

제너럴리 보험 및 자산운용(제너럴리 그룹)의 리드 인게이지먼트 매니저, 현 글로벌 운영위원회 의장



지난해에는 높은 수준의 인플레이션, 물가 상승, 지역 분쟁 증가 등 투자자들이 극복해야 할 다양한 위기가 존재했습니다. 하지만 기록적인 고온 현상과 홍수, 산불 및 기타 재난과도 같은 기후 현상이 뒤따르면서 장기적인 주주 가치 창출을 위한 기후 변화에 대한 대응의 중요성이 그 어느 때보다 부각되었습니다.

이러한 배경에서 기후 행동 100+ (세계 최대 규모의 글로벌 투자자 참여 이니셔티브)를 통한 투자자들의 노력이 더욱 큰 주목을 받고 있습니다.

해야 할 일이 훨씬 더 많지만, 전반적으로 지난 해에는 이니셔티브의 세 가지 목표에 대한 진척이 지속적으로 이루어 졌습니다. 여기에서 말한 세 가지 진척 사항은, 77%의 포커스 기업이 최소한 스코프 1, 스코프 2에 대해 2022년 대비 넷제로를 실현하겠다고 약속한 것, 93%가 기후 변화 리스크 및 기회에 대해 감독하는 이사회 내 위원회를 설치한 것, 90%의 포커스 기업이 공시 정보를 TCFD 권장 사항에 맞추겠다고 명시적으로 약속한 것을 의미합니다.

전략적 발전

2단계(Phase 2)의 공식 출범, 넷제로 기업 벤치마크의 세 번째 개시 (벤치마크 2.0), 두 개의 넷제로 산업표준 공개 등 2023년은 전략적인 측면에서도 이니셔티브에게 매우 의미 있는 한 해였습니다.

2023년 6월, 철저한 투자자 협의를 거쳐 2030년까지 진행할 이니셔티브의 업데이트 전략이 발표되었습니다. 1단계(Phase 1) 때와 마찬가지로 기업의 기후 관련 공시 진행과 기업의 기후 변화 전환 계획의 실천 장려에 중점을 둔, ‘말보다 실천으로(moving from words to action)’가 주요 포인트입니다.

6월에 진행된 발표에 뒤이어, 새로운 투자자 회원의 운영위원회 참여, 120여 개의 포커스 기업을 대상으로 한 기업 관여를 위한 리드 투자자 발표, 향후 1년 동안 진행될 지역에 따른 테마별 관여활동 우선순위 발표 등, 새로운 전략 내에 제시된 많은 조치가 이미 진행된 상태라는 점을 이렇게 말씀드리게 되어 매우 기쁘게 생각합니다.

이니셔티브의 핵심이자 대단히 중요한 부분을 차지하고 있는 넷제로 기업 벤치마크의 업데이트 버전은 2023년 3월에 발표되었으며, 중요한 시기인 앞으로의 10년 동안 포커스 기업에 대한 투자자 관여를 계속해서 효과적으로 지원하는 것을 목표로 합니다 (벤치마크 2.0에 대한 상세 정보는 아래 내용을 참조).

마지막으로 다각화된 광산업에 대한 넷제로 표준 및 오일 및 가스 산업에 대한 넷제로 표준이 새롭게 선보이게 되었습니다. 이 두 개의 표준은 산업부문을 고려하지 않은 넷제로 기업 벤치마크를 보완하기 위해 탄생했으며, 넷제로 목표를 향해 나아가는 과정에서 투자자들이 위 두 산업에 속한 기업들의 진행 상황을 더욱 잘 평가할 수 있도록 돕는 것을 목표로 합니다. 산업부문별 정보는 투자자들의 관여 활동을 알리는 데 사용될 수 있으며, 이를 통해 이니셔티브의 전반적인 목적 달성을 지원할 수 있습니다.

영향력 창출

지금부터 2030년까지는 다양한 이해관계자들에게서 가시적인 GHG 배출 감소를 위한 행동에 박차를 가하는 모습이 관측되어야 하는 중요한 시점입니다. 이렇게 중요한 시점에서 기후 행동 100+가 지속적으로 긍정적인 영향을 줄 것이라는 점은 분명합니다.

직접 귀속 (direct attribution)과 관련한 여러 가지 도전 과제가 여전히 존재한다는 점은 분명하지만, 기후 행동 100+를 통해 세계 최대의 온실가스 배출 기업에 대해, 그리고 관여활동에 있어 투자자들의 책임과 중요성에 대해 세계적으로, 지역별로, 산업부문별로 집중 조명할 수 있었다는 점에는 의심할 여지가 없습니다.

또한, 다양한 산업부문, 투자자, 기업을 지원하기 위한 이니셔티브의 기여라는 측면에서 그 영향력을 확인하실 수 있습니다.

산업부문별 관점에서 살펴보면 700개의 투자 기관이 비즈니스 탈탄소화에 대한 지지를 보여준 것 자체가 환경에 대한 기여도를 높였으며 그 결과 다양한 지역에 걸쳐서 기후 변화와 관련한 정책 입안이 이루어졌습니다.

마찬가지로 투자자 관점에서도 벤치마크와 같은 실용적인 도구를 통해 역량 강화에 기여함으로써 투자자가 기후 변화 리스크를 이해하고 수탁자 책임을 보다 효과적으로 이행할 수 있도록 도울 수 있었습니다.

뿐만 아니라 기업의 관점에서 살펴보면, 이니셔티브는 기업들이 기후 문제에 관한 더 큰 포부를 가지게 되는 계기가 되었습니다. 이에 대한 일례로, 지난 12개월 동안 개별 기업의 주요 벤치마크 지표가 한층 더 진척을 보인 것을 확인할 수 있습니다.

지금까지 우리가 만들어 낸 이니셔티브의 영향력에 대해서는 충분히 자긍심을 느낄만하지만, 기후 변화는 앞으로도 계속해서 투자자와 투자자의 장기적 주주 가치에 갈수록 증폭되는 위협을 가할 것이란 사실도 충분히 인지해야 합니다. 현재 우리는 한 발짝도 물러설 수 없습니다.

