

지속가능성 관련 재무공시를 위한  
스코프 1·2 온실가스 배출량 측정 시 고려할 사항

# 목차

## 01 교육자료 소개

교육자료의 목적 및 적용  
스코프 1·2 온실가스 배출량

## 02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

측정접근법  
투입변수 및 가정  
통합 및 세분화  
스코프 2 관련 정보

## 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

개념 및 원칙  
‘GHG 프로토콜 기업기준’과 ‘국내 배출권거래제 지침’ 주요 차이  
고려사항 1: 일치하거나 일치할 수 있는 요구사항  
고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

## 04 보고기업 및 조직경계 설정

배출량 측정시의 조직경계와 보고기업  
조직경계 설정 및 공시 요구사항  
조직경계 설정을 위한 측정접근법  
보고목적에 따른 보고기업 및 조직경계 설정

## 05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

스코프 1·2 온실가스 배출량  
조직경계 설정 주요 내용 발표 순서  
피투자자별 회계처리와 조직경계 설정  
리스와 조직경계 설정  
배출권거래제 방법 vs KSSB 기준  
연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

# 01

## 교육자료 소개

## 01 교육자료 소개

## 교육자료의 적용



## 주요 목적

국내 기업이 배출권거래제를  
활용하여 지속가능성 공시기준  
요구사항을 충족할 수 있도록 지원



## 초점 및 범위

GHG 프로토콜 기업 기준과  
국내 배출권거래제를 고려한  
스코프 1·2 배출량 측정 관련 핵심  
실무사항 및 예시 제시

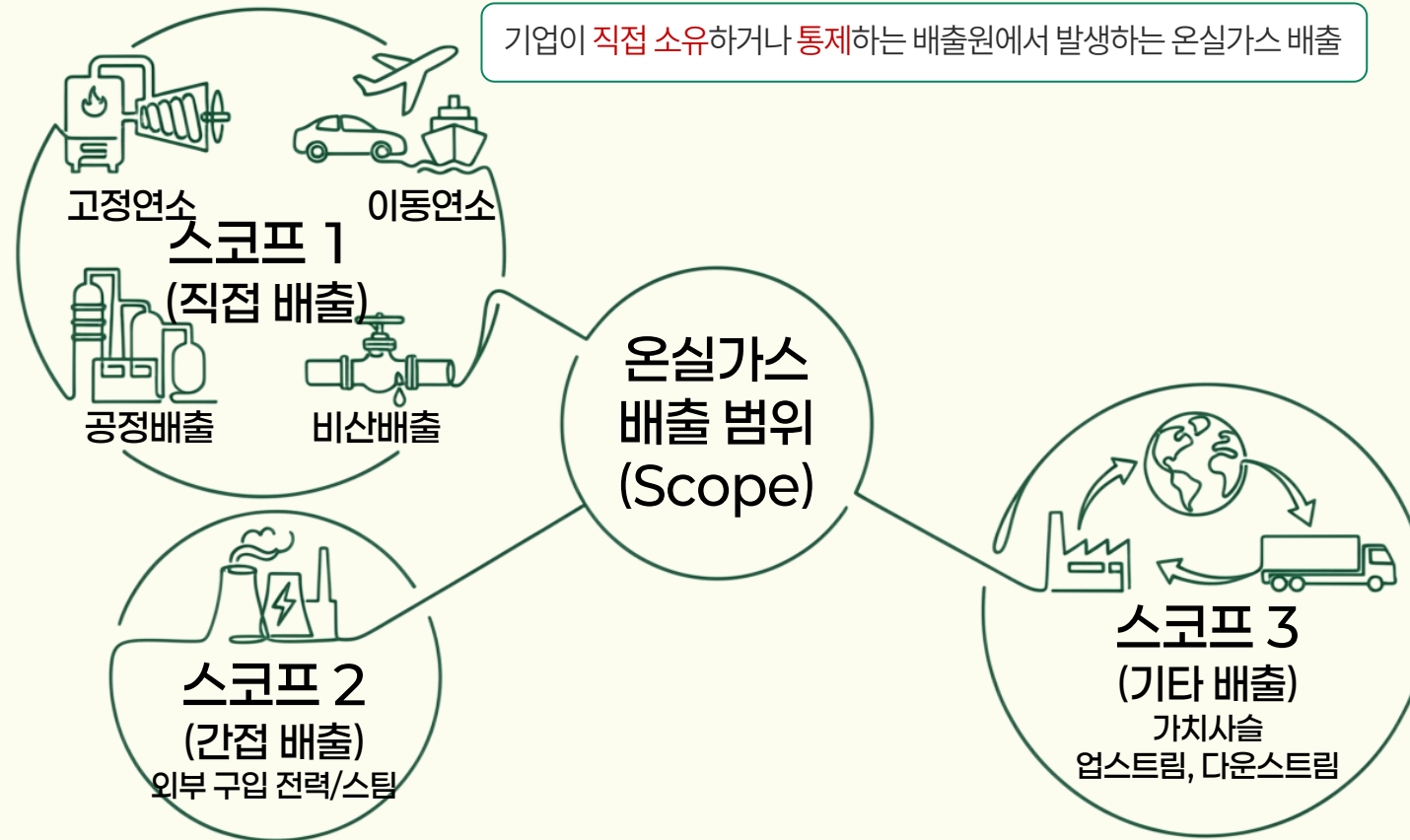


## 활용 가이드

기업이 기존 측정 방식을 검토하고,  
공시기준의 요구사항에 부합하도록  
필요한 조정을 수행하는 데 활용

01 교육자료 소개

# 스코프 1·2 온실가스 배출량



외부에서 구입한 전력 및 스팀의 사용으로 발생하는 간접 온실가스 배출

기업의 가치사슬에서 발생하는 모든 온실가스 배출 중, 스코프 1·2 배출에 포함되지 않는 배출

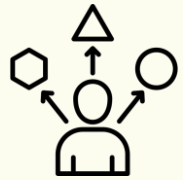
01 교육자료 소개

# 스코프 1·2 온실가스 배출량

## 공시대상 온실가스: 7대 온실가스(UNFCCC 및 교토의정서)

$CO_2$ 이산화탄소	$CH_4$ 메탄	$N_2O$ 아산화질소	$HFCs$ 수소불화탄소	$PFCs$ 과불화탄소	$SF_6$ 육불화황	$NF_3$ 삼불화질소
-----------------	--------------	-----------------	------------------	-----------------	----------------	-----------------

## 공시단위



모든 온실가스 배출량을 이산화탄소 환산량( $tCO_2e$ )으로 통합하여 공시하고, 이를 **스코프 1·2·3**으로 구분하여 공시

## 측정방법

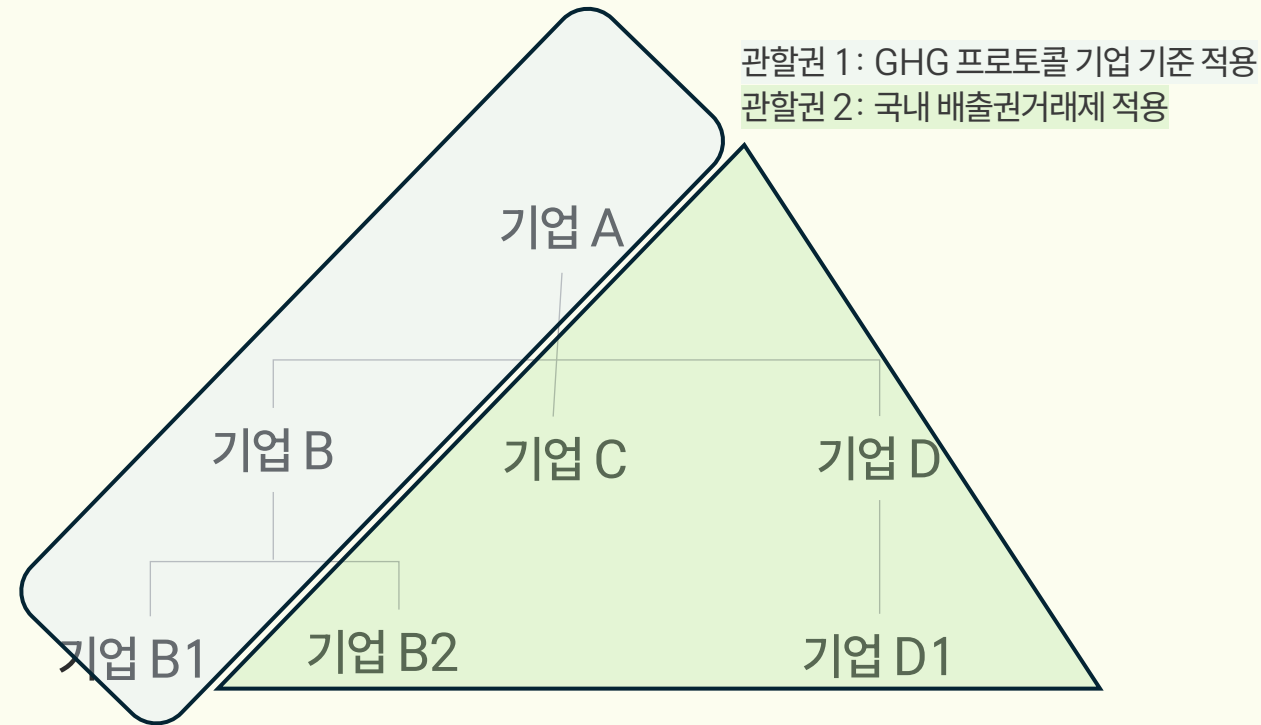


원칙: GHG 프로토콜 기업 기준(2004)에 따라 측정

완화: 기업의 **전체 또는 일부**가 관할 당국 등으로부터 **다른 방법의 사용**을 요구받는 경우, 기업의 **해당 부분에 한해 다른 방법 사용 가능**(예: 한국의 배출권거래제 지침)

01 교육자료 소개

# 스코프 1·2 온실가스 배출량



GHG 프로토콜 기업 기준(2004)의 온실가스 배출량 측정 방법과 국내 탄소중립기본법에 따른 제도 상 측정 방법을 비교하여 이해하고, **연결실체 내 서로 다른 방법론의 배출량이 혼재될 수 있음**을 인지

# 교육자료의 목적



## 지속가능성 공시기준의 온실가스 배출량 측정 요구사항

- ✓ 원칙: GHG 프로토콜 기업 기준
- ✓ 단, **관할권 법률 및 규제에서 요구하는 측정방법 사용 허용**



## 국내 제도와의 관계


- ✓ 주요 제도: **온실가스 배출권거래제 및 목표관리제**에 따라 약 1,000개 기업이 배출량 측정 보고 및 수행
  - 지속가능성 공시기준은 관할권 규정에 따른 측정방법 사용을 허용하므로, **국내 제도에 따른 배출량을 공시 목적으로 활용 가능**



국내 배출권거래제에 따른 측정값을 지속가능성 공시에 활용할 수 있으나, **두 제도 간 차이를 숙지하고 필요 시 조정**

# 교육자료 주요 내용 발표 순서

- 1 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항**  
온실가스 배출량 공시에 필요한 측정접근법, 투입변수, 통합·세분화 원칙 안내
- 2 온실가스 배출량 측정 방법 비교**  
GHG 프로토콜 기업 기준과 배출권거래제 지침 간 주요 차이점 분석
- 3 보고기업 및 조직경계 설정**  
배출량 측정시 보고기업과 조직경계, 조직경계 설정 접근법 및 방법별 특징 안내
- 4 조직경계 설정 예시**  
연결실체 단위 보고기업의 조직경계 설정 원칙과 판단사항을 다양한 예시로 설명

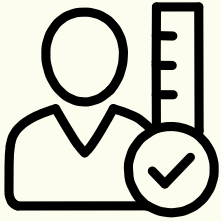
 **참고:** 공시기준서 제2호에서의 '측정'이란, 배출량을 직접 산출한 것 뿐만 아니라, 가정 및 투입변수를 활용한 추정을 포함한 모든 정량화 절차를 의미함

# 02

## 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

# 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항



## 측정접근법

배출량 측정에 사용한  
방법론과 그 근거



## 투입변수 및 가정

활동데이터, 배출계수 등  
산정에 사용된 값과 전제



## 통합 및 세분화

배출량을 통합 또는 항목  
별로 구분하여 보고하는  
방식



## 스코프 2 관련 정보

지역기반, 시장기반 접근법  
및 계약상품 관련 공시

## 02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

# 측정접근법



### 재무통제 접근법

기업이 특정 운영의 **재무·운영 정책을 지시**하여 경제적 이익을 향유하는 경우, 해당 사업장의 배출량을 **100%** 포함



### 운영통제 접근법

기업이 특정 운영의 **운영 정책을 도입·실행할 권한**을 가진 경우, 해당 사업장의 배출량을 **100%** 포함



### 지분율 접근법

기업이 보유한 **경제적 이해관계(지분율)에 비례**하여 배출량 집계



### 핵심 공시사항

- ✓ 선택한 접근법 명시
- ✓ 선택 이유 설명
- ✓ 공시 목적 부합성 설명

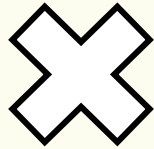
관할 당국이 다른 측정방법을 요구하는 경우, 해당 접근법도 **동일한 형식**으로 공시

02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

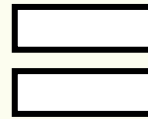
# 투입변수 및 가정- 배출계수



활동데이터



배출계수



“ 온실가스 배출량(tCO<sub>2</sub>e) ”

온실가스 배출을 유발하는 활동의 양  
(연료 소비량, 전력 사용량, 수송 거리 등)

☑ 기업 고유 운영 특성에 따라 결정

특정 활동 단위당 평균 온실가스 배출량  
(예: tCO<sub>2</sub>e/kWh, tCO<sub>2</sub>e/l 등)

☑ 연료·에너지원 유형, 산업구조, 지역별 전력 믹스에 따라 상이

☐ 참고: 국내의 경우, 온실가스종합정보센터 고시 국가·지역배출계수 참고 가능

2024년 승인 국가 온실가스 배출 계수

□ 에너지 분야: 8개  
○ 전력배출계수(8개)

부문	항목	배출계수	
		계수	단위
발전단	CO <sub>2</sub> -eq. 배출계수	0.4172	t CO <sub>2</sub> eq/MWh
	CO <sub>2</sub> 배출계수	0.4150	t CO <sub>2</sub> /MWh
	CH <sub>4</sub> 배출계수	0.0044	kg CH <sub>4</sub> /MWh
	N <sub>2</sub> O 배출계수	0.0077	kg N <sub>2</sub> O/MWh
간접배출량(5개)	CO <sub>2</sub> -eq. 배출계수	0.4541	t CO <sub>2</sub> eq/MWh
	CO <sub>2</sub> 배출계수	0.4517	t CO <sub>2</sub> /MWh
	CH <sub>4</sub> 배출계수	0.0045	kg CH <sub>4</sub> /MWh
	N <sub>2</sub> O 배출계수	0.0084	kg N <sub>2</sub> O/MWh

기업은 자신의 활동을 가장 적절하게 반영하는 배출계수를 사용하고, 사용한 배출계수와 선정 사유를 공시

# 투입변수 및 가정- 지구온난화지수

✓ GWP(지구온난화지수)란?:

특정 온실가스가 이산화탄소 대비 얼마나 높은 온난화 효과를 가지는지 나타내는 지표

✓ 공시기준서 제 2호 요구사항

보고서일 현재 **최신 IPCC 평가보고서의 100년 기준 GWP 값을 사용하여** 각 온실가스 종류를 tCO<sub>2</sub>e로 변환하여 공시할 것을 요구

💡 단, 다음의 경우 최신 GWP값 미사용 허용

관할권이 특정 GWP 값을 요구하는 경우

해당 부분에 한해,  
요구되는 GWP 값 사용 가능

☐ 배출권거래제 대상 기업은 제4차 국가 배출권 할당계획에 따라 IPCC 제 5차 평가보고서의 GWP값을 사용하며, 이를 배출량 공시에 그대로 적용 가능

기변환 배출계수를 사용하는 경우

이미 tCO<sub>2</sub>e로 변환된 배출계수 사용 시,  
최신 IPCC 기준 재계산 불필요



관할권 규정에 따른 GWP 값을 공시기준서 제2호 공시에 그대로 활용 가능 — 기업의 중복 산정 부담 방지

# 통합 및 세분화

✓ 온실가스 종류별 세분화



온실가스 종류별 세분화 공시를 명시적으로 요구하지는 않으나, 통합 공시로 중요한 정보가 불분명해질 경우 세분화 필요

✓ 회계상 연결실체 및 피투자자별 세분화



회계상 연결실체 배출량과 그 외 피투자자 배출량을 구분하여 공시 (후술)

✓ 측정 방법별 세분화



복수의 측정 방법 사용 시, 스코프 1·2 배출량을 측정 방법별로 구분하여 공시 (후술)



통합 및 세분화 수준은 정보이용자의 의사결정 유용성을 고려하여 기업 스스로 판단

02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

## 통합 및 세분화 - 연결실체 및 피투자자별 세분화

✓ GHG 프로토콜 기업 기준은 다양한 측정접근법의 선택을 허용하므로, 다음과 같은 상황이 발생할 수 있음

### > 재무보고와 배출량 측정의 불일치

“

기업이 피투자기업에 대한 정보를 재무제표에 보고하는 방식과 온실가스 배출량을 측정하는 방식이 서로 일관되지 않을 수 있음  
→ 연결실체에 포함되지 않는 피투자자의 배출량이 보고기업의 배출량에 포함될 수 있음

”

### > 기업 간 배출량 비교의 한계

“

동일한 피투자자에 동일한 지분을 보유한 기업이라도, 선택한 조직경계 접근법에 따라 피투자자 배출량을 서로 다르게 집계할 수 있음  
→ 총배출량 수치만으로 기업 간 배출량을 단순 비교하는 데 한계 존재

”

02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

# 통합 및 세분화 - 연결실체 및 피투자자별 세분화



## 예시 1 - 조직경계 접근법에 따른 보고 차이

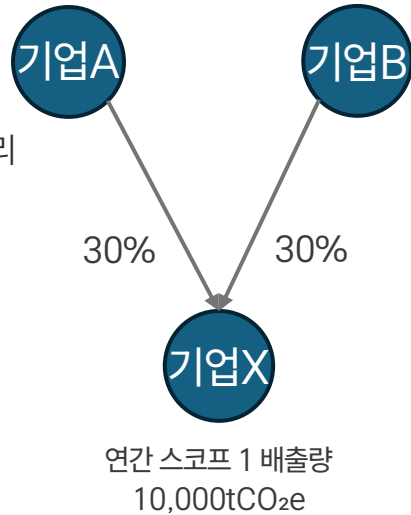
**사실관계:**

기업 A와 기업 B는 연결실체 외부 기업 X에 각각 30% 지분을 보유함

두 기업 모두 기업 X에 대해 유의적인 영향력을 보유하여 **관계기업**으로 회계처리

두 기업 모두 기업 X 운영에 대한 별도의 **운영통제권은 보유하지 않음**

두 기업 모두 관할 당국으로부터 특정 접근법을 요구받지 않아 **GHG 프로토콜 기업 기준**에 따라 자유롭게 **선택 가능**



**지속가능성 관련 재무공시:**

기업 A - 지분율 접근법 선택

기업 X 관련 배출량:  $10,000 \times 30\% = 3,000 \text{ tCO}_2\text{e}$   
 연결실체 외 피투자자 배출량으로 **세분화 구분 공시**

기업 B - 운영통제 접근법 선택

기업 X 관련 배출량: 0 (운영통제권 없으므로 미포함)



동일 지분구조임에도 접근법 선택에 따라 보고 배출량이 달라질 수 있으며, 연결실체·피투자자 배출량 세분화 공시로 정보 유용성 제고

02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

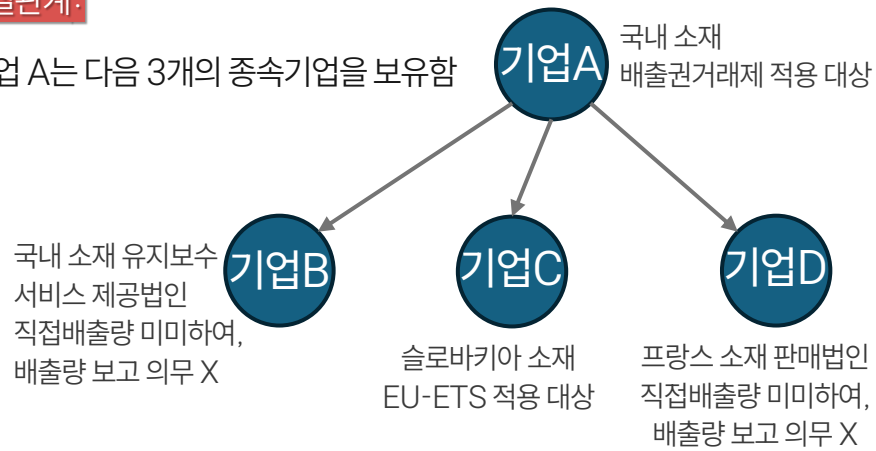
# 통합 및 세분화 - 측정 방법별 세분화



## 예시 2 - 복수의 측정 방법을 사용할 경우, 배출량 측정 방법별 세분화 보고

**사실관계:**

기업 A는 다음 3개의 종속기업을 보유함



각 기업의 20XX년 스코프 1 배출량은 다음과 같음

기업	관할권 등으로부터 요구받은 측정 방법	20XX년 스코프 1 배출량 (단위: tCO <sub>2</sub> e)	
		관할권 등으로부터 요구받은 측정 방법에 따라 측정된 배출량	GHG 프로토콜 기업 기준에 따라 측정된 배출량
A	배출권거래제 지침	200,000	210,000
B	없음	-	5,000
C	EU-ETS에 따른 측정 방법	300,000	330,000
D	없음	-	6,000

**지속가능성 관련 재무공시 :**

**경우 1 :** 연결실체 전체에 대해 GHG 프로토콜 기업 기준을 적용하는 경우

GHG 프로토콜 기업 기준에 따라 측정된 스코프 1·2 배출량을 공시

$$551,000 \text{ tCO}_2\text{e(A 연결)} = 210,000(\text{A 별도}) + 5,000(\text{B}) + 330,000(\text{C}) + 6,000(\text{D})$$

**경우 2 :** 관할 당국으로부터 요구 받는 측정 방법을 적용하는 경우

기업 A, C: 각 기업이 소속된 관할 당국으로부터 요구 받은 방법 적용

기업 B, D: GHG 프로토콜 기업 기준 적용(관할권에서 별도의 측정 방법 요구X)

$$511,000 \text{ tCO}_2\text{e(A 연결)} = 200,000(\text{A 별도}) + 5,000(\text{B}) + 300,000(\text{C}) + 6,000(\text{D})$$

**💡 복수의 측정방법을 사용하였으므로, 아래와 같이 세분화 공시 필요**

구분	스코프 1 온실가스 배출량(tCO <sub>2</sub> e)
GHG 프로토콜 기업 기준에 따라 측정된 배출량	11,000
탄소중립기본법에 의해 측정된 배출량	200,000
EU-ETS에 따라 측정된 배출량	300,000
<b>보고기업 배출량 계</b>	<b>511,000</b>

## 02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

# 스코프 2 관련 정보

- ✓ 공시기준서 제 2호는 **지역기반**(Location-based) 배출량 공시를 **기본으로 요구**하되, **계약 상품 정보 및 시장기반**(Market-based) 배출량은 **필요 시 추가 제공** 가능



### 지역기반 접근법

에너지 소비가 발생하는 전력망의  
평균 배출계수를 기준으로 측정하는 방식  
지역 전력 인프라와 전력 믹스 변화에 따른 배출량 정보 제공  
(지역 내 전력망의 평균 배출 집약도) × (그 지역에서의 전력 소비량)

### 장점

- ✓ 배출량 측정 방법의 일관성 확보
- ✓ 기업 간 비교가능성 제고
- ✓ 정보(지역 평균 전력배출계수) 접근성 및 배출량 측정 용이



### 시장기반 접근법

계약 상품(PPA, 녹색요금제, REC 등)별로 특정된  
배출계수를 적용하여 측정하는 방식  
기업의 전략적 전력 조달 활동과 감축 노력의 효과 정보 제공  
(계약1에 의해 구매한 전력량 × 해당 전력의 배출계수1) + (계약2에 의해 구매한 전력량 × 해당 전력의 배출계수2) + ...