마지막으로 우리는 지금 2030년을 향해 펼쳐질 흥미진진한 다음 장을 마주하고 있습니다. 이 시점에서 우리가 핵심 목표에 도달할 수 있도록 기여하고 도와주신 모든 서명 기관 및 존경하는 파트너 여러분께 감사의 말씀을 드립니다.

2023년 되돌아보기

A

기업관여 (Engagement) 성공 사례 및 사례 연구

i) 내셔널 그리드 (National Grid)

2023년 6월, 내셔널 그리드는 영국 교회 연금 위원회와 AP7의 관여활동에 따라 기후 관련 로비를 검토하기로 약속했습니다. 두 기관은 넷제로 기업 벤치마크 및 인플루언스맵 (InfluenceMap) 분석을 바탕으로 기업의 공시 정보 미비 문제에 대해 내셔널 그리드에 대한 관여활동을 시작했습니다.

주요 관여자(Lead engager)인 영국 교회 연금 위원회는 기업의 기후 관련 로비 정보 공시의 미비 건과 관련하여 내셔널 그리드의 이사회 의장과 CEO에게 반대표를 던지겠다고 공표했습니다. 또한, 기후 행동 100+는 이니셔티브의 목표에 부합하는 주주 제안과 기타 의결권 행사에 관해서 투자자들이 주주총회 시즌에 함께 고려할 수 있도록 플래그 표시를 하기로 한 정책에 따라 해당 정보에 플래그 표시를 했습니다.

이후 동사는 로비 정보 공시를 공개적으로 약속했고, 그 결과 2023년 6월 AGM에서 사상 처음으로 주요 관여자(영국 교회 연금 위원회)가 기존의 결정을 철회하고 기업 경영진에 찬성표를 던질 수 있었습니다.

동사는 2023/24 회계연도 말까지 공시 정보를 작성하겠다고 밝혔습니다.

ii) 폭스바겐 (Volkswagen)

폭스바겐에 대해서는 회사의 기후 관련 주요 로비 정보를 공개하라는 압박이 갈수록 커지고 있습니다. 영국 교회 연금 위원회는 폭스바겐이 공개적으로 ‘녹색 전환’을 지지하고 있지만, 실제로는 보다 엄격한 기후 관련 규정에 반하는 로비 활동을 하고 있을 수 있다는 우려를 표했습니다.

여섯 개의 투자 기관은 이 이슈를 2022년 폭스바겐 정기주주총회의 의제로 상정하였지만, 기업의 경영진은 이를 거절했습니다. 그 결과 6개의 투자 기관은 폭스바겐을 상대로 법적 조치를 시작했으며, 이사회 경영진 및 감독위원회의 조치에 반대표를 던지고, 공시 정보 및 로비 활동의 대상을 공개하지 않은 세 명의 이사에 대해서도 재선임에 반대표를 던질 것을 사전에 밝혔습니다.

비록 법원에서는 투자자들의 소송 건을 기각했지만, 폭스바겐은 법적 조치가 시작된 날로부터 1년도 되지 않은 2023년에 기후 관련 로비 보고서와 첫 번째 동업자 조합 검토서를 발간했습니다. 이는 투자 커뮤니티와 인플루언스맵으로부터 환영받는 결정이었으며, 슈로더(Schroders)의 전 기후 관여 리드인 캐럴 스토리는 이에 대해 “기후 정책과 행동에 큰 영향을 미칠 수 있는 기업 로비 활동에 대해 책임감을 느낄 수 있도록 한 긍정적인 조치”라고 설명했습니다.

iii) 엔지 (ENGIE)

2023년 주주총회 시즌 동안 기후 행동 100+ 리드 투자자들을 포함한 16개의 투자자들은 엔지에 현행 1.5도 시나리오 전략(스코프 1, 2 및 3 포함)을 평가할 수 있는 충분한 정보 제공과 정기적인 세이온클라이밋(Say on Climate; 기업들이 기후변화 대응 전략과 활동에 대해 주주들의 승인을 받도록 하는 접근 방식) 투표의 진행을 요청하는 주주제안을 제출했습니다.

이 제안은 주주 간의 소통을 늘리고 엔지에서 제공하는 지속가능성 관련 정보, 특히 전환 전략과 그 이행 정보의 품질을 향상하기 위함이었습니다.

24%의 지지를 받은 이 제안은 기업의 기후 계획에 대한 투명성 제고와 소통을 늘리기 원하는 투자자들의 기대를 보여주었습니다.

iv) 체코전력공사 (CEZ)

2023년 12월, 기후 행동 100+를 통해 체코전력공사 그룹에 기업관여를 진행하는 투자자 그룹(제너럴리 투자자산운용사, 로베코)은 과학기반 감축목표 이니셔티브 (Science Based Target Initiative; SBTi)에서 그룹의 전반적인 넷제로, 단기 및 장기 과학기반 감축목표가 파리협정 ‘1.5도’ 목표에 부합하는 것으로 검증됐다는 발표를 듣고 환영의 뜻을 전했습니다.

리드 투자자인 제너럴리(Generali Investments)의 프랑코이스 움베르트(François Humbert)는 “2022년의 석탄 사용량이 4.3GW (2015년의 8.1GW에서 시작하여 2033년까지 점진적 폐지 예정)이고, 에너지 믹스에서 석탄이 차지하는 비율이 32%인 동사에서 이러한 결과가 나온 것은 에너지 믹스에서 석탄 의존 비율이 높은 국가의 모든 기업들에게 좋은 모범 예시가 되어줄 것입니다”라고 이야기했습니다. 또한, 그는 이번 발표와 그 후에 이루어진 투자자들과 기업의 공동 성명이, “협력적 관여활동을 통해 더 적은 노력으로도 효과적으로 모든 당사자에게 이득이 돌아가는 선순환 구조를 만들어낼 수 있다는 사실을 잘 보여준 것”이라고 덧붙였습니다.

v) AES

지난 2년 동안 AES는 이전에 설정한 2040년 넷제로 목표를 달성하기 위해 자본 배분 공약과 탈탄소화 전략과 같은 적극적인 조치를 취했습니다. 동사에서 진행하는 최근의 활동들은 저탄소 자산의 배치와 단계적인 탄소 집약적 자산 폐지를 모두 뒷받침하고 있습니다. 구매 약정과 업계 조합을 통해 AES는 2022년부터 청정에너지 프로젝트 구축에 85억 달러를 배정했습니다.

vi) 페트로브라스 (Petroleo Brasil S.A.)

브라질 국영 다국적 석유 기업인 페트로브라스는 2019년 말부터 기후 행동 100+의 기업관여 대상이 되어왔습니다. 투자자들은 2023년에 동사의 오일 및 가스 메탄 파트너십 2.0(OGMP 2.0) 가입을 위한 협정 체결 발표를 환영하는 중요한 진척을 이루었습니다. 이 이니셔티브를 통해 앞으로 10년 동안 오일 및 가스 업계에서는 메탄 배출량의 대량 감축을 시민 사회, 정부 및 투자자들에 대한 투명성을 확보하면서 진행할 수 있을 것입니다.

기후 행동 100+ 이니셔티브를 통해 페트로브라스에 관여활동을 진행 중인 투자자들은 이 약정이 중요한 마일스톤이자, 동사의 갈수록 굳건해지는 기후 변화에 대한 의지와 실천을 대변해 준다고 생각하고 있습니다. 페트로브라스는 OGMP 가입뿐만 아니라 2025년까지 업스트림 사업 전반에서 메탄 배출 강도를 55%까지 줄이고, 오일 및 가스 기후 이니셔티브(OGCI)의 제로 메탄 배출 목표(Aiming for Zero Methane Emissions)를 통한 적극적인 모니터링에 동참하겠다고 약속했습니다. 이러한 조치는 글로벌 메탄 서약(Global Methane Pledge)에 동참하여 메탄 배출을 감축하겠다는 브라질의 국가적 약속에도 부합하는 것입니다.

기업관여를 시작한 2019년부터 페트로브라스는 2050년까지 스코프 1, 2에서 넷제로를 실천하겠다는 목표를 세우고 기업의 기후 리스크, 기회 및 성과를 공개하는 TCFD 연계 보고를 시행했습니다.

vii) 아메리칸 일렉트릭 (American Electric)

아메리칸 일렉트릭 파워(AEP)는 미국의 주요 민영 전기 유틸리티 기업이자 기후 행동 100+의 핵심 포커스 기업입니다. 지금까지 동사는 정기적인 CEO 미팅과 비정기적인 이사회 미팅 등 관여활동과 대화에 협조적인 태도를 보였습니다.

기후 로비 활동이 넷제로 전환 계획의 핵심 요소이며, 이 활동은 올해 AEP의 투자자 관여 활동 우선 순위로 지정되었습니다. 또한, 이 기업은 기후 로비 활동에 대한 투명성을 제고하는 것에 관심을 표명했으며, 이를 위해 현재 동종 업계 기업과 비교한 동사의 현재 수준을 파악하고 동일 부문의 모범 사례에 대해 이해하기 위해 기후 행동 100+ 그룹 및 이니셔티브의 데이터 협력사인 인플루언스맵과 미팅을 진행했습니다.

그 결과 2023년 5월 AEP의 첫 번째 동업자 조합 기후 로비 보고서가 발표되었으며, 여기에는 동사가 명시한 목표와 이익에 맞추어 로비 활동에 자원을 분배하고 있는지 확인하기 위한 투자자와의 협업 내용도 포함되었습니다. 이 보고서에는 다음과 같은 내용이 포함되어 있습니다.

- 특정 기후 정책에 대한 입장 표명
- 동업자 조합 그룹과의 관계
- 동업자 조합의 로비 활동과 AEP의 정책적 입장이 일치하는지 여부를 평가하기 위한 명확하고 상세한 방법론

AEP는 매년 보고서를 검토하기로 약속했으며, 투자자들은 앞으로 관여활동을 더욱 강화하는 동시에 동사와의 지속적인 만남을 유지할 수 있기를 기대하고 있습니다.

viii) 인시텍 피벗 (Incitec Pivot)

인시텍 피벗(IPL)은 호주에 본사를 둔 다국적 기업으로 비료, 폭발물, 화학 제품을 생산하고 공급하고 있습니다. IPL의 핵심 사업 분야의 경우, 기후 변화의 관점에서의 배출 감축이 어려운 분야로 분류되었지만, IPL은 지속 가능한 미래를 위해 배출 감축과 전환을 더욱 앞당기고 강화하기 위한 관련 조치를 취하며 동참하고 있습니다.

비즈니스적인 관점에서 보았을 때 IPL은 암모니아를 다루는 것에 전문성을 갖고 있기 때문에 재생 에너지 중 수소 분야에서 기회를 탐색하는 것이 적합합니다. 또한 폭발물 사업은 재생 에너지 기술 및 인프라에 필요한 광물 및 자원의 채굴에 있어서 매우 중요합니다. 동사의 리드 투자자들은 넷제로 실현을 위해 가능한 방안에서 동사가 지속하고 있는 공시 정보 개선 및 기후 문제 관련 노력을 인지하고 있습니다.

관여활동 마일스톤:

2018:

- IPL이 기후 행동 100 ‘플러스’ 포커스 기업으로 선정.

2019:

- 이사회와 이사들이 기후변화 정책을 채택하고 기후변화에 대해 감독/책임을 다하기 시작.

2020:

- IPL이 첫 번째 배출 감축 목표를 2025년까지 스코프 1, 스코프 2의 절대 배출량 5% 감축으로 설정.