### 장점

- ✓ 재생에너지 구매 시 0 또는 이에 상응하는 배출계수 적용 가능
- 기업의 전력 조달 및 감축 노력 반영

## 02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

# 스코프 2 관련 정보



### 예시 3 – 기업 A의 스코프 2 온실가스 배출량 공시

#### 사실관계:

기업 A는 미국, 유럽에 운영시설을 보유하며, 각 시설에서 서로 다른 에너지 계약 방식 및 공급원을 통해 전력을 조달함  
 기업 A는 지역기반, 시장기반 접근법을 모두 적용하여 배출량을 측정하기로 결정함

지역기반 접근법에 따른 스코프 2 온실가스 배출량

보고기간의 활동데이터			배출계수		온실가스 배출량
시설	위치	에너지 사용량 (MWh)	CO <sub>2</sub> e 배출계수 (mtCO <sub>2</sub> e/MWh)	배출계수 출처	CO <sub>2</sub> e (mt)
U.S. 시설	NYUP(eGRID)	2,500	0.25	eGRID, 2010	625
	RFCE(eGRID)	2,500	0.46	eGRID, 2010	1,150
EU 시설	덴마크	3,000	0.32	IEA Denmark, 2011	960
	벨기에	2,000	0.2	IEA Belgium, 2011	400
총에너지 소비량		10,000 MWh			
스코프 2 온실가스 총배출량(지역기반)			3,135 mtCO <sub>2</sub> e		

시장기반 접근법에 따른 스코프 2 온실가스 배출량

보고기간의 활동데이터			배출계수		온실가스 배출량
시설	계약 상품 종류	에너지 사용량 (MWh)	CO <sub>2</sub> e 배출계수 (mtCO <sub>2</sub> e/MWh)	배출계수 출처	CO <sub>2</sub> e (mt)
U.S. 운영	PPA 계약	1,000	0	PPA 계약 조건	0
	전기+REC 구매	2,000	0	전력공급 계약서	0
	REC 구매	1,000	0	REC 인증서	0
	일반 전력 공급 (NYUP(eGRID))	1,000	0.25	eGRID 2010*	250
EU 운영	녹색 요금제	3,000	0.25	전력공급 계약서	750
	잔여 전력 공급 (RE-DIS II Belgium 2013)	2,000	0.5	RE-DIS II Belgium 2013 공식 데이터	1,000
총에너지 소비량		10,000 MWh			
스코프 2 온실가스 총배출량(시장기반)			2,000 mtCO <sub>2</sub> e		

\* 미국에서 잔여 전력배출계수를 확인할 수 없는 경우를 가정

$$3,135 \text{ (지역기반 배출량)} - 2,000 \text{ (시장기반 배출량)} = 1,135 \text{ (재생에너지 효과)}$$



💡 재생에너지 구매를 통한 실질 감축량을 의미

## 02 스코프 1·2 온실가스 배출량 관련 공시 요구사항

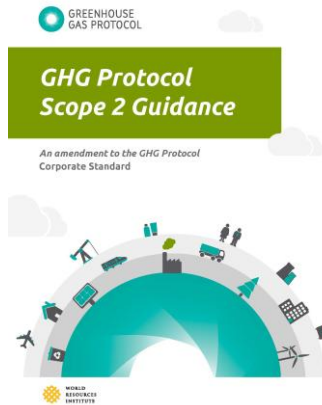
# 스코프 2 관련 정보

✓ **계약 상품(REC, PPA 등)**이 존재하고 해당 정보가 스코프 2 배출량에 대한 이해를 실질적으로 높이는 경우,  
 → **계약 상품에 대한 정보 추가 공시**

### TIPS 계약 상품 설명을 위한 참고 자료

#### GHG 프로토콜 스코프 2 가이드스

시장기반 접근법에서 계약 상품의 특성을 설명하는 데 활용할 수 있는 예시 제시



구분	정보 항목	설명
계약 상품의 명칭	에너지 속성 인증서	PPA, GO, REC, I-REC 등
	점진적 자금조달 프로그램	계약 상품이 신규 재생에너지 프로젝트에 재정적으로 기여하는 구조인지 여부
발전 설비 특성	에너지원 종류	계약을 통해 구매한 전력의 에너지원(예: 태양광 에너지, 풍력 에너지, 바이오 에너지 등)
	배출계수	계약 상품에 적용된 CO <sub>2</sub> e 배출계수
	발전설비 위치	발전설비가 위치한 국가, 지역, 또는 전력 계통상의 공급 구역
	발전설비 가동연도	설비의 최초 가동 연도 또는 리파워링 시점
정책 제도적 맥락	정부 정책과의 연계 여부	계약 상품이 정책적 지원 또는 제도 내에서 운영되는지(예: REC가 의무공급량 이행에 사용되었는지)
	출판제한배출권거래제(Can-and-trade)와의 관계	해당 발전설비가 탄소 배출권거래제 대상인지 또는 재생에너지 구매에 따라 배출권이 실제로 말소(retired)되었는지 등
	기타 정책 요소	동일 전력 생산 활동으로부터 상쇄배출권(Offset)이 발행되었는지 등

#### 국내 재생에너지 사용 확인서(한국 에너지공단 발급)

재생에너지 계약 특성 설명 시 유용한 예시로 활용 가능

확인서번호: 제 호

### 재생에너지 사용 확인서

1. 소비자명 :  
 2. 주소 :  
 3. 대표자명 :  
 4. 사용내용 :  
 - 사용수량 : MWh  
 - 사용량 : ( )  
 - 사용기간 :  
 - 생산기간 :  
 - 대상전원 :  
 - 발전소명 :  
 - 발전기코드 :  
 - 발전소 소재지 :  
 - 상업운전개시일 또는 사용전검사(점검)일 :

위와 같이 재생에너지를 사용(구매)하였음을 확인합니다.

년 월 일

**한국에너지공단 신·재생에너지센터 소장 (인)**

[붙임] 재생에너지 사용 확인서 상세내역

정보 항목	설명
사용수단	재생에너지 계약의 형태(PPA, REC 구매 등)
사용량	해당 계약을 통해 조달한 에너지량
에너지 생산기간 및 사용기간	에너지가 생산된 기간과, 해당 계약을 통해 에너지를 조달한 기간
대상전원	계약을 통해 구매한 전력의 에너지원(예: 태양광 에너지, 풍력 에너지, 바이오 에너지 등)
발전소명	에너지를 생산한 발전소의 명칭
발전소 소재지	발전설비가 위치한 국가, 지역, 또는 전력 계통상의 공급 구역
발전기코드	에너지를 생산한 발전기코드
상업운전개시일 또는 사용전검사일	발전소가 공식적으로 전력을 생산 및 판매하기 시작한 시점

# 지속가능성 공시기준서 적용 시 유의사항

## GHG 프로토콜 적용 범위

- ✓ 지속가능성 공시기준과 상충하지 않는 범위 내에서만 적용

## 전체 스코프 공시

- ✓ 관할 당국이 특정 스코프의 공시만 요구하는 경우에도, 공시기준이 요구하는 전체 범위 (스코프 1·2·3) 모두 공시

## 7대 온실가스 공시

- ✓ 관할 당국이 특정 유형만 요구하는 경우에도, 삼불화질소를 포함한 7대 온실가스 전체 공시

## 경과규정

- ✓ 최초 적용 회계연도에 한해 기존 측정 방법 허용

# 03

## 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 개념 및 원칙

- ☑ 온실가스배출량 측정: 배출량 측정을 위해 사용되는 모든 정량화 절차를 포함하는 포괄적 개념  
(가정과 투입변수를 기반으로 한 추정 포함)
  
- ☑ 온실가스배출량 측정 방법의 적용 원칙
  - 1) GHG 프로토콜 기업 기준 사용 필요
  
  - 2) 단, 기업이 속한 관할 당국이나 상장된 거래소에서 GHG 프로토콜 기업 기준 외의 다른 측정 방법을 요구하는 경우에는, 해당 요구를 받는 기업에 한해 그 측정 방법을 사용 가능  
(우리나라의 경우 배출권할당대상업체·온실가스목표관리업체 해당)



온실가스배출량 측정방법 적용 시 지속가능성 공시기준의 요구사항과 상충하지 않는 범위 내에서만 적용해야 함

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## ‘GHG 프로토콜 기업 기준’과 ‘국내 배출권거래제 지침’

#### GHG 프로토콜 기업 기준

- 목적: 기업, 정부 등 다양한 이해관계자의 온실가스배출량 측정 및 관리 활용
- 특징: 원칙 중심
  - 기업 스스로 원칙·전략 수립 후 배출량 측정을 위해 채택한 접근법 설명 필요
- 목적적합성, 완전성, 일관성, 투명성, 정확성

#### 국내 배출권거래제 지침

- 목적: 일정기준 이상 온실가스배출량을 배출하는 업체의 배출량 감축 및 관리
- 특징: 규칙 중심
  - 기업의 자의적 해석 최소화, 일관성 제고
- 업종별 필수 측정 대상 배출원 규정, 배출활동별·시설규모별 산정등급(Tier1~3) 분류하고 등급별 산정식, 불확도, 매개변수에 대한 최소 적용기준 설정

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

# 'GHG 프로토콜 기업 기준'과 '국내 배출권거래제 지침' 주요 차이

구분	배출권거래제 지침	GHG 프로토콜 기업 기준 (공시기준서의 요구사항과 상충하지 않는 범위)	배출권거래제 기업 고려사항
온실가스 범위	삼불화질소(NF <sub>3</sub> )를 제외한 6대 온실가스 * 배출권거래제 제4차 계획기간부터 NF <sub>3</sub> 포함 예정	이산화탄소, 메탄, 아산화질소, 육불화황, 수소불화탄소, 과불화탄소, 삼불화질소	삼불화질소 추가 측정 및 보고
상쇄/크레딧 활용 여부	총 배출량에 합산하지 않음	총 배출량에 합산하지 않음	-
배출계수	활동별, 시설규모별 산정등급에서 요구하는 최소 적용기준에 따른 배출계수 차등 적용	기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 스스로 결정	-
지구 온난화지수 (GWP)	IPCC 제2차 평가보고서(SAR) 상 GWP 값 적용 * 배출권거래제 제4차 계획기간부터 IPCC 제5차 평가 보고서(AR5) GWP 적용 예정	IPCC의 최신 평가보고서 상 100년 기준 GWP 값 * 지속가능성 공시기준에서는 관할권에서 요구하는 GWP 값 사용 허용	-
배출활동별 산정식	배출활동별 세부 산정방법론 (의무사항)	원칙 수준의 지침 및 일부 업종/활동에 대한 산정틀 제공(권고사항)	-

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 'GHG 프로토콜 기업 기준'과 '국내 배출권거래제 지침' 주요 차이

구분	배출권거래제 지침	GHG 프로토콜 기업 기준 (공시기준서의 요구사항과 상충하지 않는 범위)	배출권거래제 기업 고려사항
스코프 1 배출량 (이산화탄소 포 집 및 이동)	특정 용처 사용을 위한 이산화탄소 포집 및 이동 배출량 차감	특정 용처 사용을 위한 이산화탄소 포집 및 이동 배출량 차감	-
스코프 1 배출량 (바이오매스 연 소에 따른 이산 화탄소)	바이오매스 연소로 인한 이산화탄소는 측정하되 온 실가스 총배출량에 합산하지 않음	바이오매스 연소로 인한 이산화탄소는 온실가스 총 배출량에 포함하지 않되, 별도로 보고	해당 정보의 추가 혹은 누락이 이용자의 의사결정 에 미치는 중요한 정보라고 판단하는 경우 추가 보 고 고려
스코프 2 배출량 (지역기반 배출량)	국가고유 배출계수를 활용하여 배출량 측정하되, 재생전력에 따른 배출량을 차감하고, 외부로부터 공급받은 공정폐열과 폐열인정 특례로 인정되는 폐기물/시설에서 공급받아 사용한 열에 대해서는 배출량을 측정하지 않음	특정 지리적 위치에 대한 평균 에너지 배출계수를 기반으로 배출량을 측정	재생전력에 따른 배출량을 차감하기 전의 총배출량 을 활용하고, 기존에 배출량을 측정하지 않았던 외 부 공급 공정폐열과 폐열이용 특례로 인정되는 폐 기물 및 시설에서 공급받아 사용한 열에 대해서는 배출량을 추가 측정하여 보고

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 1: 일치하거나 일치할 수 있는 요구사항

#### ☑ 상쇄 및 크레딧의 사용

공시기준서, GHG 프로토콜, 배출권거래제 지침 모두 상쇄를 반영하지 않은 총배출량 공시 요구

#### ☑ 이산화탄소 포집 및 이전

GHG 프로토콜, 배출권거래제 지침 모두 특정 용처에 사용된 경우에 한해 스코프1 배출량에서 제외

#### ☑ 배출계수

- 공시기준서: 기업의 활동을 가장 잘 나타내는 배출계수를 기업 스스로 선택
- GHG 프로토콜: 기업이 참고할 수 있는 문서화된 배출계수를 제시하되 기업이 선택
- 배출권거래제 지침: 배출활동 및 시설규모별로 적용해야 하는 배출계수를 구체적으로 규정

## 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

# 고려사항 1: 일치하거나 일치할 수 있는 요구사항

### ☑ 지구온난화지수(GWP)

- 공시기준서, GHG 프로토콜: IPCC의 최신 평가보고서 상 100년 기준 GWP 값
- 배출권거래제 지침: IPCC 제2차 평가보고서(SAR) 기준의 GWP 값 적용

\* 배출권거래제 제4차 계획기간부터 IPCC 제5차 평가보고서(AR5) 기준 GWP 값 적용 예정

공시기준서에서는 관할당국으로부터 다른 GWP 값의 사용을 요구받는 경우 해당 GWP 값의 사용을 허용하므로 '일치할 수 있는 요구사항'으로 분류 가능

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 1: 일치하거나 일치할 수 있는 요구사항

- ☑ **바이오매스 연소에 따른 이산화탄소 배출량**
  - 지속가능성 공시기준서: 바이오매스 연소로 인한 이산화탄소 배출량을 별도로 보고하도록 하는 명시적 요구사항 없음
  - GHG 프로토콜: 스코프 1 배출량 측정 시 바이오매스 연소로 인한 이산화탄소는 온실가스 총배출량에 포함하지 않되, 별도로 보고
  - 배출권거래제 지침: 스코프 1 배출량 측정 시 바이오매스 연소로 인한 이산화탄소는 측정하되 온실가스 총배출량에 합산하지 않음

기업 전체 온실가스배출량 중 바이오매스 배출량이 상당한 비율을 차지하거나, 해당 정보의 추가 혹은 누락이 이용자의 의사결정에 미치는 중요한 정보라고 판단하는 경우 추가 보고 고려

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

#### 측정대상 온실가스 범위

배출권거래제 참여기업은 삼불화질소(NF<sub>3</sub>)로 인한 배출량을 추가로 측정하여 보고 필요

배출권거래제 제4차 계획기간부터 NF<sub>3</sub>포함 예정으로 공시 요구사항과의 불일치 해소 예정

## 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

## ☑️ 스코프2 배출량

배출권거래제 지침은 기본적으로 지역기반 접근법에 따라 스코프3 배출량을 측정하되,  
아래의 사용량에 해당되는 배출량은 스코프2 총 배출량에서 제외

(1) 재생에너지 제3자 PPA, 직접 PPA, REC를 통한 재생전력 사용량

(2) 폐열이용 특례로 인정되는 폐기물·시설에서 공급받아 사용한 열

(3) 외부로부터 공급받은 공정폐열 사용량



(1) 측정하되 총배출량에서 차감하므로, 차감하기 전 배출량 활용

(2) + (3) 측정하지 않았으므로 추가 측정 필요

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

#### ☑️ 스코프2 배출량 조정 예시

**예시 1 — 할당대상업체의 온실가스 간접배출량 측정 및 조정**

1. 사실 관계

(1) 보고기업 A의 전력사용량  
 보고기업 A는 배출권거래제 할당대상업체이며, “가” 사업장 내 두 개의 전력사용시설을 보유하고 있다. 해당 사업장의 20XX년 총전력사용량은 150만 MWh이며, 각각의 사용량은 다음과 같다.

배출시설		활동자료	
자체 시설명	배출시설명(코드)	활동자료명(코드)	시스템 입력
사업장 전력시설#1	사업장단위 전력사용시설(0098)	전력(0061)	100만 MWh
사업장 전력시설#2	사업장단위 전력사용시설(0098)	전력(0061)	50만 MWh
합계			150만 MWh

(2) 풍력 REC 구매  
 기업 A는 이 중 30만 MWh에 해당하는 풍력 REC를 구매하고, 한국에너지공단으로부터 ‘재생에너지 사용확인서’를 발급받았다.

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

#### ☑️ 스코프2 배출량 조정 예시

##### 2. 보고기업 A의 배출량 보고

(1) 국내 배출권거래제에 따른 보고 시, 배출권거래제 지침 등에 따라 배출량을 측정하는 경우  
 보고기업 A는 국내 배출권거래제 보고를 위해, 배출권거래제 명세서 작성 가이드라인(2024.1)에 따라  
 간접 배출량을 측정하였다. 풍력 REC를 제외한 후 20XX년 “가” 사업장의 최종 전기 사용량은 120만  
 MWh이며, 120만 MWh를 기준으로 측정된 간접배출량은 551,292.72 tCO<sub>2</sub>e이다.