2021:

- IPL이 2050년까지의 넷제로 실현 목표를 발표하며 5%의 스코프 1, 스코프 2의 절대 배출량 감축 기한을 2025년으로 하고, 2030년까지 25%의 스코프 1, 스코프 2 절대 배출량 감축 목표를 새롭게 설정.
- CEO를 의장으로 한 ‘탈탄소화 및 에너지 전환 운영위원회’ 설립. Sunil Salhotra를 탈탄소화 활동을 주도하고 감독하기 위한 최고 전략 및 지속 가능성 책임자로 임명.
- 2030년까지의 42% 이상의 스코프 1, 스코프 2 배출량 감축 달성 방안 공개.

2022:

- 2030년까지 42%의 탈탄소화 방안을 지원하기 위해 최종 투자 결정의 대상이 되는 다양한 탈탄소화 프로젝트 식별. 여기에는 가스 공급 원료를 친환경 수소로 대체하여 배출량을 획기적으로 줄이는 방법을 연구하기 위한 IPL과 포테스큐 퓨처 인더스트리즈(Fortescue Future Industries) 간의 FEED-스테이지 그린 암모니아 파트너십이 포함됨.
- IPL이 10%의 단기 및 장기 인센티브를 배출 감축 프로젝트와 연계.
- 자본 배분 프레임워크에서는 탈탄소화 진행을 위한 자본 배분을 위해 ‘지속 가능한 자본’을 우선 순위로 지정. IPL은 2030년까지 총 1억 ~1억 4천만 호주 달러를 배정했으며, 내년에는 탈탄소화 프로젝트에 5천만~6천만 호주 달러를 사용할 것으로 예정.

2023:

- 2023년 AGM에서 첫 번째 세이온클라이밋 투표 시행.

ix) 도레이 인더스트리즈 (Toray Industries)

기후 행동 100+ 리드 투자자들은 2019년부터 일본의 화학 및 소재 생산 회사인 도레이 인더스트리즈와 협력하고 있습니다. 도레이 인더스트리즈는 2021년에 2050 탄소 중립 목표를 발표했으며, 투자자들은 도레이와 함께 2050 탄소 중립 목표에 맞추어 2030년 목표를 설정하는데 동참했습니다. 2030년 목표에는 스코프 3 목표뿐만 아니라 정책 관여 관련 공시 정보 개선, 탈탄소화 전략, 기후 리스크 및 기회 등의 이슈가 포함되어 있습니다.

2023년 3월 동사는 새로운 3개년 전략 (2023~2025년)에서 생산 활동과 관련한 2030년 배출 감축 목표를 상향 조정했습니다. 동사의 2030년까지 (매출 단위당) 생산 관련 배출 감축 목표는, 이전의 3개년 전략에서는 30% 였으나, 새롭게 50% 이상(2013년도 대비)으로 조정되었습니다. 또한 회사는 2030년까지 국내 생산 관련 배출을 40% 이상 감축하겠다는 새로운 목표도 설정했습니다.

투자자들은 더욱 큰 의지가 담긴 2030년 생산 관련 배출 감축 목표에 환영의 뜻을 표하였으며 이 목표를 달성하기 위한 청정 에너지 전환 가속화에 기대를 나타냈습니다. 종합적인 스코프 3 목표 설정은 계속해서 우선적인 관여활동 과제가 될 것입니다.

x) 철강 산업의 변화를 위한 업계 라운드 테이블

2023년 10월 AIGCC는 PRI 및 IGCC의 지원을 받아 도쿄에서 철강 회사 투자자 라운드 테이블을 개최하였으며 아시아 철강 산업의 친환경 전환을 위한 환경 조성 방안을 논의했습니다.

이 다자 간 이해관계자 대화에서는 아시아 철강업체가 기존의 기술 및 금융 장벽을 극복하기 위해 필요한 넷제로 실현의 이점들 장기적인 안목으로 바라볼 것을 모든 참여자에게 강조했습니다. 산업 간, 지역 간 협력이라는 기본 주제는, 넷제로 전환을 진행하는 과정에서 다양한 도전과 기회가 발생할 수 있기 때문에, 아시아 철강업체의 다양한 기술적 탈탄소화 방안의 요건을 규정하는 데 도움을 주었습니다.

철강업체 측에서는 아시아 상황에 초점을 맞추어 진행된 논의에 감사의 뜻을 표했으며, 전환 가속화를 위한 기술적 고려 사항과 필요한 환경 조건에 대한 내용을 공유했습니다. 한편, 투자자들은 현재 사용되는 기술에 대한 지속적인 투명성 유지와 신뢰성 입증을 요청했습니다.

이 허심탄회한 논의를 통해 2단계 (Phase 2) 진행 과정에서 아시아 철강업체들의 적극적인 참여를 이끌어내기 위한 기반이 더욱 공고히 다져졌습니다. 이 라운드 테이블에서 다루어진 상세 내용은 여기에서 확인하실 수 있습니다.

B

2단계 (Phase 2) 개시

기후 행동 100+는 이니셔티브 기한을 2030년까지 연장하고 새로운 개선 사항을 전략에 도입하는 것에 대해 서명 기관들과 상의한 후 2023년 6월 정식으로 2단계(Phase 2)의 시작을 알렸습니다. 1단계(Phase 1)에서는 초기에 단 5개의 기후 행동 100+ 기업에서 지금은 75%가 넷제로를 약속하는 등 눈에 띄는 성과를 보였지만, 지금부터 2030년까지의 기간이 매우 중요합니다.

업데이트된 핵심 내용은 다음과 같습니다.

1. 서명 기관의 입장에서 2030년까지 기업관여활동에서 영향을 주고자 하는 주요 분야를 반영하여 목표 및 서명 기관 선언문 업데이트.
2. 글로벌 상위 온실가스 배출 기업에 초점을 맞추어 현행 포커스 기업을 약간 수정.
3. 리드 투자자들의 위임사항 개선 및 리드 투자자들의 조직 정보를 기후 행동 100+ 웹사이트에 공개할 수 있는 기회 도입.
4. 새로운 테마별 관여활동 추가 및 매년 지역별 관여활동 우선순위 발표로 특정 연도 각 지역의 이니셔티브 주제 우선순위를 둘러싼 투명성 제고.
5. 글로벌 산업 전략 (Global Sector Strategies) 작업을 기반으로 한 새로운 산업별 관여활동 추가.
6. 기후 행동 100+에서 플래그 및 경고한 안전에 대해, 관할권에서 허용하고 적합하다고 여겨지는 경우, 리드 투자자 및 개별 참여자가 의결권 행사 기록을 공개할 수 있도록 기대.
7. 기후 행동 100+의 거버넌스 모델 개선.
8. 2030년까지의 중요한 시기에 기업의 의지를 높이고 투자자들의 중점 기업에 대한 관여활동을 더욱 효과적으로 알릴 수 있도록 넷제로 기업 벤치마크 업데이트.
9. 새로운 관여활동 참여에 관심을 표하고 연락처 정보를 업데이트 할 수 있도록 모든 서명 기관 대상 2단계(Phase 2) 설문조사 실시.
10. 기후 행동 100+ 서명 기관 핸드북을 업데이트 및 간소화한 후 2단계(Phase 2) 진행을 위해 공개.

C

벤치마크

2.0

2023년 3월, 기후 행동 100+는 서명 기관들과의 합의를 거친 후 벤치마크 2.0이라고도 불리는 넷제로 기업 벤치마크 프레임워크 최신 버전을 발표했습니다.

중요한 시기인 향후 10년 동안 최신 버전의 벤치마크에서도 역시 지속적으로 포커스 기업과의 관여활동에 대해 투자자들에게 알리고 지원할 예정입니다.

최신 버전 벤치마크의 주요 변경 내용은 다음과 같이 주제별로 세분화하여 정리할 수 있습니다.

- 배출량 감축과, 배출량 감축에 영향을 주는 핵심 요소.
- 1.5°C 패스웨이에 맞추어 회사가 파리 협정 목표 실현이 가능한 상황인지를 평가.
- 기업 탈탄소화의 주요 동인, 이와 연계한 적합한 자본 배분 및 자산 수준 변경 내용을 평가하는 강력한 넷제로 전환 계획 수립.

공시 프레임워크 및 적합성 평가에 대한 보다 구체적인 변경 사항이 적용되었으며, 이에 대한 종합적인 개요는 여기에서 확인할 수 있습니다.

기록된 내용 중 가장 큰 변동 사항이 발생한 부분은 ‘공시 지표 9. 저스트 트랜지션(Disclosure Indicator 9. Just Transition)’입니다. 2022년에 시범 운영을 진행한 후 이제 베타 버전 상태가 종료되었으며, 이 말은 해당 지표에 대한 기업의 평가 결과가 이미 공개되었다는 것을 의미합니다. 이 지표는 기업의 저스트 트랜지션 실행을 위한 약속, 기업의 저스트 트랜지션 계획, 기업이 저스트 트랜지션 계획의 진행 과정을 추적하기 위해 사용하는 양적 핵심 성과 지표 (KPI) 등에 대한 초점을 강화하는 방향으로 간소화되고 재구성되었습니다.

이러한 발전 과정을 통해 저스트 트랜지션에 대한 계획 수립이 기업의 넷제로 실현을 위한 필수 고려 요소로 작용하도록 견인하였습니다. 이 내용은 여기에서 확인할 수 있는 2023년 주주총회 시즌 설명 부분에서 더욱 자세하게 다뤄집니다.



D

주주총회 시즌

2023년 주주총회 시즌에서는, 기업관여활동을 진행하고 있는 기후 행동 100+ 서명 기관들이 관여활동의 도구로 플래그 투표 플랫폼(flagged voting platform; 기후 행동 100+는 주목이 필요한 주요 주주총회 안건에 대해 플래그 표시를 진행 중입니다.)을 점차적으로 더욱 잘 활용하고 있습니다.

주요 성과는 다음과 같습니다. 이니셔티브에서 총 76개의 안건에 플래그 표시를 하였고, 이 중 20개의 안건은 15개사에 제출된 주주제안 안건이었습니다. 그 외 56개의 안건은 8개사의 이사회제안 안건이었으며, 기후 행동 100+는 총 20개사의 주주총회 안건에 플래그 표시를 하였습니다.

전체 플래그 투표 목록 및 보충 자료를 확인하시려면 웹사이트([여기](#))를 방문하십시오.

넷제로 기업 벤치마크 평가

A 최근 평가 결과 개요

기후 행동 100+는 2023년 10월에 신규 업데이트 넷제로 기업 벤치마크에 대한 최신 기업 평가 결과를 발표했으며, 이 결과는 차별화된 방법론과 기업의 공시 및 자체 공개 데이터로 이루어진 데이터세트를 활용하여 도출했습니다.

그 결과, **대부분의 포커스 기업의 진행 속도가 파리 협정의 목표를 맞추고 투자자의 리스크를 감소시켜 줄 만큼 충분히 빠르게 진행되고 있지 않은 것으로** 나타났습니다.

2023년 공시 프레임워크는 기업들이 장기 온실가스 (GHG) 감축 목표, 중기 온실가스 감축 목표, TCFD 연계 공시 등에서 양호한 성과를 지속적으로 창출하고 있음을 보여주었습니다. 하지만 단기 GHG 감축 목표, 자본 지출(CapEx) 배분, 기후 정책 관여활동, 저스트 트랜지션 및 GHG 배출 감축에 대해서는 여전히 상당한 발전이 필요한 상황이며, 기업들이 장기적인 목표를 충족하고 파리 협정의 목표에도 발맞추기 위해 믿음만한 전환 계획을 보유하고 있는지를 입증하기 위해 필요한 세부 사항이 종종 누락되고 있습니다.