5-11. 배출활동별 배출량 현황 (간접배출 - 외부 전기 사용)												
(1)	배출활동 [참고1]	코드	6	0	0	1	배출활동명			간접배출(외부 전기사용)		
(2)		(3)		(4)	(5)	(6)			(7)			(8)
배출시설[참고2]		전기 사용량 (MWh)		적용 Tier	불확도 (%)	배출계수			배출량			소계
일련 번호	배출시설명	소규모 배출시설 여부	전기 사용량 (MWh)	적용 Tier	불확도 (%)	CO <sub>2</sub> (tCO <sub>2</sub> /MWh)	CH <sub>4</sub> (kgCH <sub>4</sub> /MWh)	N <sub>2</sub> O (kgN <sub>2</sub> O/MWh)	CO <sub>2</sub> [ton]	CH <sub>4</sub> [kg]	N <sub>2</sub> O [kg]	CO <sub>2</sub> e [ton]
001	사업장 단위 전력 사용시설	N	100만	2	0.5	0.4567	0.0036	0.0085	456,700.	3,600.	8,500.	459,410.600
002	사업장 단위 전력 사용시설	N	50만	2	0.5	0.4567	0.0036	0.0085	228,350.	1,800.	4,250.	229,705.300
003	재생에너지 전기 사용시설	N	-30만	2		0.4567	0.0036	0.0085	-137,010.	-1,080.	-2,550.	-137,823.180
(9) 전기사용량 합계(MWh)			1,200,000		(10) 배출량 합계 (CO <sub>2</sub> e ton)			548,040.	4,320.	10,200.	<b>551,292.720</b>	

### 03 온실가스 배출량 측정방법 및 고려할 사항

## 고려사항 2: 일치하지 않는 요구사항

#### ☑ 스코프2 배출량 조정 예시

(2) 지속가능성 공시기준에 따른 보고 시, GHG 프로토콜 기업 기준에 부합하도록 조정하는 경우  
보고기업 A가 공시기준서 제2호에 따라 배출량을 보고하기 위해 GHG 프로토콜 기업 기준에 부합하는 방식으로 측정하고자 하는 경우에는, 풍력 REC 구매 여부와 관계없이 실제 소비한 총 전력사용량을 기준으로 간접 배출량을 산정해야 한다. 즉, 총 150만 MWh를 기준으로 측정한 간접배출량 689,115.9 tCO<sub>2</sub>e를 공시해야 한다.

# 04

## 보고기업 및 조직경계 설정

## 04 보고기업 및 조직경계 설정

## 배출량 측정시의 조직경계와 보고기업

## | 조직경계란

〔 조직경계는 보고기업이 소유하거나 통제하는 운영(operation)의 경계를 뜻하며, 기업이 배출량을 어떤 기준으로 집계하고 보고할지 결정하도록 하는 역할을 수행 〕



## › ‘운영(operation)’이란?

“

조직구조, 지배구조 또는 법적구조에 관계없이 **모든 종류의 사업을 총칭하는 단어**로, 여기에는 종속기업, 시설, 관계기업, 기타 형태의 공동약정 등이 포함될 수 있음

”



## › ‘조직경계’를 따로 규정하는 이유

“

조직 경계는 기업이 배출량을 측정할 때, **어떤 운영(Operation)의 배출량을 포함할지, 그리고 그 배출량을 어떻게 통합할지를 결정하기 위한 목적으로 제시된 기술적 개념**이며, 보고기업의 목적과는 다른 목적에 의해 사용되는 개념

”

## 04 보고기업 및 조직경계 설정

# 배출량 측정시의 조직경계와 보고기업



### 보고기업과 조직경계

	설명	연결실체 외 보고범위 변경여부
지분율 접근법	기업이 보유한 지분율에 비례해 배출량을 인식함. 보고기업의 연결 범위에 포함되지 않는 관계기업이나 공동약정의 배출량도 보고기업의 스코프 1, 2 배출량에 일부 반영될 수 있음	변경됨
운영통제 접근법	운영 정책을 결정할 수 있는 기업의 운영통제권을 기준으로 배출량을 인식함. 지배력은 없지만 운영에 대한 관리 권한이 있는 단위가 스코프 1·2 배출량에 반영될 수 있음	변경됨
재무통제 접근법	연결재무제표와 유사하게 지배-종속관계를 기준으로 배출량을 산정하므로, 일반적으로는 보고기업과 조직경계가 일치함	변경되지 않음



### “온실가스 배출량의 공시 세분화”

공시기준서 제2호 문단 29(1)타

지속가능성 공시기준은 기업이 온실가스 배출량을 공시할 때 연결실체에 속한 배출량과 연결실체에 속하지 않은 곳에서 발생한 배출량을 구분(세분화)하여 공시하도록 요구함

→ 투자자가 공시된 배출량 중 연결실체에서 발생한 배출량이 얼마인지를 파악하는 데 도움을 제공

04 보고기업 및 조직경계 설정

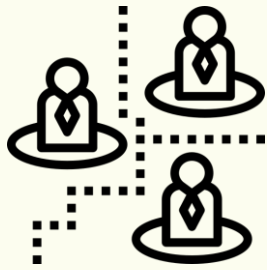
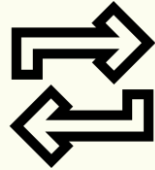
# 배출량 측정시의 조직경계와 보고기업

✓ 지속가능성 공시에서 **보고기업(Reporting Entity)**과 **조직경계(Organizational Boundary)**는 상호 다른 목적의 개념으로, 상충되지 않고 **상호 보완적인** 관계



보고기업

지속가능성 관련 재무공시의 기본 단위로, 일반적으로 기업의 재무제표 보고기업과 동일한 범위



조직경계

배출량 측정·집계를 위한 기술적 범위로, 재무제표의 범위와 반드시 동일할 필요는 없으며 선택한 측정접근법에 따라 달라질 수 있음



지속가능성 공시는 재무제표 기준의 보고기업 범위 기준으로 작성되지만, 온실가스 배출량 집계 범위는 **선택한 측정접근법에 따라 유연하게 달라질 수 있음**



04 보고기업 및 조직경계 설정

# 조직경계 설정 및 공시 요구사항



## 공시 요구사항

- ✓ 온실가스 배출량 측정 시 사용한 측정접근법, 투입변수 및 주요 가정에 대한 정보
- ✓ 해당 접근법을 선택한 이유와 공시기준서 제 2호 공시 목적과의 관련성 설명



## 보고 목적에 따른 조직경계의 차이



조직 경계의 설정 방식은 온실가스 배출량 정보를 보고하는 목적에 따라 달라질 수 있음



### 정부 규제 목적

운영허가를 보유한  
개별 시설 또는 사업장 단위로  
배출량 측정 및 보고

### 자본시장 공시 목적

보고기업 수준에서  
배출량을 통합하여 공시



GHG 프로토콜 기업 기준은 다양한 보고 요구사항을 충족할 수 있도록 **조직경계 설정 방법에 선택의 유연성 부여**

04 보고기업 및 조직경계 설정

# 조직경계 설정을 위한 측정접근법

## 통제접근법

기업의 특정 운영에 대한 통제 여부를 기준으로 조직경계를 설정하는 방식  
 → 기업이 통제권을 보유한 경우, 해당 운영의 배출량 100%를 보고



### 재무통제 접근법

기업의 특정 운영의 재무 및 운영 정책을 지시 여부를 기준으로 판단



### 운영통제 접근법

기업의 특정 운영의 운영 정책을 도입, 시행할 권한을 보유 여부를 기준으로 판단

### 재무통제 접근법과 IFRS 회계기준



GHG 프로토콜 기업 기준의 재무통제 개념은 IFRS 회계기준의 지배력 개념과 대체로 일관되나, GHG 프로토콜 기업 기준(2004년) 이후 IFRS 기준이 여러 차례 개정되었으므로 세부 개념에는 일부 차이가 존재할 수 있음



### 지분율 접근법

기업의 특정 운영에 대해 보유한 경제적 이해관계(지분율)에 비례하여 배출량을 인식

04 보고기업 및 조직경계 설정

# 조직경계 설정을 위한 측정접근법



## 측정접근법 선택 시 고려할 요소

✓ 배출량 데이터의 확보가능성

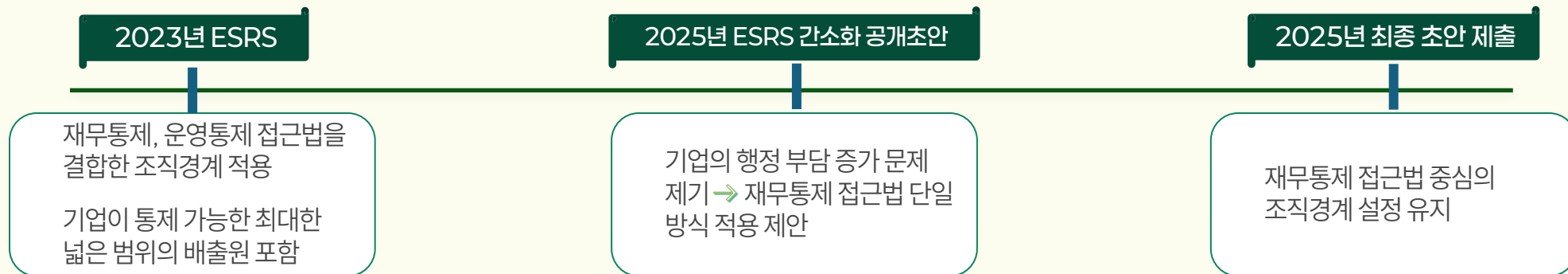
✓ 운영 및 재무 통제권 판단의 명확성

✓ 규제 요구사항과의 일관성

✓ 재무보고와의 적합성



## ESRS 개정 논의 사례 - 공시 효율성과 재무보고 정합성을 고려한 조직설계 설정 방식의 변화



04 보고기업 및 조직경계 설정

# 지분율 접근법



## 지분율 접근법이란?

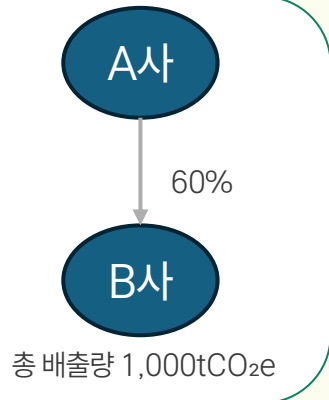
- ✓ 기업이 특정 운영에 대해 보유한 경제적 이해관계(지분율)에 따라 배출량을 비례적으로 인식하는 방식
- ✓ 일반적으로, 법적 소유지분율을 기준으로 적용하나, 법적 소유구조가 경제적 이해관계를 적절히 반영하지 않는 경우는 경제적 실질을 고려하여 지분율 판단



## 적용 예시

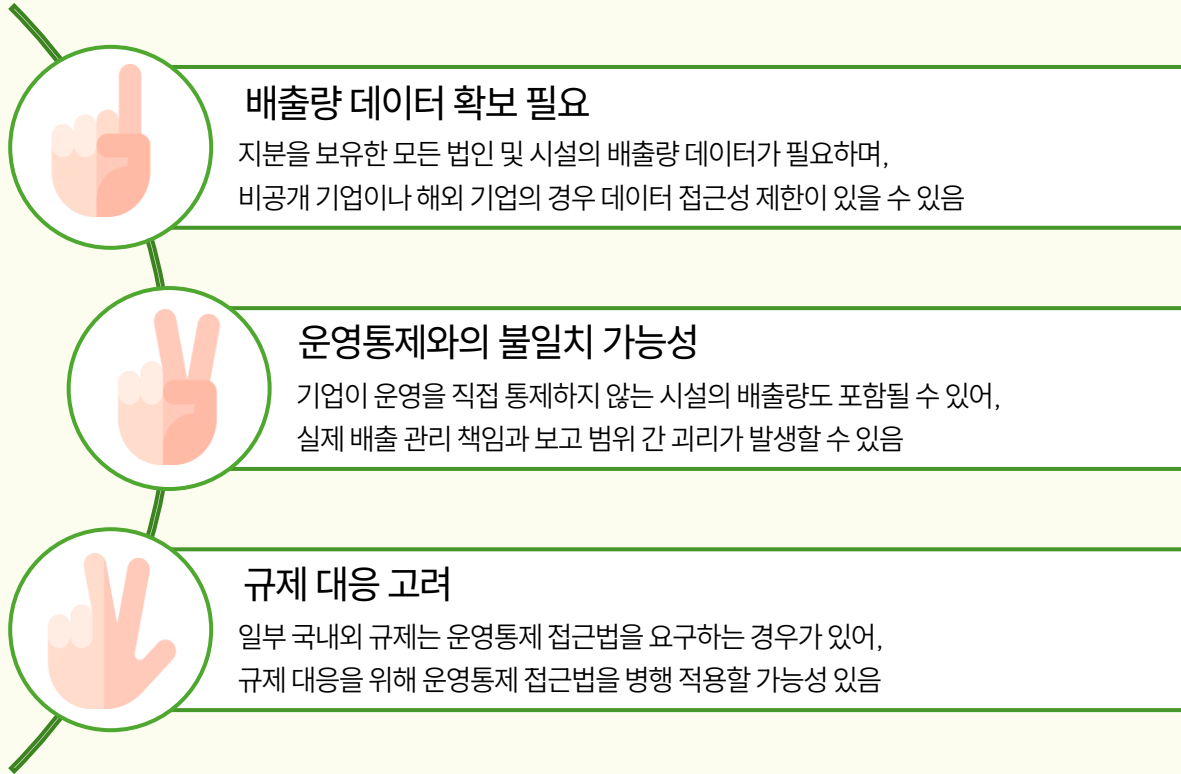
- ✓ 기업 A는 기업 B의 지분율 60% 보유함
- ✓ 기업 B의 총 배출량은 1,000 tCO<sub>2</sub>e

→ 지분율 접근법 적용 시  
 기업 A 보고 배출량 = 600 tCO<sub>2</sub>e  
 (1,000 x 60%)



## 04 보고기업 및 조직경계 설정

# 지분율 접근법



## 장점 vs 한계



- ✓ 단순하고 이해하기 쉬운 계산 방식
- ✓ 투자자의 경제적 이해관계 반영 적합



- ! 운영통제 여부와 무관한 배출량 포함 가능
- ! 실제 배출 감축 통제 가능성과 괴리 발생



지분율 접근법 적용 시, 정확한 지분 구조 파악 및 데이터 확보 필요

## 04 보고기업 및 조직경계 설정

# 운영통제 접근법



### 》 운영통제 접근법이란?

- ✓ 기업이 실질적으로 운영을 통제하는 시설과 활동에서 발생하는 온실가스 배출량만을 포함하여 보고하는 방식
- ✓ 운영 정책 결정 권한을 보유한 경우 운영통제권이 있는 것으로 간주하며, 기업이 시설의 운영자일 경우 일반적으로 운영통제권 보유



### 》 운영통제 접근법 특징

#### ✓ 실질적 통제권 반영

기업의 직접적인 관리 권한, 책임에 기반한 배출량 보고

#### ✓ 환경적 책임과 통제권 관계 명확화

실질적 관리 권한과 환경적 책임을 강조하는 보고 방식에 부합하므로, 많은 관할권의 규제 기관이 널리 사용

#### ✓ 명확한 판단기준 수립 필요

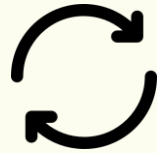
회계상 지배력 기준과 운영통제 기준이 다를 수 있어, 각 시설별 운영통제 여부 판단 필요

# 운영통제 접근법 적용 시 고려사항



## 운영통제 판단 기준 수립

회계상 지배력 기준과 시설 운영 통제 여부 기준이 다를 수 있으므로, **각 시설별** 운영통제 여부 판단 필요  
(후술) 예시 1,2,3



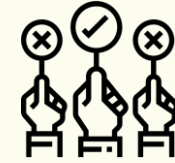
## 운영통제권 변화에 따른 지속적인 검토

사업 인수·매각·재구성·계약 변경은 운영통제권 변화를 통해 배출량 측정 범위에 영향을 미침  
(후술) 예시 4



## 데이터 수집의 어려움

재무통제하지 않는 기업 대상 데이터 수집 체계 및 검증 절차 마련 필요



## 규제 준수 및 보고 기준 차이

관할권별 배출량 보고 기준 차이에 따라, 추가 데이터 수집 및 보고 방식 조정 필요



명확한 내부 판단 기준 및 데이터 수집 및 검증 체계를 구축하여 일관된 배출량 측정 체계를 유지할 필요

04 보고기업 및 조직경계 설정

# 운영통제 접근법 적용 시 고려사항



## 예시 1 – 지분율이 낮지만 운영통제하는 경우

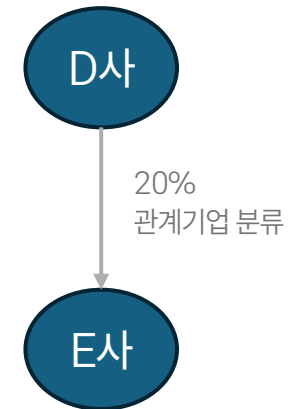
### 사실관계:

- ✓ 제조업을 영위하는 기업 D는 물류센터 E의 지분 20%를 보유함
- ✓ 기업 D는 물류센터 E에 유의적인 영향력을 보유하여 지분법을 적용하는 관계기업으로 분류함 (연결 대상 X)
- ✓ 기업 D는 운영 계약에 따라 물류센터 E의 운영에 대한 책임을 보유하며, 일상적 운영에 대한 의사결정 권한을 행사함

### 지속가능성 재무공시(운영통제 접근법 적용 시):

기업 D는 물류센터 E에 대한 운영통제권을 보유하므로,

- ✓ 물류센터 E의 배출량을 기업 D의 스코프 1·2 배출량에 포함하여 공시하고,
- ✓ 물류센터 E의 배출량은 회계상 연결실체에 포함되지 않는 배출량으로 세분화하여 공시



04 보고기업 및 조직경계 설정

# 운영통제 접근법 적용 시 고려사항



## 예시 2 – 회계상 연결된 종속기업이 운영통제 기준을 충족하지 않는 경우

### 사실관계 :

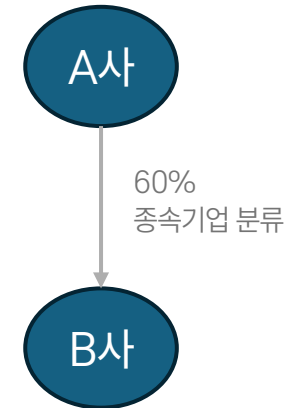
- ✓ 에너지 생산업종을 영위하는 기업 A는 해외 소재 발전소 B의 지분 60%를 보유함  
기업 A는 발전소 B에 대한 지배력을 보유하므로 연결대상 종속기업으로 분류하여 연결재무제표에 포함
- ✓ 발전소 B의 일상적인 운영은 현지 운영사인 기업 C가 독립적으로 수행하며, 운영과 관련된 주요 의사 결정을 전담함. 기업 A는 운영활동에 직접 관여하지 않음

### 지속가능성 재무공시(운영통제 접근법 적용 시):

기업 A는 발전소 B에 대한 운영통제권을 보유하지 않으므로,

- ✓ 기업 A는 회계상으로 발전소 B를 연결 대상으로 포함하더라도, 발전소 B의 배출량을 조직경계에 포함하지 않음

❗ 단, 발전소 B 배출량의 스코프 3 해당 여부는 별도의 판단 필요



회계상 연결 범위와 배출량 측정을 위한 조직경계는 일치하지 않을 수 있으며,  
기업은 선택한 접근법과 포함·제외 기준을 명확히 공시 필요

04 보고기업 및 조직경계 설정

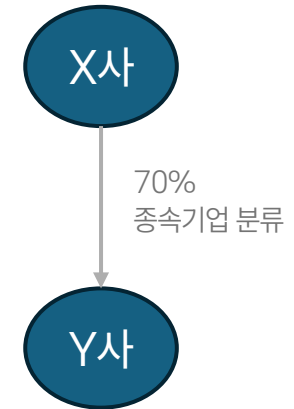
# 운영통제 접근법 적용 시 고려사항



## 예시 3 – 지역 파트너와의 공동 운영

### 사실관계 :

- ✓ 제조업을 영위하는 기업 X는 해외 소재 생산시설 Y의 지분 70%를 보유함  
기업 X는 생산시설 Y에 대한 지배력을 보유하므로 연결대상 종속기업으로 분류하여 연결재무제표에 포함
- ✓ 생산시설 Y의 일상적인 운영은 현지 파트너사인 기업 Z가 담당하며, 운영과 관련된 주요 의사결정을 전담함. 기업 A는 운영활동에 직접 관여하지 않음
- ✓ 기업 X는 전사적 전략 방향에는 관여하나, 생산시설 Y의 일상적 운영에는 직접적인 통제권을 행사하지 않음



### 지속가능성 재무공시(운영통제 접근법 적용 시):

기업 X는 생산시설 Y에 대한 **운영통제권을 보유하지 않으므로**,

- ✓ 기업 X는 회계상으로 생산시설 Y를 연결 대상으로 포함하더라도, 생산시설 Y의 배출량을 **조직경계에 포함하지 않음**

❗ 단, 생산시설 Y 배출량의 스코프 3 해당 여부는 별도의 판단 필요

## 04 보고기업 및 조직경계 설정

# 운영통제 접근법 적용 시 고려사항



## 예시 4 – BOT(Build-Operate-Transfer) 방식 운영

### 사실관계 및 지속가능성 재무공시

기업 A는 해외에서 BOT 방식을 통해 여러 발전소를 운영함

#### 운영기간 중

기업 A는 발전소 운영 및 관리에 대한 실질적 의사결정 권한을 보유하므로, 해당 발전소의 스코프 1·2 배출량은 기업 A의 조직경계에 포함됨

#### 소유권 이전 후

계약기간 종료 시, 소유권과 운영통제권이 현지 정부로 이전되므로, 해당 발전소의 스코프 1·2 배출량은 기업 A의 조직경계에서 제외됨

❗ 단, 기업 A가 재무적 이해관계를 유지하는 경우, 해당 배출이 스코프 3(투자)에 해당하는지는 별도의 판단 필요

### 판단상 어려움:

BOT 방식은 **운영통제권 이전 시점** 판단이 중요하며, 다음과 같은 경우 판단이 복잡해질 수 있음

- ❗ 통제권 이전이 단계적으로 이루어지는 경우, 배출량 포함 시점 판단이 어려울 수 있음
- ❗ 소유권 이전 이후 일부 관여가 지속되는 경우, 해당 관여가 운영통제에 해당하는지 추가 검토가 필요함