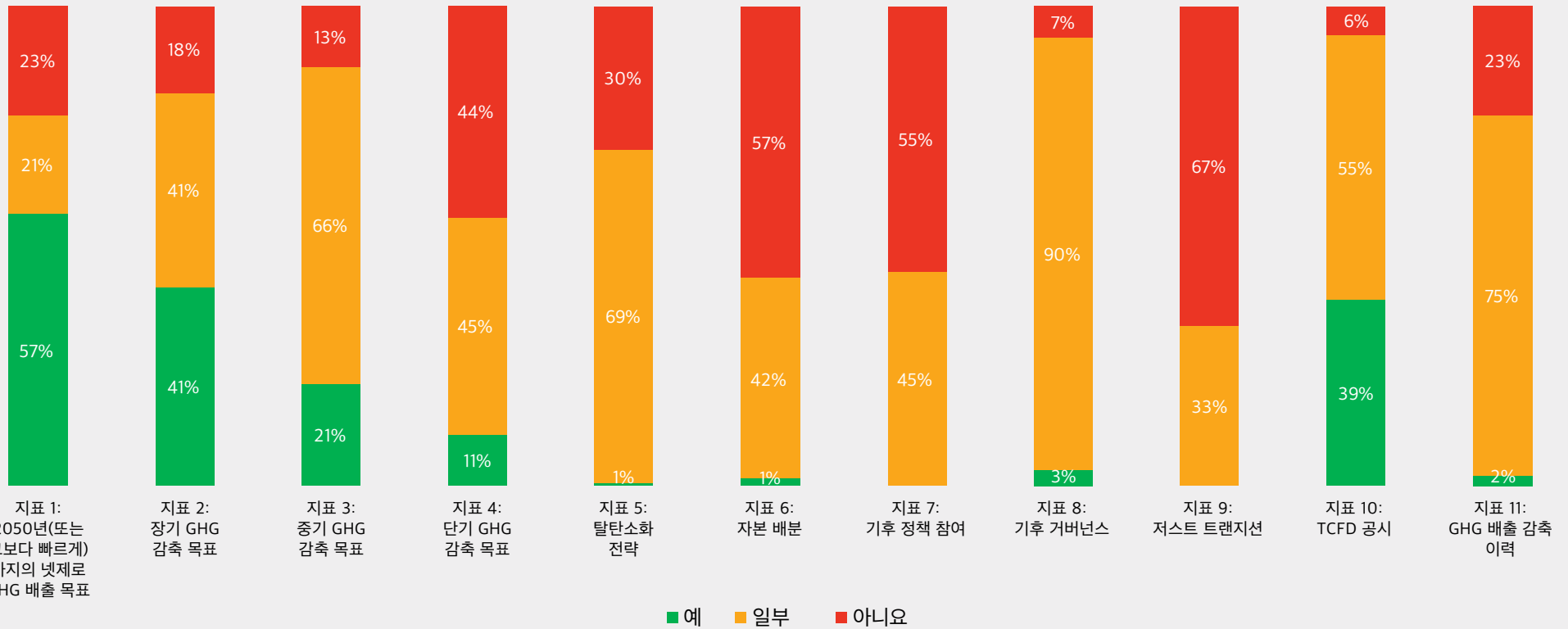
적합성 평가에서는 기업들이 국제에너지기구(IEA)의 넷제로 배출 2050 시나리오(NZE)에서 설정된 1.5°C 패스웨이와 일치하는 전략을 채택했다는 증거가 많지 않은 것으로 드러나 이 사실을 더욱 뒷받침하고 있습니다.

평가 결과에 대한 요약 내용은 [여기](#)에서 확인할 수 있으며 전체 데이터 세트는 [여기](#)에서 확인할 수 있습니다.

B 공시 프레임워크 결과 일람

2023년 지표별 실적

장기 및 중기 GHG 감축 목표 설정, TCFD 공시에 대해서는 지속적인 개선이 이루어지고 있지만, 단기 목표 설정, 자본 배분, 기후 정책 참여, 저스트 트랜지션 및 GHG 배출 감축에 대해서는 여전히 큰 진전이 필요한 상황입니다.

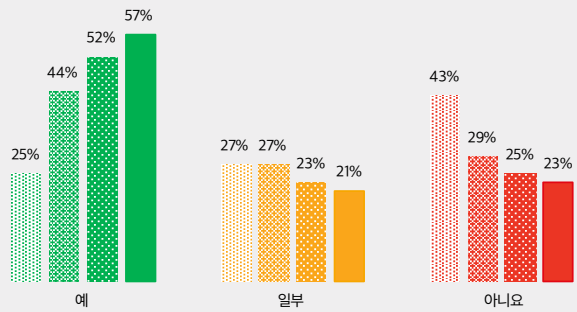


데이터 분석 시 백분율을 반올림 처리하였기 때문에 지표 1의 전체 백분율이 정확하게 100%로 떨어지지 않습니다.

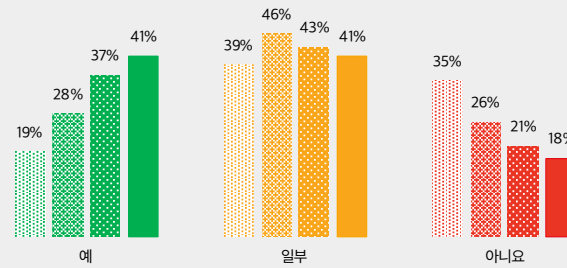
전년 대비 진행 상황

2023년 공시 프레임워크의 수정으로 인해 전년 대비 실적은 다섯 개의 공시 지표(아래에 표시)로만 비교할 수 있습니다.