BOT(Build-Operate-Transfer) 방식:  
발전소 등 시설을 건설 후 일정 기간 운영하다가  
소유권을 이전하는 사업 구조

04 보고기업 및 조직경계 설정

# 재무통제 접근법



## 》 재무통제 접근법이란?

- ✓ 기업이 재무적으로 통제하는 모든 시설과 활동의 온실가스 배출량을 포함하는 방식
- ✓ 운영으로부터 경제적 이익을 얻을 권리 보유하거나, 운영 자산에 대한 주요 위험과 보상을 부담할 경우 재무통제권을 보유한 것으로 간주



## 》 재무통제 접근법 특징

### ✓ 재무정보와의 연계성



연결재무제표 작성 범위와 조직경계가 일치하므로, 정보의 일관성 높음

### ✓ 재무적 책임 반영



기업의 재무적 책임과 환경적 영향을 함께 보여줄 수 있어 투명성 제고

### ✓ 자본시장 이해관계자 적합



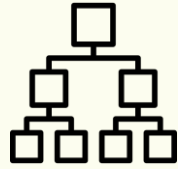
자본시장 이해관계자들에게 보다 친숙한 형태의 정보를 제공

# 재무통제 접근법 적용 시 고려사항



## 실질적 운영 통제와의 불일치

재무통제하는 시설이 반드시 운영통제되는 것은 아니므로, 운영통제 접근법과 측정 범위에서 불일치 발생 가능



## 복잡한 재무구조 판단의 어려움

공동기업, 비출자 종속기업 등 연결실체 내 다양한 구조가 존재할 경우, 재무통제 범위 포함 여부 판단 어려움



## 데이터 수집 및 통합의 복잡성

모든 종속기업 및 시설의 배출량 데이터 수집이 필요  
각 다른 회계기준이나 조직경계 기준 적용 시 데이터 불일치 발생 가능성  
추가적인 검토 및 조정 요구



## 관할권별 규제와의 불일치

재무통제 접근법은 회계기준에 기반하나, 일부 국내외 규제(예: 배출권거래제)는 운영통제 접근법을 요구하므로 추가 조정 또는 별도 보고 필요



**복잡한 소유 구조 및 통제 관계, 데이터 수집 체계를 체계적으로 관리하여 배출량 측정의 정확성 및 일관성 유지**

# 보고목적에 따른 보고기업 및 조직경계 설정

## 정보 투명성 목적의 공시제도

- ✓ 대표 예시: ISSB 기준, ESRS 및 국내 지속가능성 공시기준
- ✓ 운영 주체: 경제 및 금융 정책 당국 주도
- ✓ 목적: 기업의 지속가능성 성과 관리 및 투자자 정보 제공
- ✓ 보고기업 경계: 재무제표 기준(연결실체) 적용
  - 재무정보와 환경정보의 일관성 및 신뢰성 확보
  - 이중 계산 및 정보 왜곡 방지
- ✓ 조직경계 : GHG 프로토콜에 따라 접근법 선택 가능

## 배출량 규제를 위한 제도

- ✓ 대표 예시: 국내 배출권거래제
- ✓ 운영 주체: 환경 관련 정책 당국
- ✓ 목적: 정책적 목표(온실가스 배출량 감축) 달성
- ✓ 보고기업 경계: 개별 시설 또는 개별 법인 단위
  - 배출량 측정의 명확성 및 집행가능성 제고
- ✓ 조직경계 : 운영통제 접근법 중심

04 보고기업 및 조직경계 설정

# 보고목적에 따른 보고기업 및 조직경계 설정

**TIPS** 공시 목적에 따른 조직경계 설정 방법

목적의 구분	지분율	재무통제	운영통제
경제적 실질 반영	0	0	
책임 및 위험관리	0	0	0
재무보고 연계성	0	0	
경영진 성과추적		0	0
데이터 접근성		0	0
보고의 완전성	0	0	

재무통제 접근법 = 공시 목적 정합성 + 검증 용이성 확보

**TIPS** 중복 계산에 대한 제도별 접근 차이



○ 동일 배출량의 중복 계산 허용

단, 적용한 측정접근법 및 가정을 투명하게 공시

- ✓ 기업 간 공동 책임 및 협력 관계 표현 가능
- ✓ 배출 구조에 대한 입체적 이해 제공

✗ 동일 배출량의 중복 계산 허용하지 않음

하나의 배출량 → 하나의 책임 주체

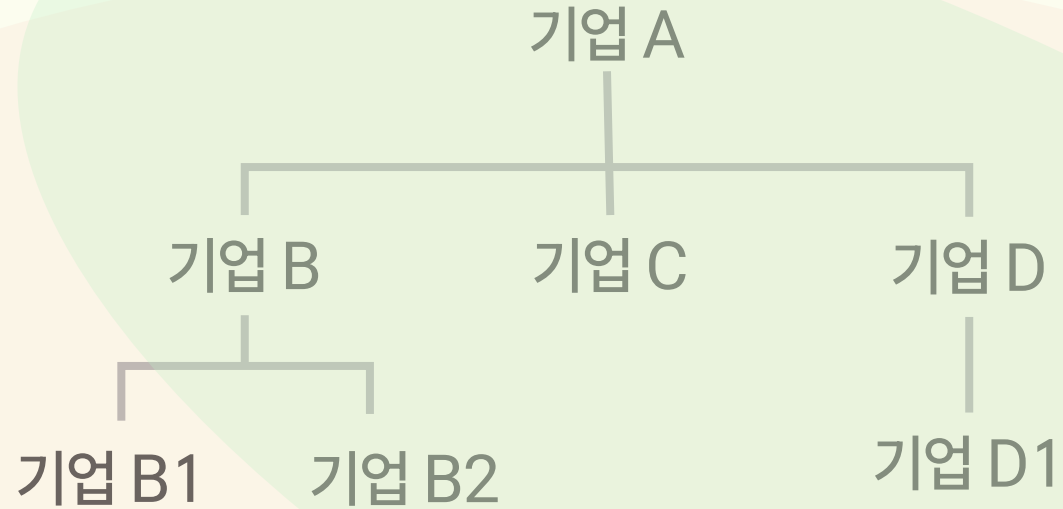
- ✓ 감축 책임 명확화
- ✓ 감시·검증의 효율성 제고
- ✓ 제도 집행의 일관성 확보

# 05

## 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 스코프 1·2 온실가스 배출량



05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

## 조직경계 설정 주요 내용 개요

1

### 피투자자별 회계처리와 조직경계 설정

피투자자별 조직경계 설정 접근법별 온실가스 합산 방식 안내

2

### 리스와 조직경계 설정

리스 계약에 대해, 임대인과 임차인별 온실가스 합산 방식 안내

3

### 배출권거래제 지침과 지속가능성 공시기준의 조직경계 설정 방법 간 불일치와 고려사항

국내 제도와 GHG 프로토콜 기업 기준 간 조직경계 설정 방법 차이점 및 고려사항 안내

4

### 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

국내 제도와 지속가능성 공시기준의 보고 범위 차이 및 고려사항 안내

## 05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

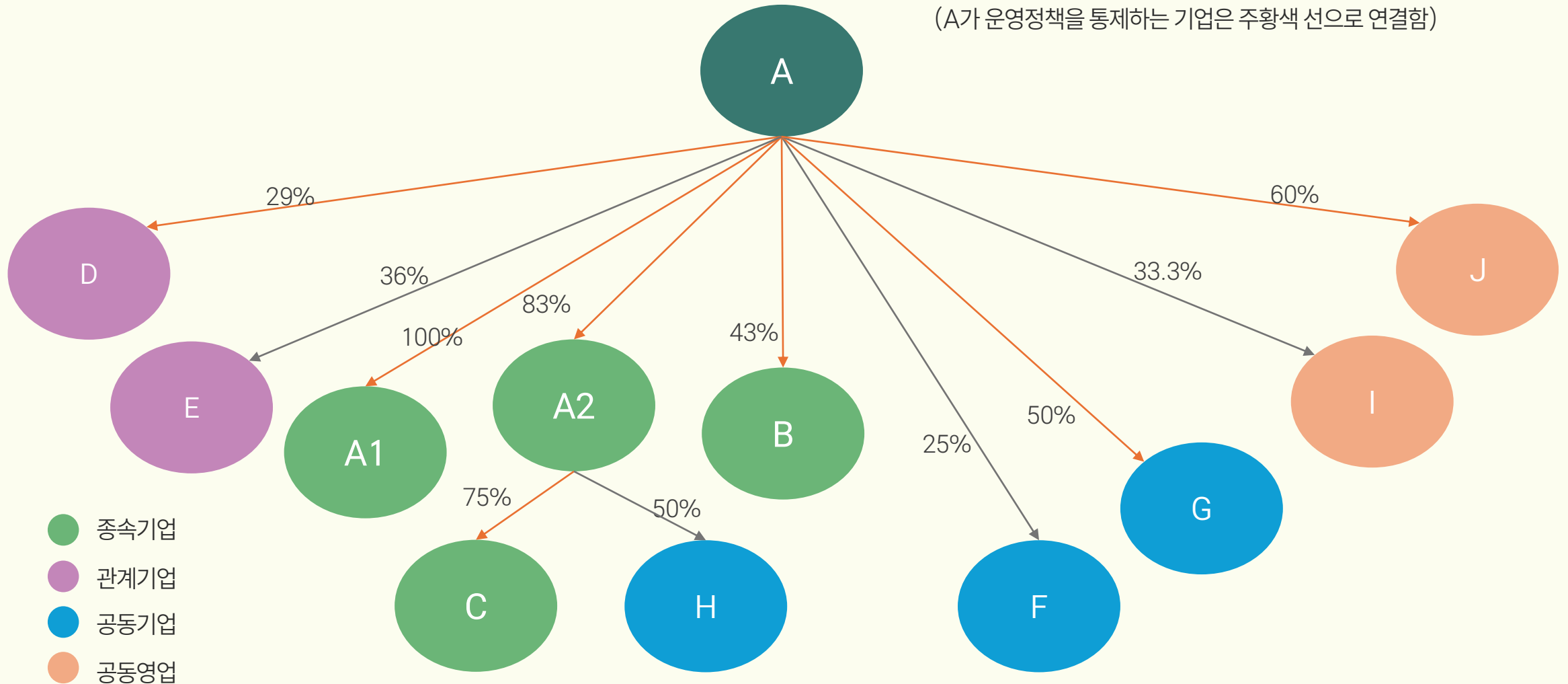
# 피투자자별 회계처리와 조직경계 설정

구분	일반적 특징	재무제표에서의 회계처리	조직경계 – 스코프 1, 2 배출량
종속기업 (Subsidiary)	지배력을 보유 (K-IFRS 제 1110호 “연결재무제표” 참조)	피투자자의 자산, 부채, 자본, 손익, 현금흐름을 100% 포함하여 보고	<ul style="list-style-type: none"> <li>운영통제 접근법: 운영통제하는 종속기업의 온실가스 배출량을 100% 포함</li> <li>재무통제 접근법: 종속기업의 온실가스 배출량을 100% 포함</li> <li>지분율 접근법: 종속기업에 대한 지분율만큼 종속기업 배출량을 포함</li> </ul>
관계기업 (Associate)	유의적인 영향력을 보유 (K-IFRS 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ 참조)	<ul style="list-style-type: none"> <li>투자를 재무상태표에 단일 항목으로 인식하며, 취득 원가에 투자자의 피투자기업 순자산 지분에 대한 취득 이후 변동을 조정하여 보고</li> <li>피투자자의 손익과 기타포괄 손익 중 투자자 지분에 해당하는 부분을 포함하여 보고</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>운영통제 접근법: 운영통제하는 경우, 온실가스 배출량을 100% 포함</li> <li>재무통제 접근법: 관계기업의 배출량을 포함하지 않음</li> <li>지분율 접근법: 관계기업에 대한 지분율만큼 배출량을 포함</li> </ul>
공동기업 (Joint Venture)	약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 경우(K-IFRS 제 1111호 ‘공동약정’ 참조)	관계기업과 동일	관계기업과 동일
공동영업 (Joint Operation)	약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 경우(K-IFRS 제1111호 ‘공동약정’ 참조)	자산, 부채, 수익, 비용 중 기업의 몫을 포함하여 보고	<ul style="list-style-type: none"> <li>운영통제 접근법: 운영통제하는 경우, 온실가스 배출량을 100% 포함</li> <li>재무통제 접근법: 재무통제하는 부분(지분율에 해당하는 부분)의 온실가스 배출량을 100% 포함</li> <li>지분율 접근법: 공동영업에 대한 지분율만큼 배출량을 포함</li> </ul>
이외 투자 (Investment)	다른 모든 투자 (K-IFRS 제1109호 ‘금융상품’ 참조)	<ul style="list-style-type: none"> <li>공정가치로 인식</li> <li>공정가치의 변화를 손익 또는 기타포괄손익으로 인식</li> <li>배당을 손익으로 인식</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>운영통제 접근법: 운영통제하는 경우, 온실가스 배출량을 100% 인식</li> <li>재무통제 접근법: 피투자자의 배출량을 포함하지 않음</li> <li>지분율 접근법: 피투자자의 배출량을 포함하지 않음</li> </ul>

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

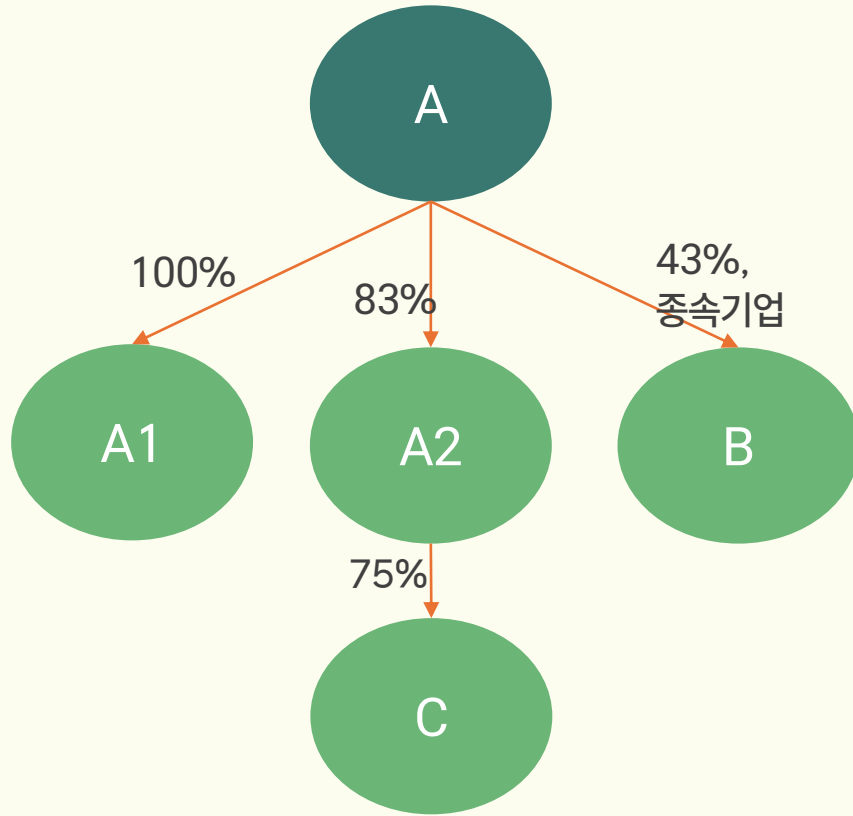
# 피투자자자별 조직경계 설정

(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)



05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 – 종속기업

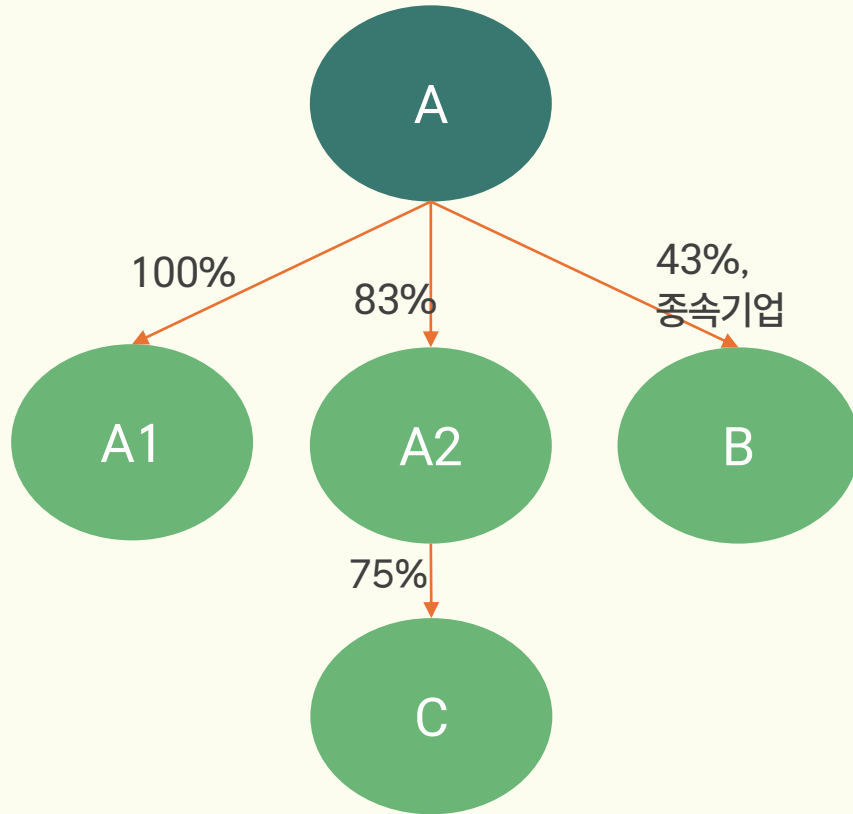


사실관계 (단위: %)				
구분/기업명	A1	A2	B	C
A의 보유지분	100	83	43	62.25
A와의 관계	종속기업			
A의 연결재무제표 상 귀속	100			
A의 운영통제 여부	운영통제함			

(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자별 조직경계 설정 – 종속기업



(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

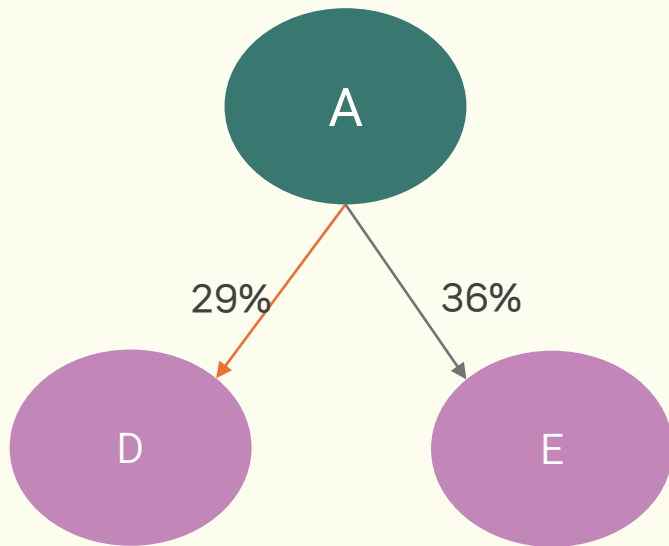
GHG 배출량 보고 예시

(단위: %)

구분/기업명		A1	A2	B	C	
A의 연결재무제표		100	100	100	100	
GHG 프로토콜에 따른 배출량 포함(%)	재무통제	100	100	100	100	
	운영통제	100	100	100	100	
	지분율	100	83	43	62.25	
KSSB 기준에 따른 세분화 공시(%)	재무 통제	연결실체	100	100	100	100
		피투자자	-	-	-	-
	운영 통제	연결실체	100	100	100	100
		피투자자	-	-	-	-
	지분율	연결실체	100	83	43	62.25
		피투자자	-	-	-	-

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 – 관계기업

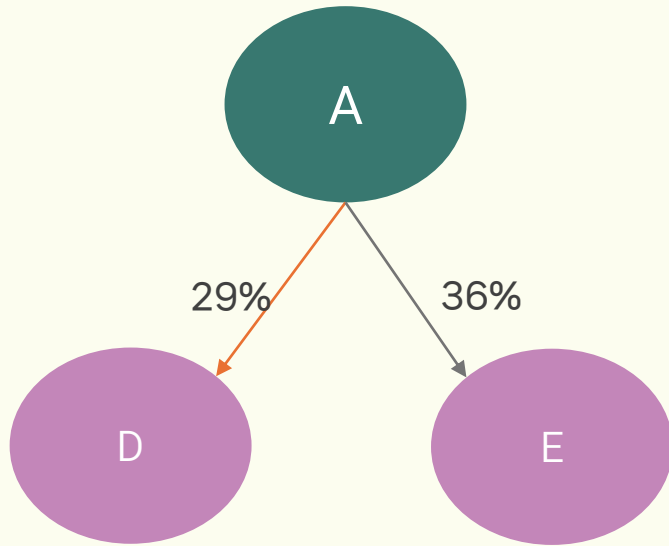


사실관계		
	(단위: %)	
구분/기업명	D	E
A의 보유지분	29	36
A와의 관계	관계기업	
A의 연결재무제표 상 귀속	관계기업 순자산, 순손익의 29	관계기업 순자산, 순손익의 36
A의 운영통제 여부	운영통제함	-

(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자별 조직경계 설정 – 관계기업

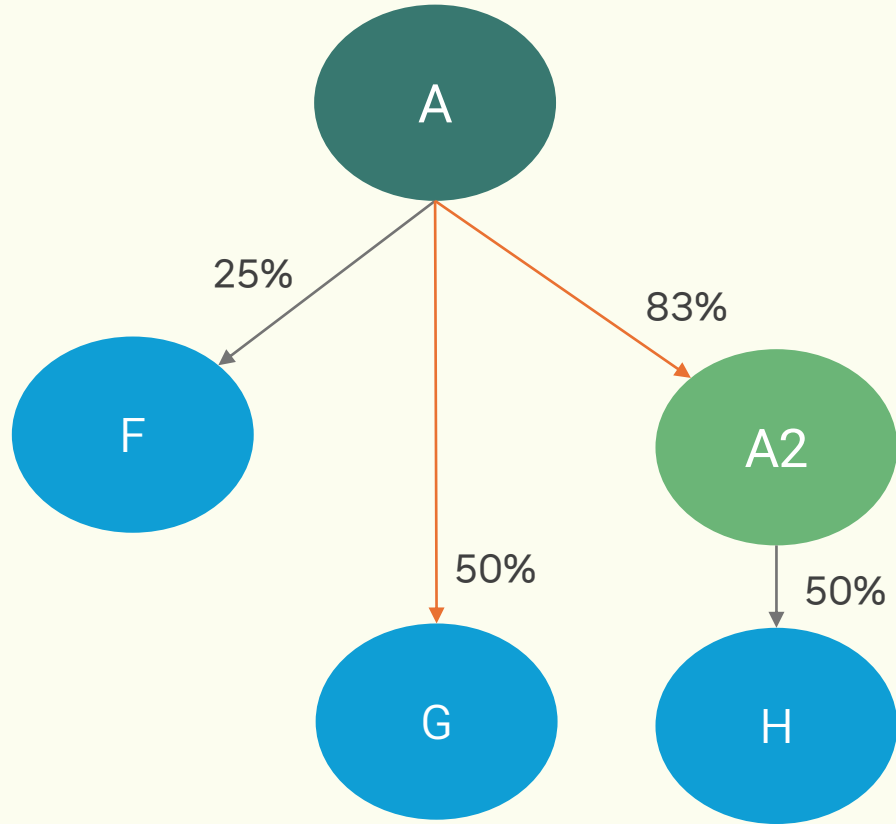


(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

GHG 배출량 보고 예시			(단위: %)	
구분/기업명			D	E
A의 연결재무제표			29	36
GHG 프로토콜에 따른 배출량 포함(%)	재무통제		-	-
	운영통제		100	-
	지분율		29	36
KSSB 기준에 따른 세분화 공시(%)	재무 통제	연결실체	-	-
		피투자자	-	-
	운영 통제	연결실체	-	-
		피투자자	100	-
	지분율	연결실체	-	-
		피투자자	29	36

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 – 공동기업

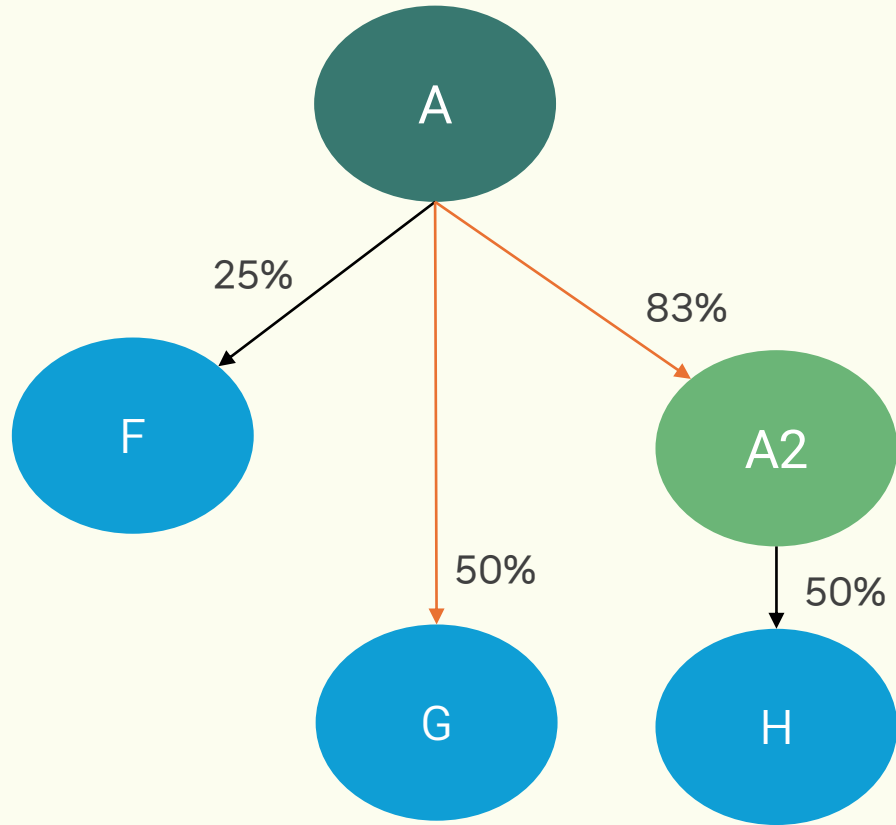


(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

사실관계 <span style="float: right;">(단위: %)</span>			
구분/기업명	F	G	H
A의 보유지분	25	50	41.5 (A2가 50% 보유)
A와의 관계	공동기업		
A의 연결재무제표 상 귀속	공동기업 순자산, 순이익의 25	공동기업 순자산, 순이익의 50	공동기업 순자산, 순이익의 50
A의 운영통제 여부	-	운영통제함	-

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 – 공동기업

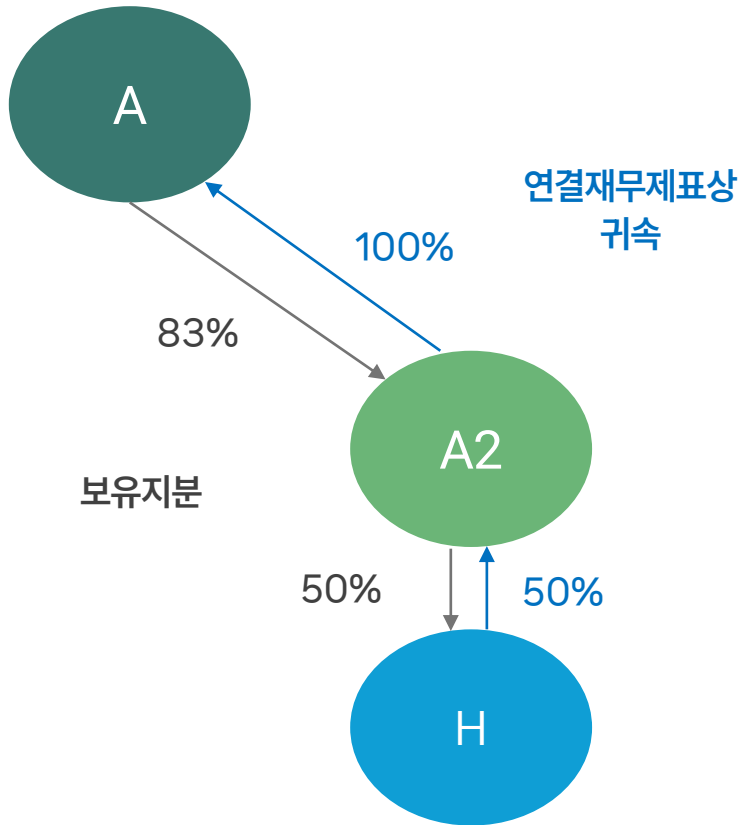


(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

사실관계 <span style="float: right;">(단위: %)</span>			
구분/기업명	F	G	H
A의 보유지분	25	50	<b>41.5</b> (A2가 50% 보유)
A와의 관계	공동기업		
A의 연결재무제표 상 귀속	공동기업 순자산, 순이익의 25	공동기업 순자산, 순이익의 50	공동기업 순자산, 순이익의 <b>50</b>
A의 운영통제 여부	-	운영통제함	-

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 - 공동기업



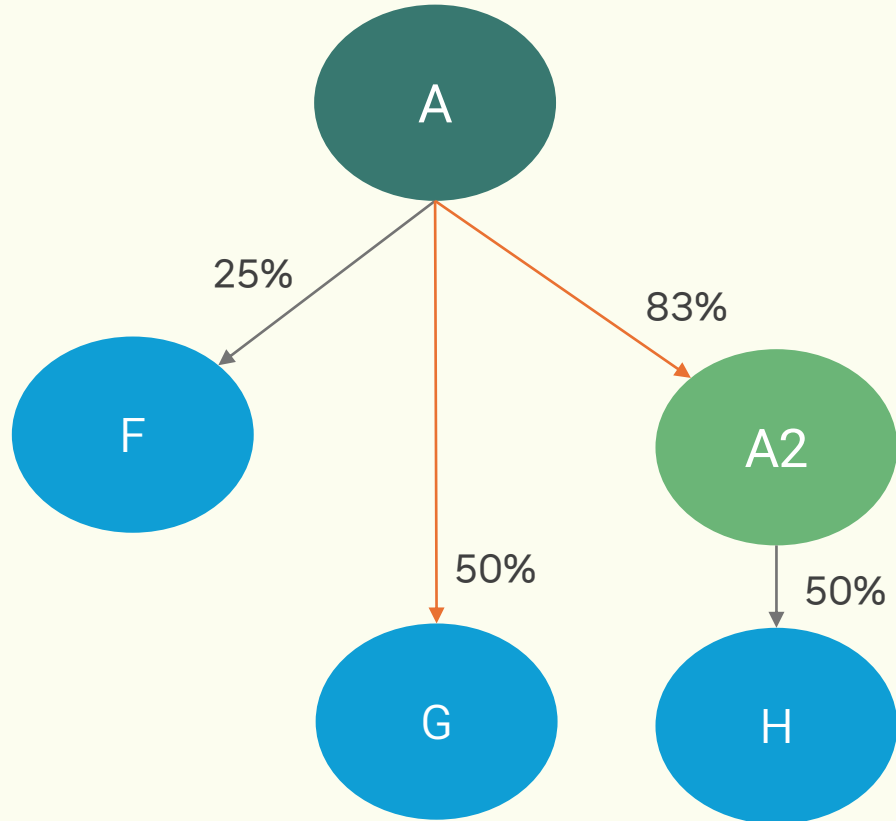
사실관계			
(단위: %)			
구분/기업명	F	G	H
A의 연			41.5
A와의 관계	공동기업		
A의 연	공동기업	공동기업	공동기업
A의 운영통제 여부	순손익의 25	순손익의 50	순손익의 50
A의 운영통제 여부	-	운영통제함	-

**보유지분: 83% X 50% = 41.5%**

**연결재무제표상 귀속: 100% X 50% = 50%**

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자별 조직경계 설정 – 공동기업

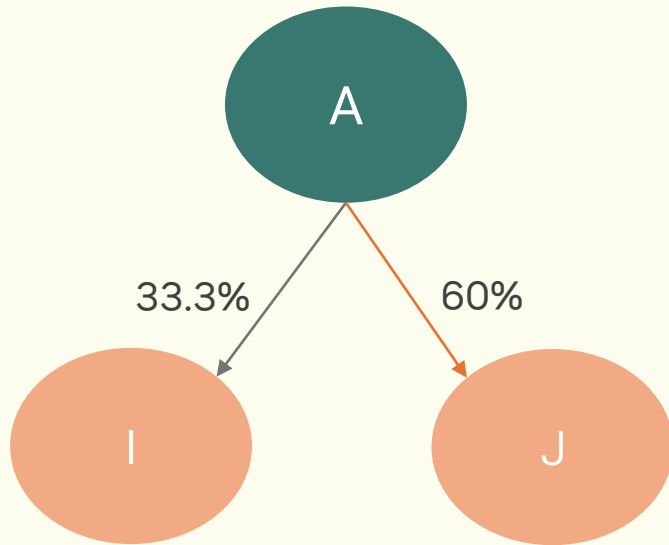


(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

GHG 배출량 보고 예시				(단위: %)		
구분/기업명		F	G	H		
A의 연결재무제표		25	50	50		
GHG 프로토콜에 다른 배출량 포함(%)	재무통제	-	-	-		
	운영통제	-	100	-		
	지분율	25	50	41.5		
KSSB 기준에 따른 세분화 공시(%)	재무 통제	연결실체	-	-	-	
		피투자자	-	-	-	
	운영 통제	연결실체	-	-	-	
		피투자자	-	100	-	
	지분율	연결실체	-	-	-	
		피투자자	25	50	41.5	

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자자별 조직경계 설정 – 공동영업

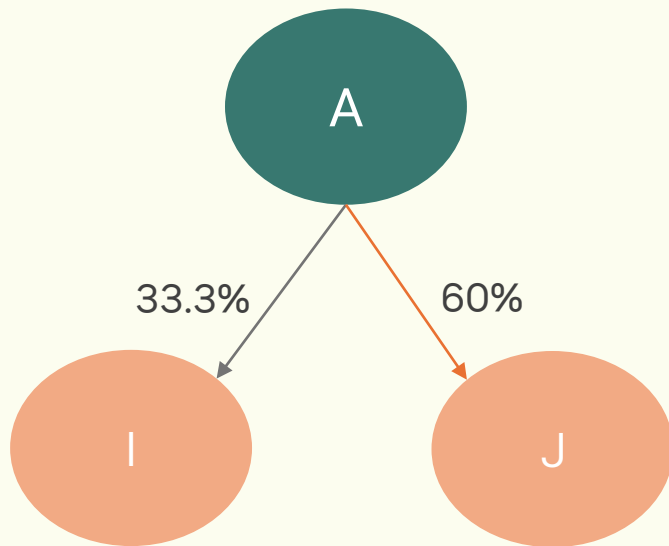


사실관계 <span style="float: right;">(단위: %)</span>		
구분/기업명	I	J
A의 보유지분	33.3	60
A와의 관계	A가 다른 기업과 공동지배하는 공동영업	
A의 연결재무제표 상 귀속	공동 보유 자산/부채, 공동영업의 수익, 비용 중 33.3	공동 보유 자산/부채, 공동영업의 수익, 비용 중 60
A의 운영통제 여부	-	운영통제함

(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 피투자자별 조직경계 설정 – 공동영업



(A가 운영정책을 통제하는 기업은 주황색 선으로 연결함)

GHG 배출량 보고 예시				(단위: %)	
구분/기업명		I	J		
A의 연결재무제표		33.3	60		
GHG 프로토콜에 따른 배출량 포함(%)	재무통제	33.3	60		
	운영통제	-	100		
	지분율	33.3	60		
KSSB 기준에 따른 세분화 공시(%)	재무 통제	연결실체	33.3	60	
		피투자자	-	-	
	운영 통제	연결실체	-	100	
		피투자자	-	-	
	지분율	연결실체	33.3	60	
		피투자자	-	-	

# 리스와 조직경계 설정 - 리스제공자

	금융리스	운용리스
재무제표(*)	리스한 자산이 임대기업의 재무제표에서 제거됨	리스한 자산이 임대기업의 재무제표에 인식됨
재무통제 접근법/ 지분율 접근법	해당 자산으로 인한 스코프 1 및 스코프 2 배출량을 기업 배출량에 포함하지 않음	해당 자산으로 인한 스코프 1 및 스코프 2 배출량을 기업 배출량에 포함
운영통제 접근법	<ul style="list-style-type: none"> <li>임대한 자산에 대한 운영통제 여부를 기준으로 판단</li> <li>일반적으로 임차인이 임대한 자산을 운영통제 → 이 때 보고기업의 배출량에는 자산에서 발생한 배출량을 포함하지 않게 됨</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>임대한 자산에 대한 운영통제 여부를 기준으로 판단</li> <li>일반적으로 임차인이 임대한 자산을 운영통제 → 이 때 보고기업의 배출량에는 자산에서 발생한 배출량을 포함하지 않게 됨</li> </ul>

(\*) K-IFRS 회계기준을 사용하는 기업으로 가정함

# 리스와 조직경계 설정 – 리스이용자

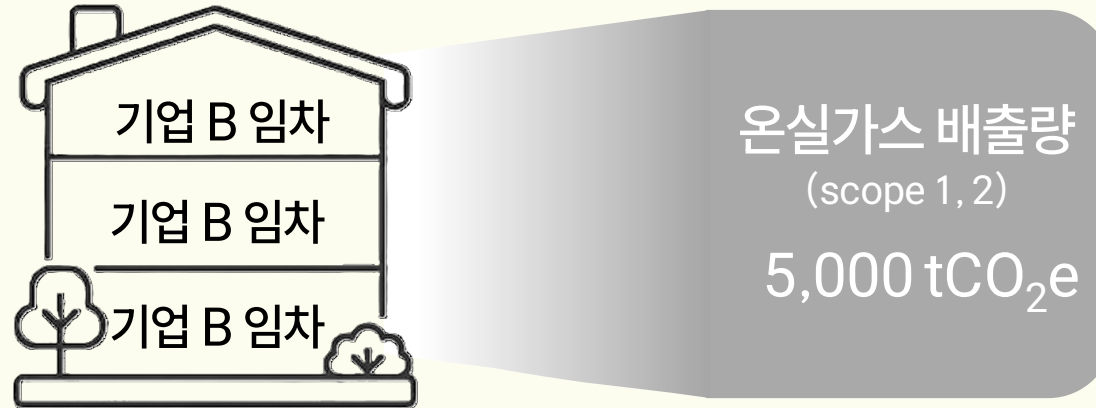
모든 리스	
재무제표(*)	리스한 자산이 임차기업의 재무제표에 사용권자산으로서 인식됨
재무통제 접근법/ 지분율 접근법	임차인이 임대한 자산에서 발생한 배출량을 인식
운영통제 접근법	<p>임대한 자산에 대한 운영통제 여부를 기준으로 판단</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>일반적으로 임차인이 임대한 자산을 운영통제 → 이때 임차기업은 자산에서 발생한 배출량을 포함하여 보고함</li> </ul>

(\*) K-IFRS 회계기준을 사용하는 기업으로 가정함

# 리스와 조직경계 설정 예시1, 예시2 (단일 기업에 임대)

예시1, 예시2 공통 사실관계

기업 A 소유의 건물 K



- 기업 A는 부동산 임대업을 영위하고 있으며, 소유하는 건물의 원활한 임대를 위해 건물에 에너지 저감 설비를 설치함
- 기업 A는 소유한 건물 K를 기업 B에 임대함
- 건물을 일상적으로 사용하며 필요한 전력과 난방시설의 운영에 대한 통제가 기업 B의 권한 하에 있으며, 기업 B가 건물을 운영통제한다고 가정함

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정 예시1 (단일 기업에 대한 임대, 리스제공자 입장에서 금융리스인 경우)

		기업 A(리스제공자)	기업 B(리스이용자)
사실관계	회계적 판단 및 재무제표	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 금융리스로 판단함 → 건물 K를 재무제표에서 제거함	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K 리스와 관련된 사용권자산을 인식함 → 건물 K 리스 계약에 따른 사용권자산을 재무제표에 인식함
	보고할 배출량	재무통제 / 지분율 접근법	0 tCO <sub>2</sub> e (*)
운영통제 접근법		0 tCO <sub>2</sub> e (*)	5,000 tCO <sub>2</sub> e

(\*) 기업 A는 건물 K에서 발생하는 배출량을 스코프 3 배출량 카테고리 13 다운스트림 리스자산에 해당하는 배출량으로서 보고할 수 있음

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정 예시2(단일 기업에 대한 임대, 리스제공자 입장에서 운용리스인 경우)

		기업 A(리스제공자)	기업 B(리스이용자)
사실관계	회계적 판단 및 재무제표	<p>K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 것으로 보아 운용 리스로 판단함</p> <p>→ 건물 K가 재무제표에 존재함</p>	<p>K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K 리스와 관련된 사용권자산을 인식함</p> <p>→ 건물 K 리스 계약에 따른 사용권자산을 재무제표에 인식함</p>
	보고할 배출량	재무통제 / 지분율 접근법	5,000 tCO <sub>2</sub> e
운영통제 접근법		0 tCO <sub>2</sub> e (*)	5,000 tCO <sub>2</sub> e

(\*) 기업 A는 건물 K에서 발생하는 배출량을 스코프 3 배출량 카테고리 13 다운스트림 리스자산에 해당하는 배출량으로서 보고할 수 있음

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정 예시2(단일 기업에 대한 임대, 리스제공자 입장에서 운용리스인 경우)

		기업 A(리스제공자)	기업 B(리스이용자)					
사실관계	회계적 판단 및 재무제표	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 것으로 보아 운용 리스로 판단함 → 건물 K가 재무제표에 존재함	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K 리스와 관련된 사용권자산을 인식함 → 건물 K 리스 계약에 따른 사용권자산을 재무제표에 인식함					
		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="2">보고할 배출량</td> <td>재무통제 / 지분율 접근법</td> <td>5,000 tCO<sub>2</sub>e</td> <td>5,000 tCO<sub>2</sub>e</td> </tr> <tr> <td>운영통제 접근법</td> <td>0 tCO<sub>2</sub>e (*)</td> <td>5,000 tCO<sub>2</sub>e</td> </tr> </table>		보고할 배출량	재무통제 / 지분율 접근법	5,000 tCO <sub>2</sub> e	5,000 tCO <sub>2</sub> e	운영통제 접근법
보고할 배출량	재무통제 / 지분율 접근법	5,000 tCO <sub>2</sub> e	5,000 tCO <sub>2</sub> e					
	운영통제 접근법	0 tCO <sub>2</sub> e (*)	5,000 tCO <sub>2</sub> e					