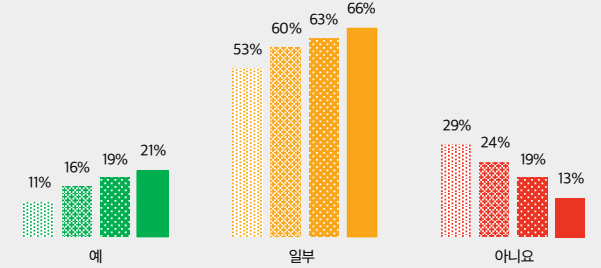
지표 1: 2050년(또는 그보다 빠르게)까지의 넷제로 목표



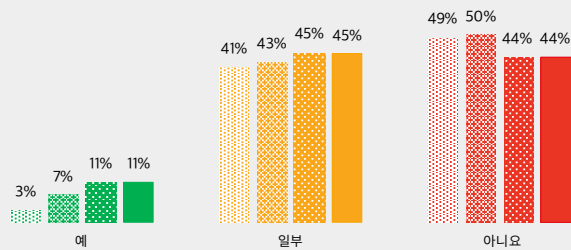
지표 2: 장기 GHG 감축 목표



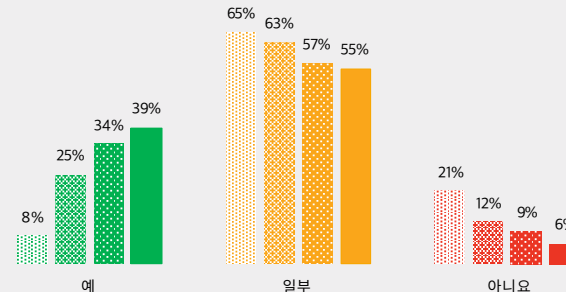
지표 3: 중기 GHG 감축



지표 4: 단기 GHG 감축 목표



지표 10: TCFD 공시



핵심:

- 2021년 3월
- 2022년 3월
- 2022년 10월
- 2023년 10월

이 페이지의 그래프는 2023년에 평가한 150개 기업 표본의 전년 대비 진행 상황을 비교한 것입니다. 표본의 9% 또는 6%에 대해서는 2021년 3월에 평가가 이루어지지 않았습니다. 2021년의 '미평가' 점수(2021년에 6%의 기업 점수는 '미평가' 점수로 책정)는 위 그래프에 포함되어 있지 않습니다. 데이터 분석 시 백분율을 반올림했기 때문에 평가 기간당 총계의 합이 100%로 정확하게 떨어지지 않는 경우도 있습니다.

또한 메트릭 10.2.b에 대한 점수 기준이 올해 업데이트되었지만, 지표 10는 이전 내역과 충분히 일관성을 유지하고 있어 전년 대비 비교가 가능하다는 점을 유의하여 주시기 바랍니다.

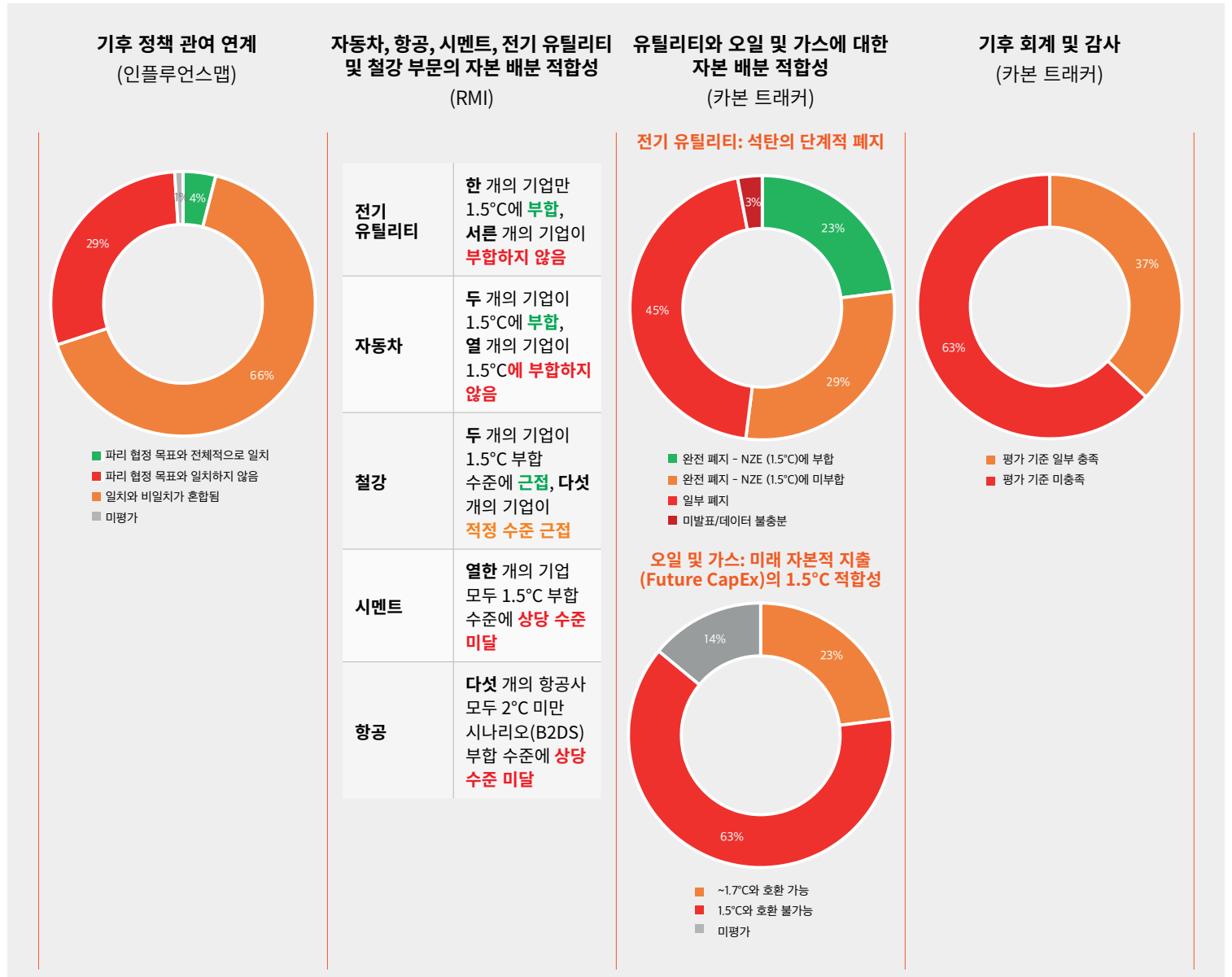
C 적합성 평가

적합성 평가는 2022년 벤치마크 공시 프레임워크를 보완하기 위한 방법론으로 새롭게 도입되었으며, 기업의 조치가 파리 협정 목표와 일치하는지를 평가하는 데 사용됩니다.