(\*) 기업 A는 건물 K에서 발생하는 배출량을 스코프 3 배출량 카테고리 13 다운스트림 리스자산에 해당하는 배출량으로서 보고할 수 있음

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정

**?** “동일한 배출원에서 발생한 배출량이 각 기업에 중복 인식되어도 되나요?”

(1) ‘공시 목적’의 배출량 보고

개별 기업에 대한 배출량 추세를 포함한 기업의 위험 및 기회를 이해하는 것이 중요하므로, 배출량 중복이 반드시 조정되어야 하는 것은 아닙니다

예: 한국 KSSB 기준에 따른 보고  
유럽 ESRS에 따른 보고

(2) ‘배출량 규제 목적’의 배출량 보고

총배출량의 정확성이 중요하므로, 일반적으로 기업간 배출량 중복이 존재하지 않도록 설계됩니다

예: 한국 배출권거래제를 위한 보고  
유럽 ETS를 위한 보고

**✓** 결과적으로, 각 기업은 KSSB 기준에 따른 배출량 측정 및 공시 시, **보고기업 외의 상대방 기업이 어떤 조직경계 접근법을 선택하였는지, 그로 인해 배출량의 중복이 발생하는지를 고려할 필요는 없습니다.**

# 리스와 조직경계 설정 예시3, 예시4 (복수의 기업에 대한 임대)

예시3, 예시4 공통 사실관계

## 기업 A 소유의 복합쇼핑몰



기업 B, C, D, E, F... 등이 임차 중

온실가스 배출량  
(scope 1, 2)  
10,000 tCO<sub>2</sub>e

- 기업 A는 복합쇼핑몰을 소유하고 다수의 화장품, 식품, 의류, 가구, 전자제품 판매 기업에 건물 내 각 호를 임대함
- 복합쇼핑몰의 운영시간과 건물 내 에너지 사용권에 대한 통제는 기업 A의 권한 하에 있으며, 기업 A가 건물을 **운영 통제**한다고 가정함

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정 예시3(복수 기업에 대한 임대, 리스제공자 입장에서 금융리스인 경우)

		기업 A(리스제공자)	복수의 입점 기업(리스이용자)
사실관계	회계적 판단 및 재무제표	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 복합쇼핑몰의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 금융리스로 판단함 → 복합쇼핑몰을 재무제표에서 제거함	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K 리스와 관련된 사용권자산을 인식함 → 복합쇼핑몰의 일부 공간 계약에 따른 사용권자산을 재무제표에 인식함
	보고할 배출량	재무통제 / 지분율 접근법	0 tCO <sub>2</sub> e <sup>A</sup>
운영통제 접근법		10,000 tCO <sub>2</sub> e	0 tCO <sub>2</sub> e <sup>C</sup>

- <sup>A</sup> 기업 A는 복합쇼핑몰에서 발생하는 배출량을 스코프 3 배출량 카테고리 13 다운스트림 리스자산에 해당하는 배출량으로서 보고할 수 있음
- <sup>B</sup> 모든 입점기업이 재무통제/지분율 접근법을 선택한 경우를 가정함
- <sup>C</sup> 모든 입점기업이 운영통제 접근법을 선택한 경우를 가정함

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 리스와 조직경계 설정 예시4(복수 기업에 대한 임대, 리스제공자 입장에서 운용리스인 경우)

		기업 A(리스제공자)	복수의 입점 기업(리스이용자)
사 실 관 계	회계적 판단 및 재무제표	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 복합쇼핑몰의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 운용리스로 판단함  → 복합쇼핑몰이 재무제표에 존재함	K-IFRS 제1116호 '리스'에 따라 건물 K 리스와 관련된 사용권자산을 인식함  → 복합쇼핑몰의 일부 공간 계약에 따른 사용권자산을 재무제표에 인식함
	보 고 할 배 출 량	재무통제 / 지분율 접근법	10,000 tCO <sub>2</sub> e
운영통제 접근법		10,000 tCO <sub>2</sub> e	0 tCO <sub>2</sub> e <sup>B C</sup>

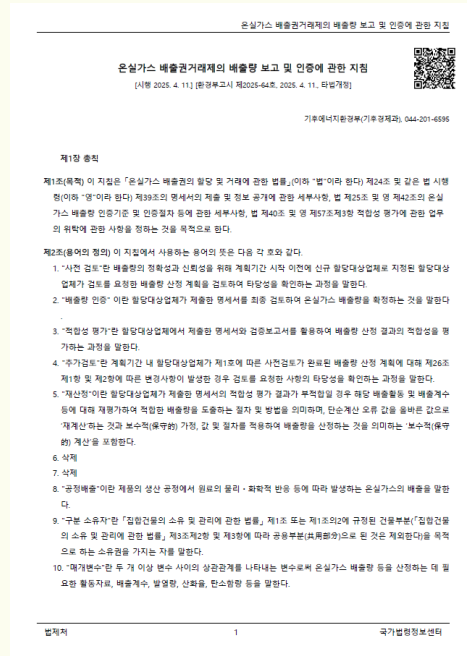
<sup>A</sup> 모든 입점 기업이 재무통제/지분율 접근법을 선택한 경우를 가정함

<sup>B</sup> 모든 입점 기업이 운영통제 접근법을 선택한 경우를 가정함

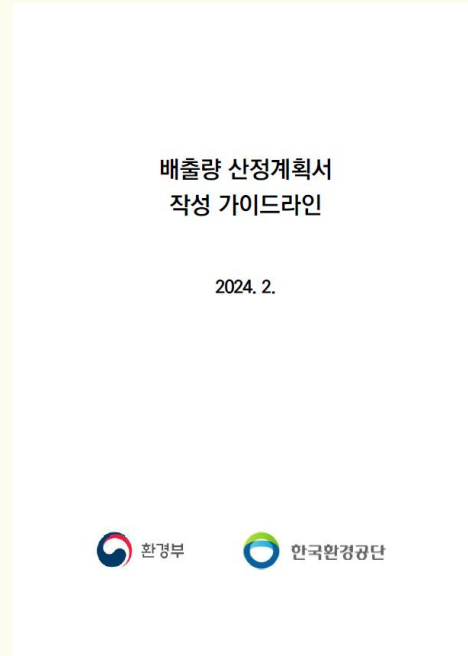
<sup>C</sup> 기업 A는 복합쇼핑몰에서 발생하는 배출량을 스코프 3 배출량 카테고리 8 업스트림 리스자산에 해당하는 배출량으로서 보고할 수 있음

## 05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

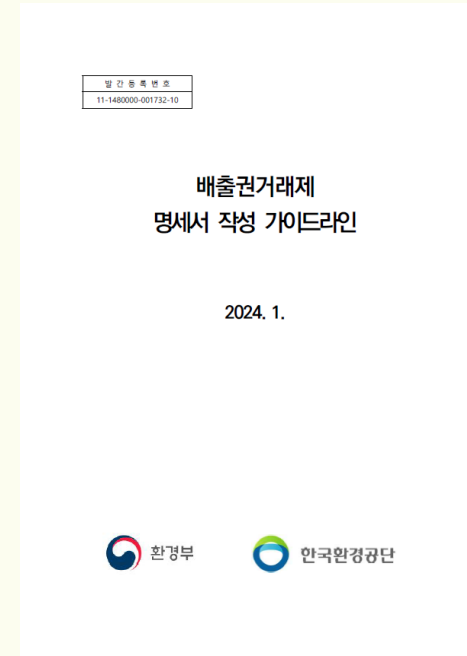
# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준



온실가스 배출권거래제의  
배출량 보고 및 인증에 관한 지침



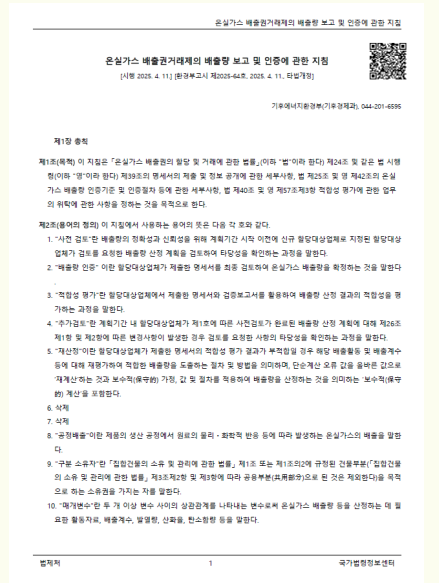
배출량 산정계획서  
작성 가이드라인  
(2024.2월)



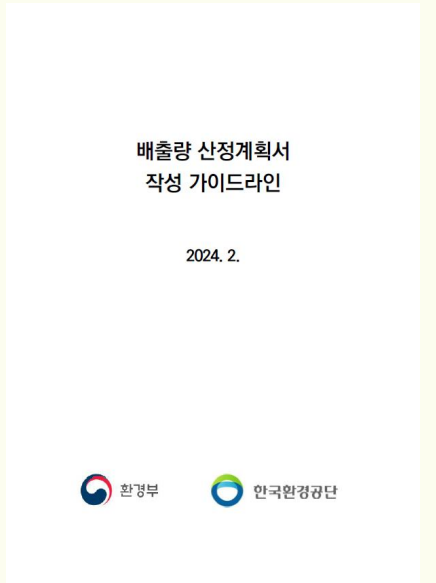
배출권거래제  
명세서 작성 가이드라인  
(2024.1월)

## 05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

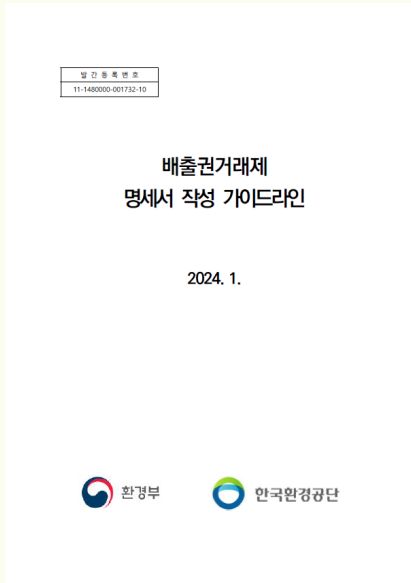
# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준



온실가스 배출권거래제의  
배출량 보고 및 인증에  
관한 지침



배출량 산정계획서  
작성 가이드라인  
(2024.2월)



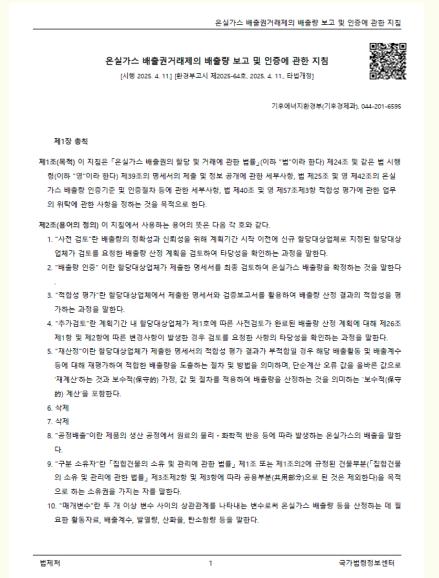
배출권거래제  
명세서 작성 가이드라인  
(2024.1월)

### 조직경계 설정

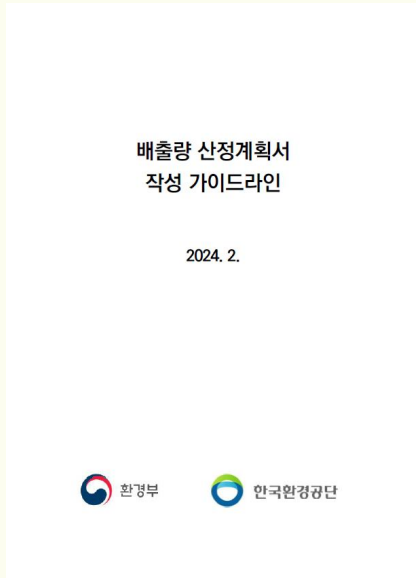
- (1) 타법인이 조직경계 내에 상주하는 경우
- (2) 건물 임대
- (3) 교통부문
- (4) 건설업종
- (5) 사업장 내 건설
- (6) 보고경계

## 05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

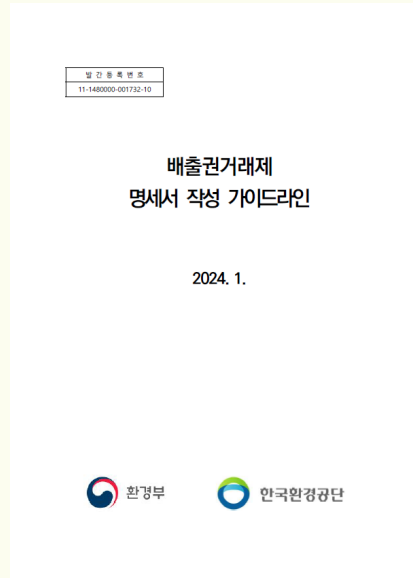
# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준



온실가스 배출권거래제의  
배출량 보고 및 인증에  
관한 지침



배출량 산정계획서  
작성 가이드라인  
(2024.2월)



배출권거래제  
명세서 작성 가이드라인  
(2024.1월)

### 조직경계 설정

- (1) 타법인이 조직경계 내에 상주하는 경우
- (2) 건물 임대
- (3) 교통부문
- (4) 건설업종
- (5) 사업장 내 건설
- (6) 보고경계

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (1) 타법인이 조직경계 내에 상주하는 경우

방식 간 차 이 점	배출권거래제	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
	<p>보고기업의 조직경계 내에 타법인이 상주하는 경우, 다음 두 가지를 고려하여 타법인에 대한 운영통제 여부를 판단</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 타법인의 에너지 사용 시설 및 온실가스 배출시설의 활동 자료 수집 가능 여부</li> <li>2) 에너지 비용 부담 여부</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 실제 활동자료 수집 불가 여부가 조직경계 설정에 영향 미치지 않음 → 활동자료 확인 불가 시, 배출량 추정하도록 함</li> <li>2) 에너지 관련 비용 부담 여부가 운영통제 여부 판단의 핵심 기준 아님 → 다만, 일반적으로 특정 시설에 대한 운영통제권을 보유하는 주체가 해당 시설 에너지 사용료도 부담하는만큼, 그러한 재무적 부담이 운영통제권 유무 판단의 보조적 증거로 사용 가능</li> </ol>

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (1) 타법인이 조직경계 내에 상주하는 경우

배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항	재무통제 접근법	<p><b>조직경계 내에 포함했던 다음 기업에 대한 재무통제 여부 확인</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 타법인의 에너지 사용 시설 등에 대한 구체적인 활동자료를 파악할수 없어 조직경계에 포함한 경우</li> <li>2) 타법인의 에너지 사용에 대한 비용을 보고기업이 부담하고 있어 조직경계에 포함한 경우</li> </ol>	➔	<p><b>연결실체의 일부에 해당하는 기업이 아닐 경우, 해당 기업을 조직경계에서 제외</b></p>
	운영통제 접근법	<p><b>조직경계 내에 포함했던 다음 기업에 대한 운영통제 여부 확인</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 타법인의 에너지 사용 시설 등에 대한 구체적인 활동자료를 파악할수 없어 조직경계에 포함한 경우</li> <li>2) 타법인의 에너지 사용에 대한 비용을 보고기업이 부담하고 있어 조직경계에 포함한 경우</li> </ol>	➔	<p><b>운영통제하는 기업이 아닐 경우, 해당 기업을 조직경계에서 제외</b></p>

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (2) 건물 임대

	배출권거래제	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
방식간 차이점	<p>할당대상업체가 <b>소유하거나 임차한 모든 건물</b>을 조직경계에 포함하도록 하며, 구체적으로 다음을 정함</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 소유 여부는 건축물대장 및 등기부 기준으로 확인</li> <li>• 건물의 소유구분이 지분형식일 경우, 최대 지분을 보유한 법인을 건물의 소유자로 봄</li> <li>• 임차기업이 할당대상업체인 경우를 제외하고는 <b>임차기업이 운영통제하는 공간</b>이더라도 <b>보고기업이 법적으로 소유한 공간</b>을 보고기업의 조직경계에 포함하도록 함</li> </ul> <p>✓ 다만, 건물 소유 기업이 '종합소매업' 혹은 '부동산 임대 및 공급업'으로 분류되는 경우, 임차기업이 할당대상업체이더라도 건물에서 발생하는 배출량을 임대기업이 보고할 수 있음</p>	<p>기업이 선택하는 조직경계 설정 방법에 따라 고려할 사항이 달라짐</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 재무통제 접근법 임대한 공간을 <b>재무통제하는 주체가 배출량 보고</b></li> <li>• 운영통제 접근법 법적·재무적 소유와 무관하게 임대한 공간을 <b>운영통제하는 주체가 배출량 보고</b></li> </ul>

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (2) 건물 임대

### 배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항의 예

재무통제 접근법

운영통제 접근법

**임대한 건물에 대한 재무통제 여부 판단**

- ✓ 임대한 자산이 보고기업 재무제표에 어떻게 인식되는지를 재무통제권 판단 기준 중 하나로 고려

**예**

유형자산/사용권자산으로 인식
건물을 조직경계에 포함

---

**임대한 건물에 대한 운영통제 여부 판단**

- ✓ 구체적인 사실과 상황에 따라 판단 필요
- ✓ 기업이 운영통제하지 않으나, 우측에 해당하여 배출권 거래제 보고서 임차인의 배출량으로 포함하여 보고했던 공간을 조직경계에서 제외

**예**

- 보고기업이 법적으로 소유할 뿐 임차인이 운영 통제하는 공간
- 종합소매업 또는 부동산 임대 및 공급업을 영위하는 보고기업이 임차한 공간을 할당대상업체에 전대하였으며, 합의에 따라 보고기업이 배출량을 포함하여 보고하는 경우

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 임차 차량

	배출권거래제	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
방식 간 차 이 점	<p>할당대상업체가 일정 기간 동안 임차하며 실질적으로 지배하고 통제하는 차량을 조직경계에 포함하도록 함</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 실질적인 지배 및 통제: 차량의 운행일정, 운행노선, 운행횟수, 운행경비 등 차량 운행의 전반에 관한 사항을 사실 상 관리 감독</li> </ul>	<p>기업이 선택하는 조직경계 설정 방법에 따라 고려할 사항이 달라짐</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>재무통제 접근법 차량을 재무통제하는 주체가 배출량 보고</li> <li>운영통제 접근법 차량을 운영통제하는 주체가 배출량 보고</li> </ul>

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 임차 차량

### 배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항의 예

재무통제 접근법

#### 임차 차량에 대한 재무통제 여부 판단

- ✓ 임차 차량이 보고기업 재무제표에 어떻게 인식되는지를 재무통제권 판단 기준 중 하나로 고려

예

유형자산/사용권자산으로 인식
차량을 조직경계에 포함

운영통제 접근법

#### 임차 차량에 대한 운영통제 여부 판단

- ✓ 구체적인 사실과 상황에 따라 판단 필요
- 국내 지침 상 '실질적인 지배 및 통제' 개념에 따라 조직경계에 포함된 임차 차량은, GHG 프로토콜 기업 기준에서도 운영통제 개념에 따라 조직경계에 포함될 가능성이 높음

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 지입 차량

	배출권거래제	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
방식 간 차 이 점	<p>일반화물자동차 운송 사업을 영위하는 기업에 대해, 개인으로부터 지입하는 차량 → 조직경계에 포함하도록 함</p>	<p>기업이 선택하는 조직경계 설정 방법에 따라 고려할 사항이 달라짐</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>재무통제 접근법 차량을 재무통제하는 주체가 배출량 보고</li> <li>운영통제 접근법 차량을 운영통제하는 주체가 배출량 보고</li> </ul>

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 지입 차량

### 배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항의 예

재무통제 접근법

**지입 계약으로 인해, 조직경계 내에 포함했던 차량에 대한 재무통제 여부 판단**

- ✓ 지입 차량이 보고기업 재무제표에 어떻게 인식되는지를 재무통제권 판단 기준 중 하나로 고려

예

유형자산/사용권자산으로 인식
차량을 조직경계에 포함

운영통제 접근법

**지입 계약으로 인해, 조직경계 내에 포함했던 차량에 대한 운영통제 여부 판단**

- ✓ 구체적인 사실과 상황에 따라 판단 필요

예) 지입차주의 근로자성에 대한 판단 기준 참고

<p>예</p> <p>보고기업이 차량의 운행일정, 경로, 배차 관리 등 관여</p>	<p>지입차주가 독립적으로 차량 운영, 보고기업이 차량 운영에 저관여</p>
차량을 조직경계에 포함	차량을 조직경계에서 제외

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 타법인에 운송을 위탁하는 경우

	배출권거래제	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
방식 간 차 이 점	<p>물류업체가 아닌 할당대상업체가 운송을 타물류업체에 위탁한 경우, 할당대상업체가 운송에 대해 지배적인 영향력을 행사하지 않는 한 → 조직경계에서 제외하도록 함</p>	<p>기업이 선택하는 조직경계 설정 방법에 따라 고려할 사항이 달라짐</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>재무통제 접근법 차량을 재무통제하는 주체가 배출량 보고</li> <li>운영통제 접근법 차량을 운영통제하는 주체가 배출량 보고</li> </ul>
	<p><b>지배적인 영향력</b></p> <p>법인 등이 해당 사업장의 조직 변경, 신규 사업에의 투자, 인사, 회계, 녹색 경영 등 사회통념상 경제적 일체로서의 주요 의사결정이나 온실가스 감축 및 에너지 절약 등의 업무집행에 필요한 영향력을 행사하는 것</p>	

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 타법인에 운송을 위탁하는 경우

### 배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항의 예	재무통제 접근법
	운영통제 접근법

**운송계약과 관련된 차량에 대한 재무통제 여부 판단**

- ✓ 운송차량이 보고기업 재무제표에 어떻게 인식되는지를 재무통제권 판단 기준 중 하나로 고려

**예**

유형자산/사용권자산으로 인식
차량을 조직경계에 포함

---

**운송계약과 관련된 차량에 대한 운영통제 여부 판단**

- ✓ 구체적인 사실과 상황에 따라 판단 필요

국내 지침 상 '지배적인 영향력' 개념에 따라 조직경계에 제외된 차량은, GHG 프로토콜 기업 기준에서도 운영통제 개념에 따라 조직경계에 제외될 가능성이 높음

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 항공 및 선박

방식 간 차이점

### 배출권거래제

- 항공, 선박 모두 국내 ↔ 국내 이동 경우에만 조직경계에 포함하도록 함
- 선박에 대해서는 운항비용(연료비, 하역비 등)을 부담하는 주체에 따라, 배출량 보고 책임을 정함

구분	보고주체
항해용선	선주
정기용선	용선주
나용선	용선주

### KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)

- 기업이 선택하는 조직경계 설정 방법에 따라 고려할 사항이 달라짐
- 재무통제 접근법  
항공/선박을 재무통제하는 주체가 배출량 보고
  - 운영통제 접근법  
항공/선박을 운영통제하는 주체가 배출량 보고

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (3) 교통부문 - 항공 및 선박

### 배출권거래제 → KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준)

고려할 사항의 예	재무통제 접근법
	운영통제 접근법

<b>항공기/선박에 대한 재무통제 여부 판단</b> ✓ 항공기/선박이 보고기업 재무제표에 어떻게 인식되는지를 재무통제권 판단 기준 중 하나로 고려  예 <span style="background-color: #8bc34a; color: white; padding: 2px 5px; border-radius: 50%; margin-right: 5px;">예</span> <table border="1" style="margin-left: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #8bc34a; color: white; text-align: center;">유형자산/사용권자산으로 인식</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">항공기/선박을 조직경계에 포함</td> </tr> </table>	유형자산/사용권자산으로 인식	항공기/선박을 조직경계에 포함
유형자산/사용권자산으로 인식		
항공기/선박을 조직경계에 포함		
<b>항공기/선박에 대한 운영통제 여부 판단</b> ✓ 구체적인 사실과 상황에 따라 운영통제권 여부 판단 필요		

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 배출권거래제 방법 vs KSSB 기준

## (6) 보고경계

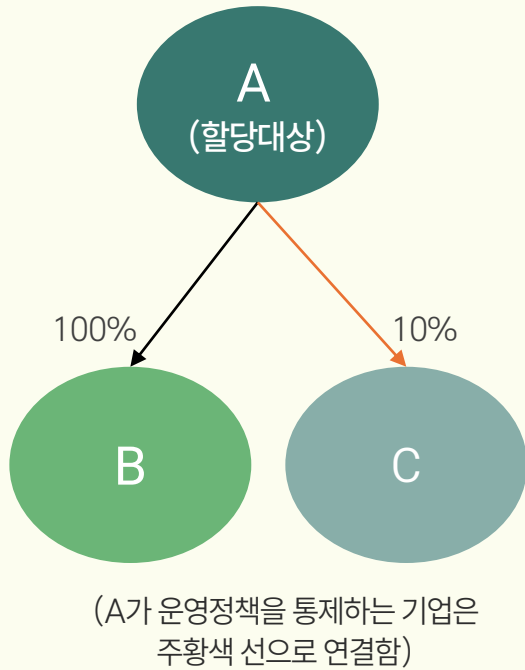
	배출권거래제 지침	KSSB 기준(GHG 프로토콜 기업 기준 사용)
방식 간차 이점	<p>지리적 보고경계를 <b>국내로 한정함</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 보고기업의 해외 활동으로 인한 배출량은 미포함</li> <li>• 예: 국내 ↔ 해외 항공기 및 선박의 운항 해외 ↔ 해외 항공기 및 선박 운항</li> </ul>	<p>지리적 보고경계를 <b>두지 않음</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 보고기업의 해외 활동으로 인한 배출량도 포함</li> </ul>
고려 할 사항	<p><b>국내 제도 충족을 위해 설정한 보고경계에 포함되지 않아 측정되지 않은 배출량은 추가 측정 필요</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ GHG 프로토콜 기업 기준에 따른 보고 시 뿐만 아니라, 관할 당국이 요구하는 배출량 측정 방법을 사용하는 경우에도 필요함</li> </ul>	

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

### 사실관계



구분	A	B	C
관할권에서 특정 방법의 사용을 요구받는지	할당대상업체	-	-
A의 회계처리	-	K-IFRS 제1110호 따른 종속기업	K-IFRS 제1109호 따른 금융상품
거래관계	소유한 건물 K의 한 층을 종속기업인 B에게 임대함 (이외 층은 A가 자가사용 중)	지배기업인 A 소유의 건물 K 한 층을 임차하여 사용 중	-
건물 K의 각자가 사용하는 부분에서 발생하는 배출량	30,000 tCO <sub>2</sub> e	10,000 tCO <sub>2</sub> e	-
건물 K 외 각 기업의 스코프 1 및 2 배출량	200,000 tCO <sub>2</sub> e	5,000 tCO <sub>2</sub> e (GHG 프로토콜 기업 기준)	7,000 tCO <sub>2</sub> e (GHG 프로토콜 기업 기준)
KSSB 기준 따라 보고서 사용할 측정 방법	배출권거래제 지침 or GHG 프로토콜 기업 기준	GHG 프로토콜 기업 기준	GHG 프로토콜 기업 기준

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

## 사실관계

### 건물 K

3층: 기업 B가 임차 (배출량 10,000tCO <sub>2</sub> e)
1층 및 2층: 기업 A 자가사용 (배출량 30,000tCO <sub>2</sub> e)

기업 B가 통제하는 배출량이 포함됨

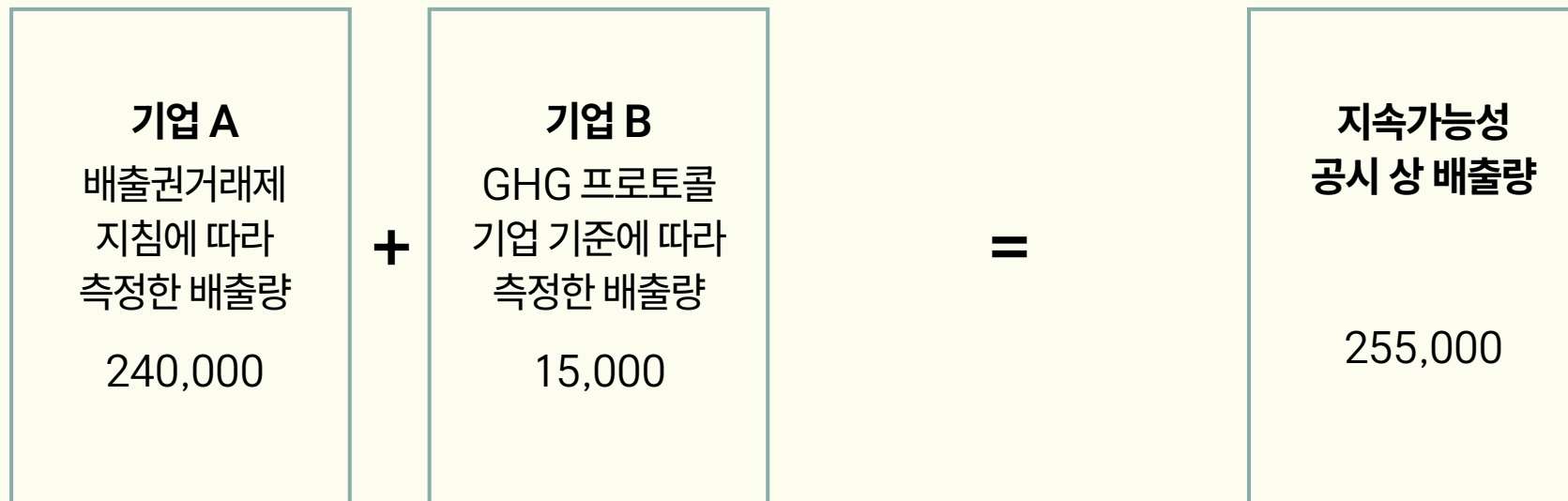
A가 배출권거래제에 따라 보고한 배출량

$$200,000 \text{ tCO}_2\text{e} + \underline{40,000 \text{ tCO}_2\text{e}} = 240,000 \text{ tCO}_2\text{e}$$

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

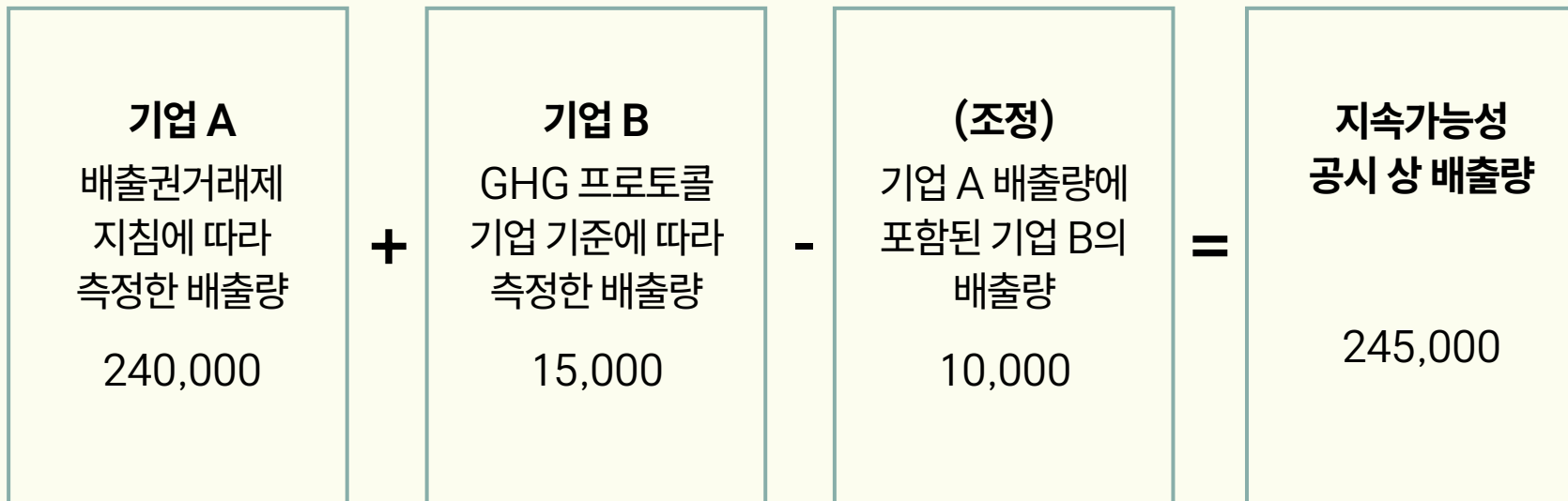
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ① 기업 A가 재무통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

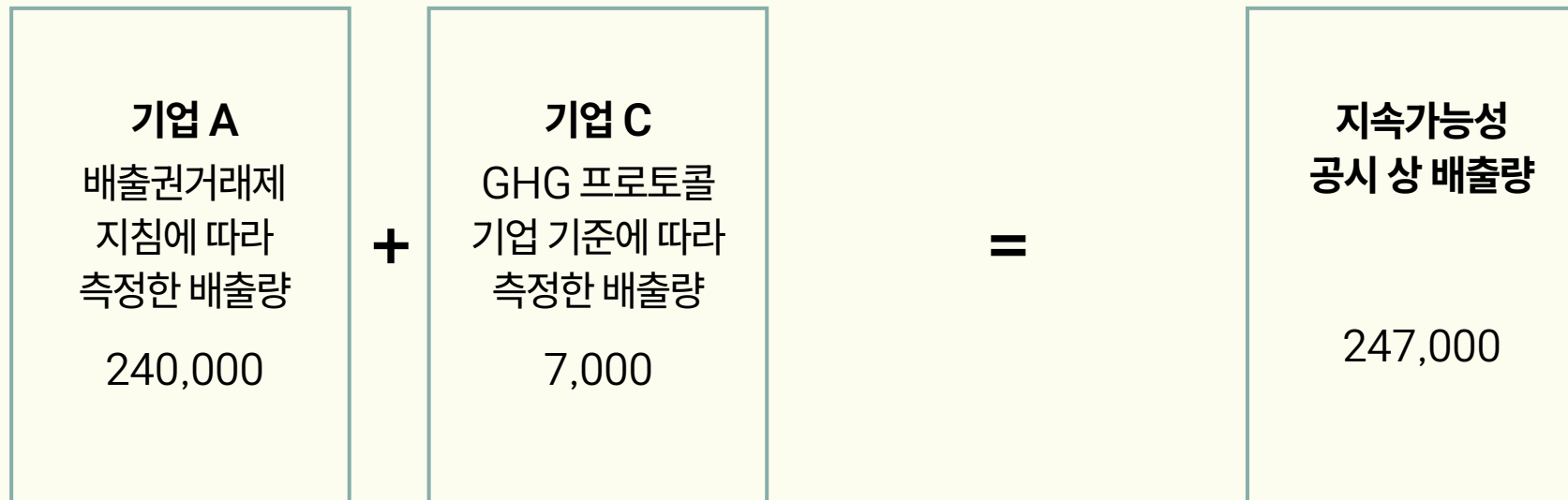
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ① 기업 A가 재무통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

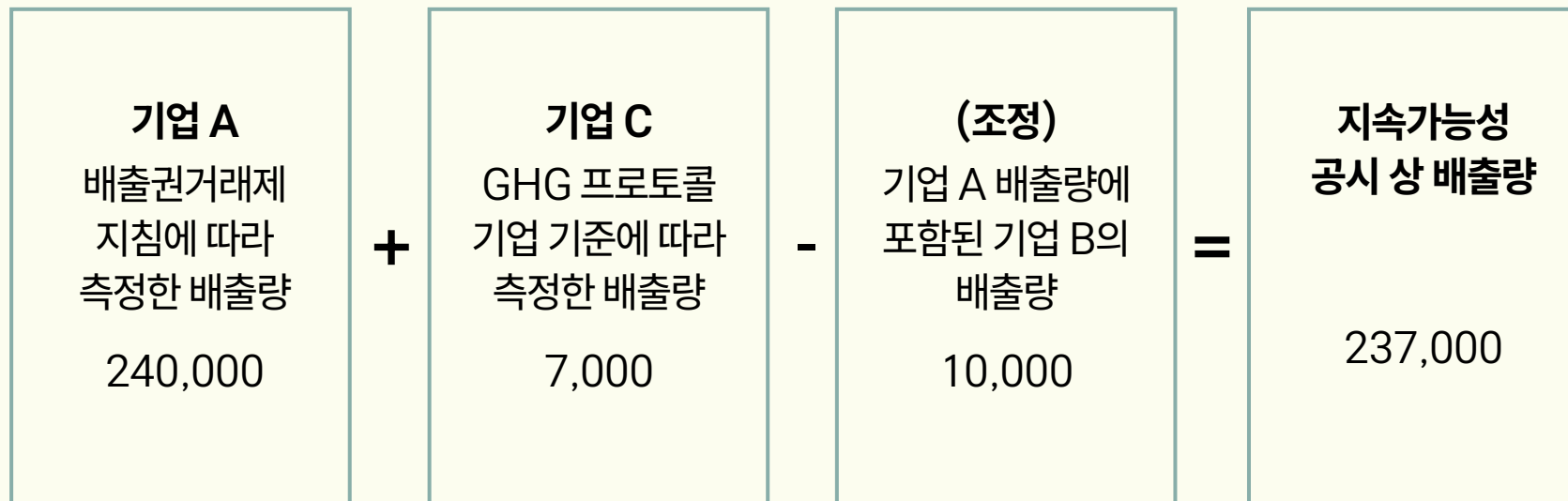
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ② 기업 A가 운영통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

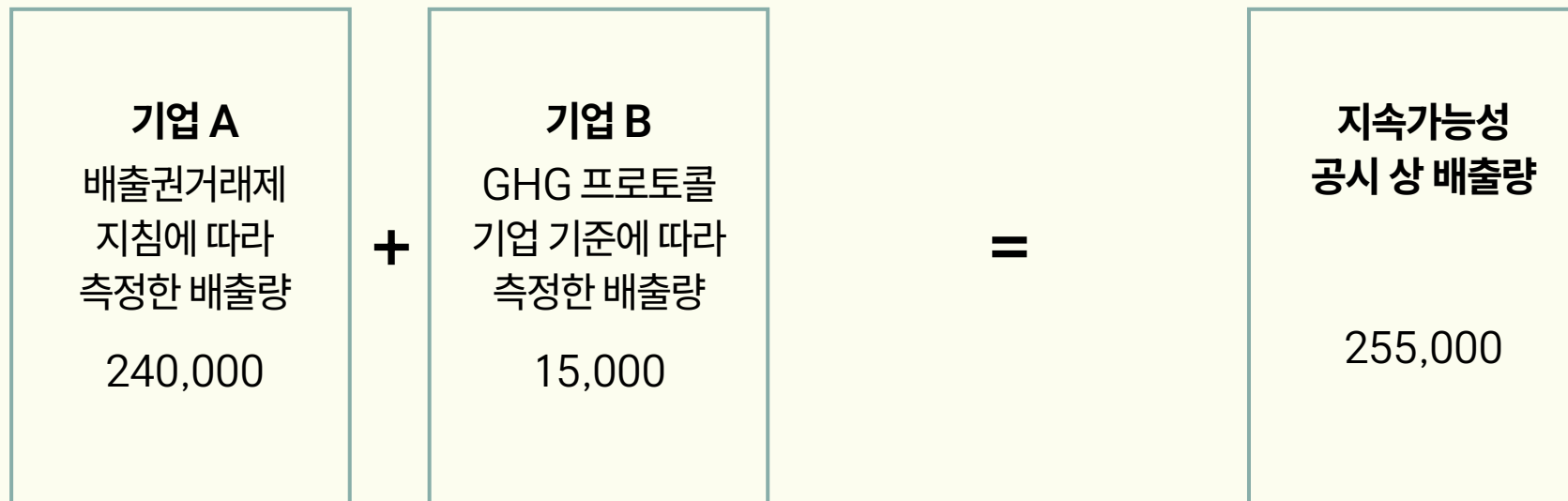
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ② 기업 A가 운영통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

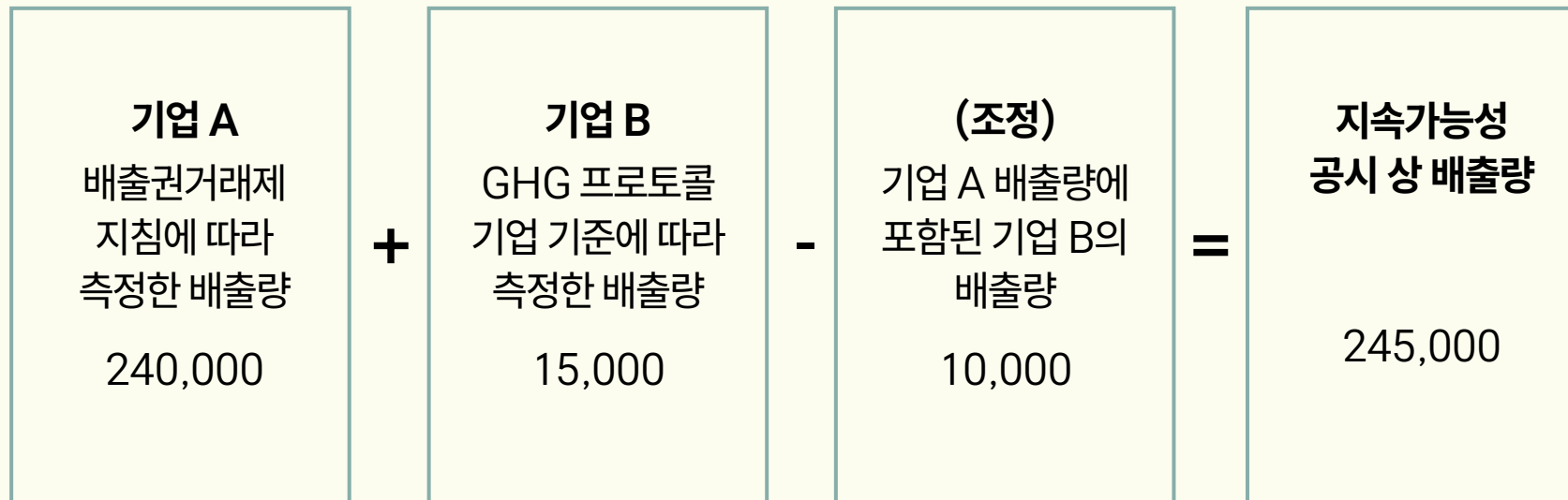
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ③ 기업 A가 지분을 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ③ 기업 A가 지분을 접근법을 채택한 경우



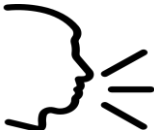
# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시1

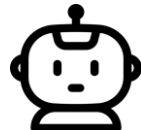
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ③기업 A가 지분율 접근법을 채택한 경우

스코프 1, 2 배출량 FAQs 채팅방에 입장하셨습니다.