2023년 3월에 벤치마크에 대한 세 번째 개정(벤치마크 2.0)을 진행한 후, 적합성 평가에 대한 구체적인 변경 사항이 생겼으며, 이 변경 사항은 10월에 발표된 넷제로 벤치마크 기업 평가에 반영되어 있습니다.

가장 최근의 적합성 평가 결과는 기업의 의지 및 장기 목표에서의 점진적인 진척이, 충분한 단기 목표, 탈탄소화 전략 및 자본 배분의 진척을 기반으로 이루어지지 않았음을 잘 보여주고 있습니다.

이 페이지에 첨부된 그래프는 적합성 평가의 최신 결과와 주요 조사 내용을 요약한 것입니다.



D 2024년 내다보기

평가의 연속성을 유지하고 이를 통해 기업의 진행 과정을 더 잘 추적할 수 있도록 하기 위해 넷제로 기업 벤치마크의 다음 버전(2024년 10월)에서는 약간의 변동만 있을 예정입니다.

해당 변동 사항은 주로 정책상의 개선 내용을 파악하고 평가 절차를 간소화하기 위한 것입니다. 최종 수정본에 대한 전체 개요는 2024년 1분기 말에 발표될 예정입니다.



2 단계(Phase 2) 최신 정보

A 리드 투자자 리스트

2 단계(Phase 2) 설문 조사 결과에 따라, 일부 리드 투자자들의 목록이 12월 초에 기후 행동 100+ 웹사이트에 공개되었으며, 여기에는 정보 공개를 원하는 서명 기관이 포함되어 있습니다.

개별 기업 벤치마크 평가 페이지에 있는 ‘기업 정보’ 상자에는 관련 투자 기관의 정보가 추가되어 있으며, 이는 이니셔티브의 투명성을 제고하는 동시에 리드 투자자들의 노력을 인식하기 위한 것입니다. 2023년 12월 기준, 71%의 포커스 기업에 대해 리드 투자자가 공개되어 있습니다.

B 글로벌 산업부문 전략

기후 행동 100+에서는 2021년 참여 투자자들이 산업부문 리드 투자자 또는 산업부문 기여 투자자로서 이니셔티브에 기여할 수 있도록 한 글로벌 산업부문 전략을 처음 선보였습니다. 이 프로젝트에서는 1단계(Phase 1) 전략의 일환으로 이미 네 차례에 걸쳐 보고서를 작성했으며, 해당 보고서에는 항공, 식음료, 전기 유틸리티 및 철강 산업에서의 주요 전환 방식과 투자자들의 지원 조치에 대해 명시했습니다.

6월 중순에 이니셔티브 2단계(Phase 2)가 정식으로 도입되면서, 새로운 산업부문에 대한 관여활동을 촉진하기 위해 기후 행동 100+의 기존 글로벌 부문 전략을 기반으로 2단계(Phase 2)를 진행하고자 하는 움직임이 있었습니다.

이니셔티브는 2단계(Phase 2) 설문을 진행하면서 서명 기관들이 이에 대한 참여 의사를 표명하도록 권장했습니다. 이미 시작된 작업 내용을 확인하시려면 투자자 리소스 페이지에 있는 관여활동 가능성 스프레드시트를 확인하십시오. 글로벌 부문 전략의 배경에 관해서는 기후 행동 100+ 웹페이지에서 확인할 수 있습니다.

C 테마별 워킹 그룹

기후 행동 100+는 이니셔티브 2단계(Phase 2)의 일환으로 테마별 관여활동을 도입했으며, 해당 내용을 매년 공개하겠다고 약속했습니다. 테마별 관여활동은 투자자 주도 워크스트림으로, 지정된 주제(벤치마크 지표 등) 및 하나의 토픽(국영 기업 등)에 해당하는 기업들에 대한 관여활동으로 진행되며, 특정 분야의 전문가인 테마별 리드 투자자들이 주도합니다. 이를 통해 전환 계획, 자본 지출 등 핵심 토픽에만 초점을 맞추는 리드 투자자-기업 모델을 보완할 수 있습니다.

테마별 관여활동 워킹 그룹을 통해 해당 테마에 관련된 기업의 성과를 증대하는 동시에, 관련 네트워크의 현지 지원을 받을 수 있도록 하는 것이 목표입니다.

자세한 정보는 11페이지 2단계(Phase 2) 변경 사항 개요에서 확인할 수 있습니다.

D 설문

이니셔티브 2단계(Phase 2)를 진척시키기 위한 작업의 일환으로, 모든 서명 기관은 2단계(Phase 2)에 어떻게 참여하는 것을 희망하는지에 대한 짧은 설문지를 의무적으로 작성해야 합니다.

1단계(Phase 1) 진행 기간 동안 서명 기관이 급속하게 늘어난 점을 감안하여 이니셔티브는 이 일회성 설문을 진행함으로써 모든 서명 기관의 정보가 최신 상태인지를 확인하고 특정 관여활동 내용과 이니셔티브 전반의 업데이트에 관해 커뮤니케이션을 간소화할 것입니다.

또한, 이 설문을 통해 테마별 및 산업부문별 관여활동에 대한 서명 기관의 관심 분야를 파악할 수 있게 하며, 해당 내용은 기후 행동 100+ 웹사이트에 게재되어 있습니다. 산업부문 관여활동에 대한 초기 온보딩 작업은 완료되었지만, 서명 기관은 현재 작업이 개시된 산업부문별 관여활동에 대한 내용을 투자자 리소스 페이지의 관여활동 가능성 스프레드시트에서 확인할 수 있습니다.

설문지 제출의 최종 기한은 2024년 6월 30일입니다.



기후 행동 100+

글로벌 투자자들의 비즈니스 전환 주도