질문자



챗봇



지분율 접근법인데 10% 지분이 있는 기업 C의 배출량은 왜 포함하여 보고하지 않는거야?

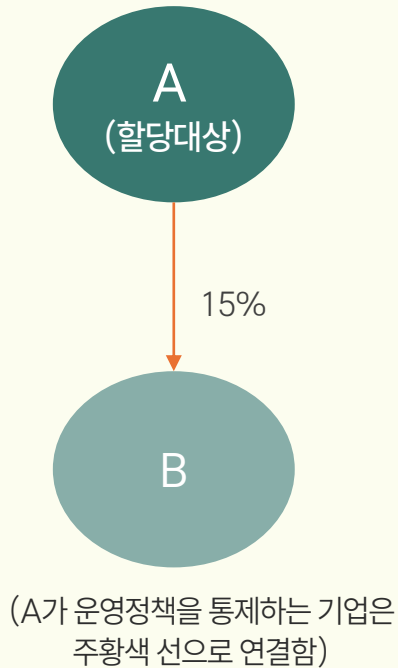
지분율 접근법은 경제적 이해관계에 기반하여, 피투자 기업/운영에서 발생하는 경제적 효익과 위험 중 기업에 귀속되는 몫을 반영하는 접근법입니다. 따라서 K-IFRS 1119호에 따라 금융상품으로 분류되는 기업 C의 지분의 경우, 기업 A가 기업 C의 경제적 효익과 위험에 노출되지 않으므로, 해당 지분율에 상당하는 배출량을 포함하지 않게 됩니다. 다만, 기업 C의 배출량은 스코프 3 카테고리 15의 일부로 보고될 수 있습니다.

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

### 사실관계



구분	A	B
관할권에서 특정 방법의 사용을 요구받는지	할당대상업체	-
A의 회계처리	-	K-IFRS 제1109호 따른 금융상품
거래관계	소유한 건물 K의 한 층을 B에게 임대함 (이외 층은 A가 자가사용 중)	A 소유의 건물 K 한 층을 임차하여 사용 중
건물 K의 각자가 사용하는 부분에서 발생하는 배출량	30,000 tCO <sub>2</sub> e	10,000 tCO <sub>2</sub> e
건물 K 외 각 기업의 스코프 1 및 2 배출량	200,000 tCO <sub>2</sub> e	5,000 tCO <sub>2</sub> e (GHG 프로토콜 기업 기준)
KSSB 기준 따라 보고서 사용할 측정 방법	배출권거래제 지침 or GHG 프로토콜 기업 기준	GHG 프로토콜 기업 기준

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

## 사실관계

### 건물 K

3층: 기업 B가 임차 (배출량 10,000tCO <sub>2</sub> e)
1층 및 2층: 기업 A 자가사용 (배출량 30,000tCO <sub>2</sub> e)

기업 B가 통제하는 배출량이 포함됨

A가 배출권거래제에 따라 보고한 배출량

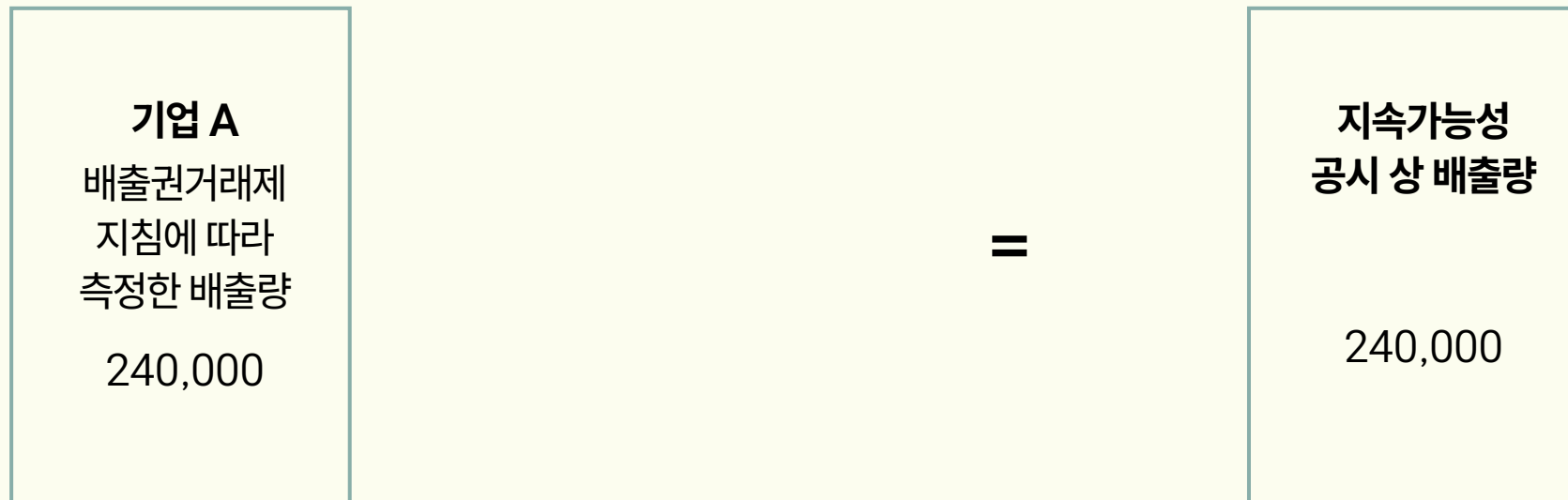
$$200,000 \text{ tCO}_2\text{e} + \underline{40,000 \text{ tCO}_2\text{e}} = 240,000 \text{ tCO}_2\text{e}$$

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

## 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

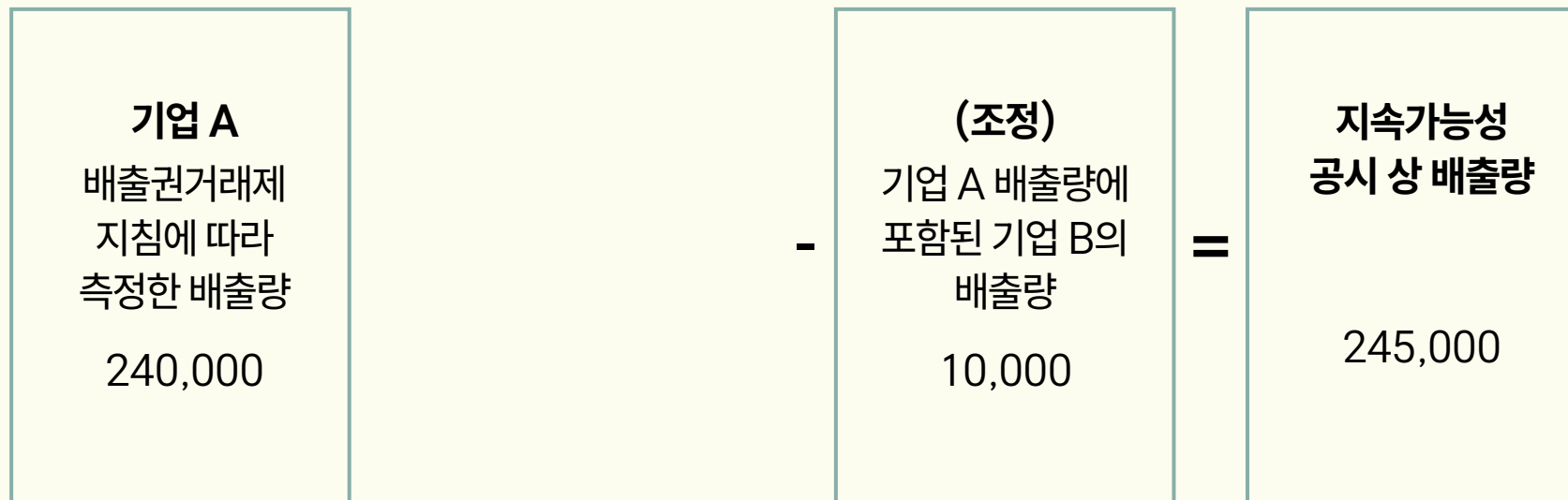
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ① 기업 A가 재무통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ① 기업 A가 재무통제 접근법을 채택한 경우

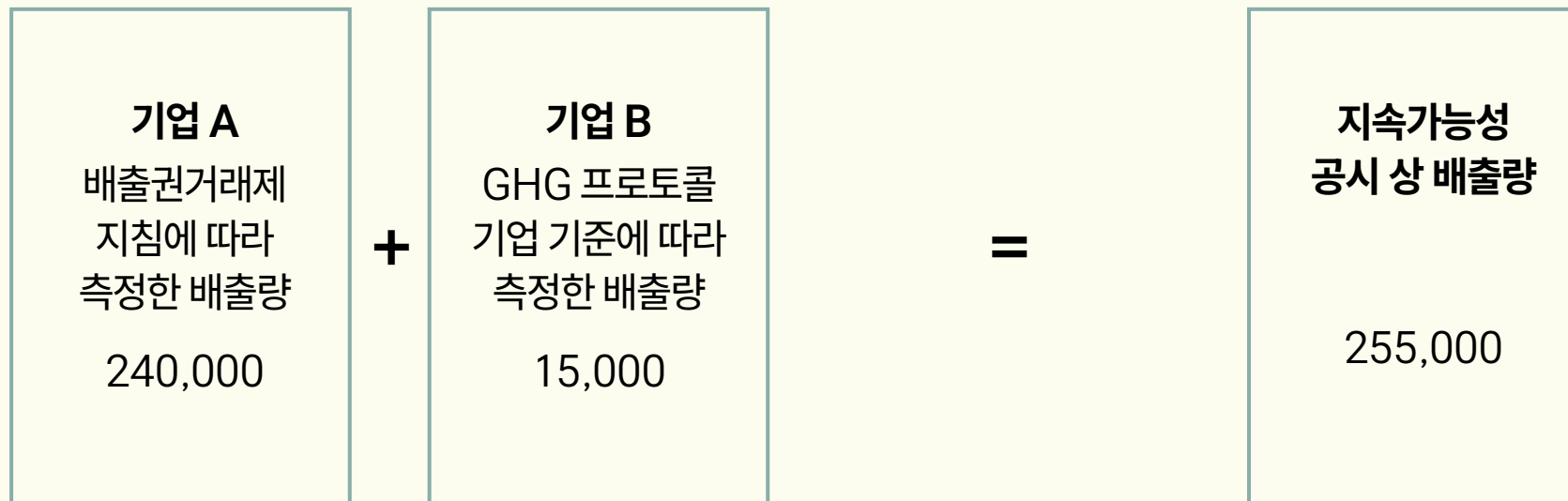


05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

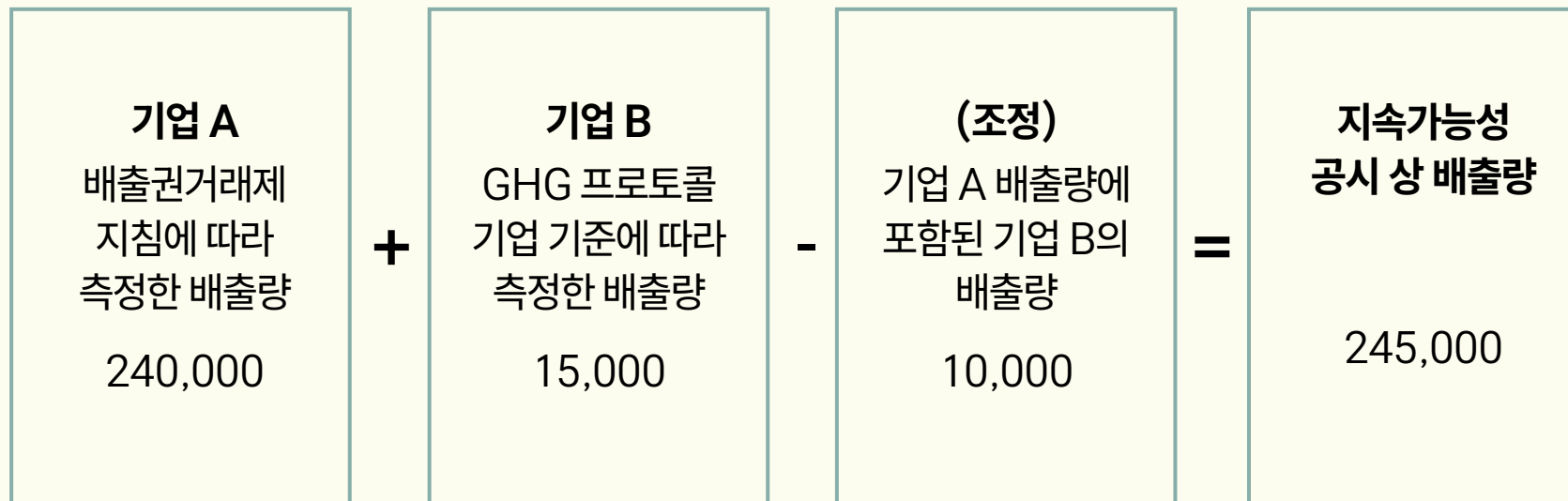
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ② 기업 A가 운영통제 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ② 기업 A가 운영통제 접근법을 채택한 경우

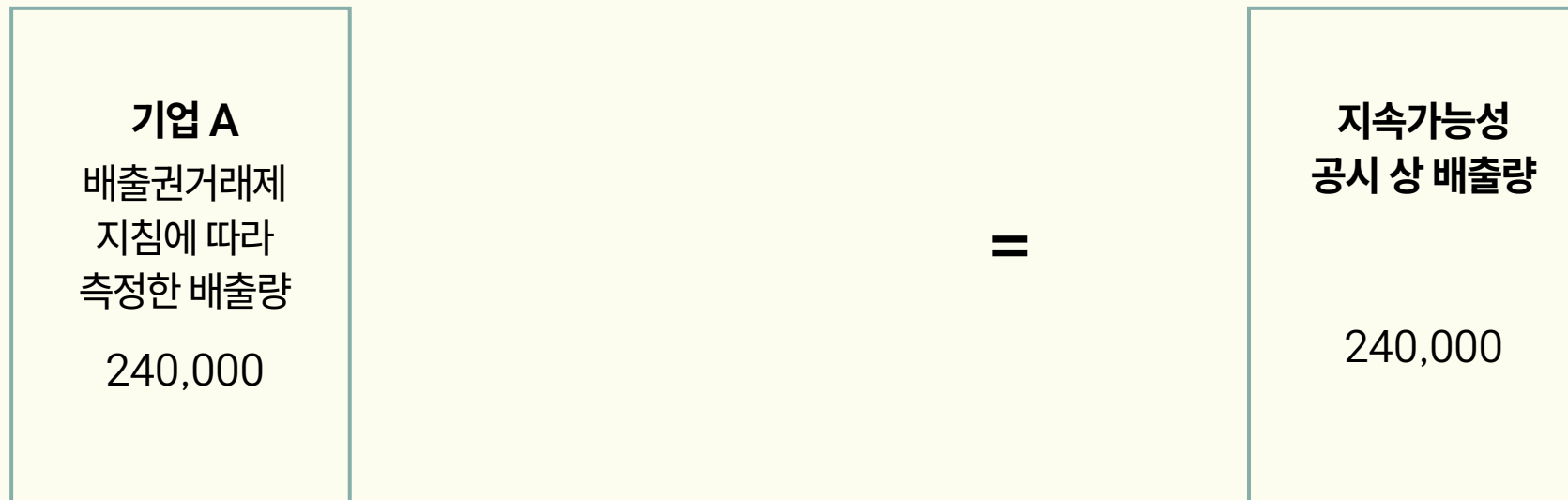


05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

## 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

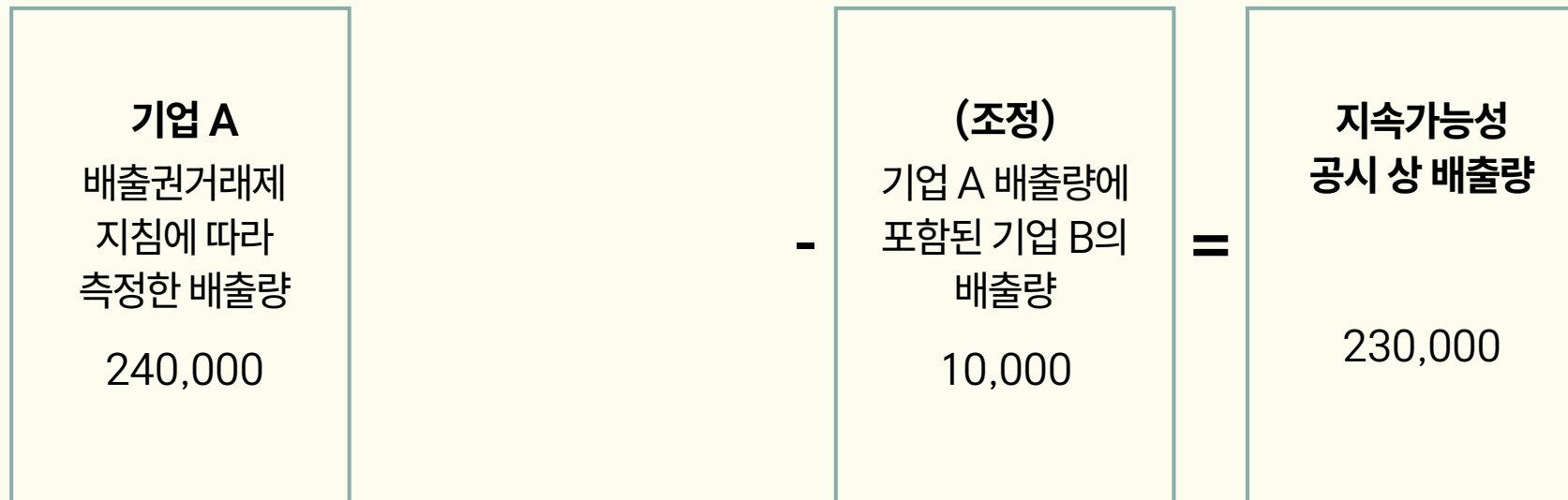
기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ③ 기업 A가 지분을 접근법을 채택한 경우



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

(1) 연결실체 내 기업 간 상이한 측정 방법 적용에 따른 배출량 중복 제거 - 예시2

기업 A가 선택한 조직경계 설정 방법별 필요한 조정: ③ 기업 A가 지분을 접근법을 채택한 경우

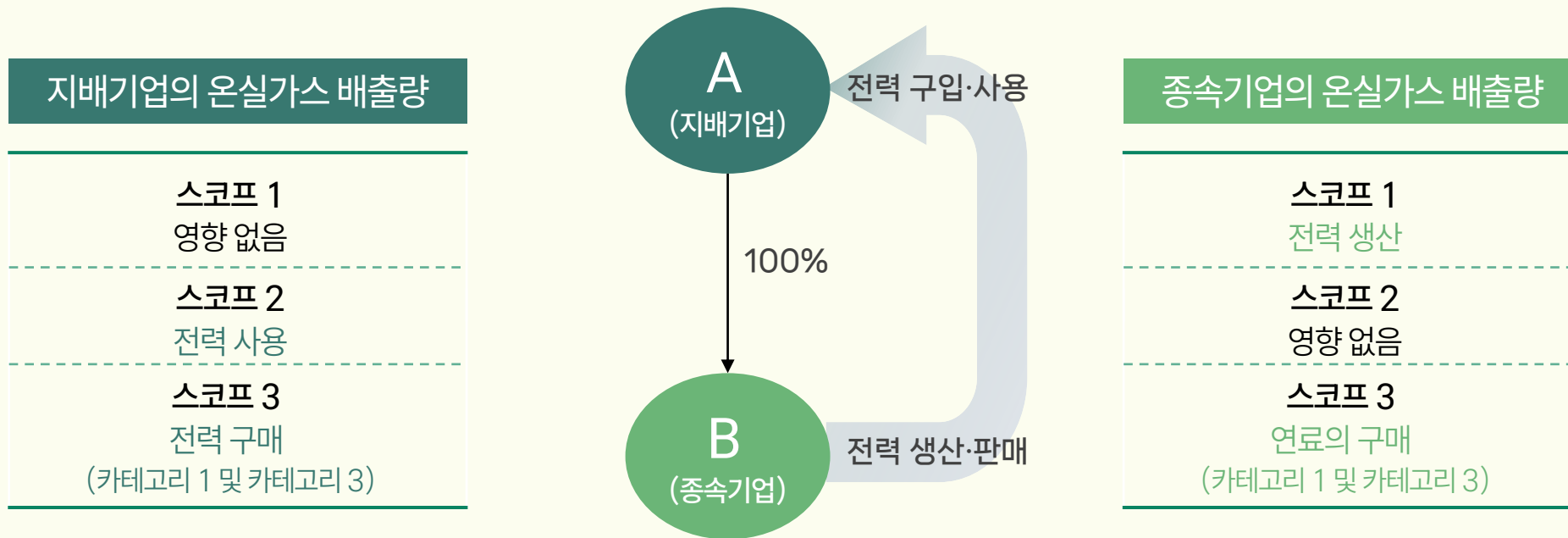


05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (2) 연결실체 내 기업 간 내부거래로 인한 배출량 중복 제거 - 예시1

### 사실관계



# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (2) 연결실체 내 기업 간 내부거래로 인한 배출량 중복 제거 - 예시1

### 보고기업의 조정

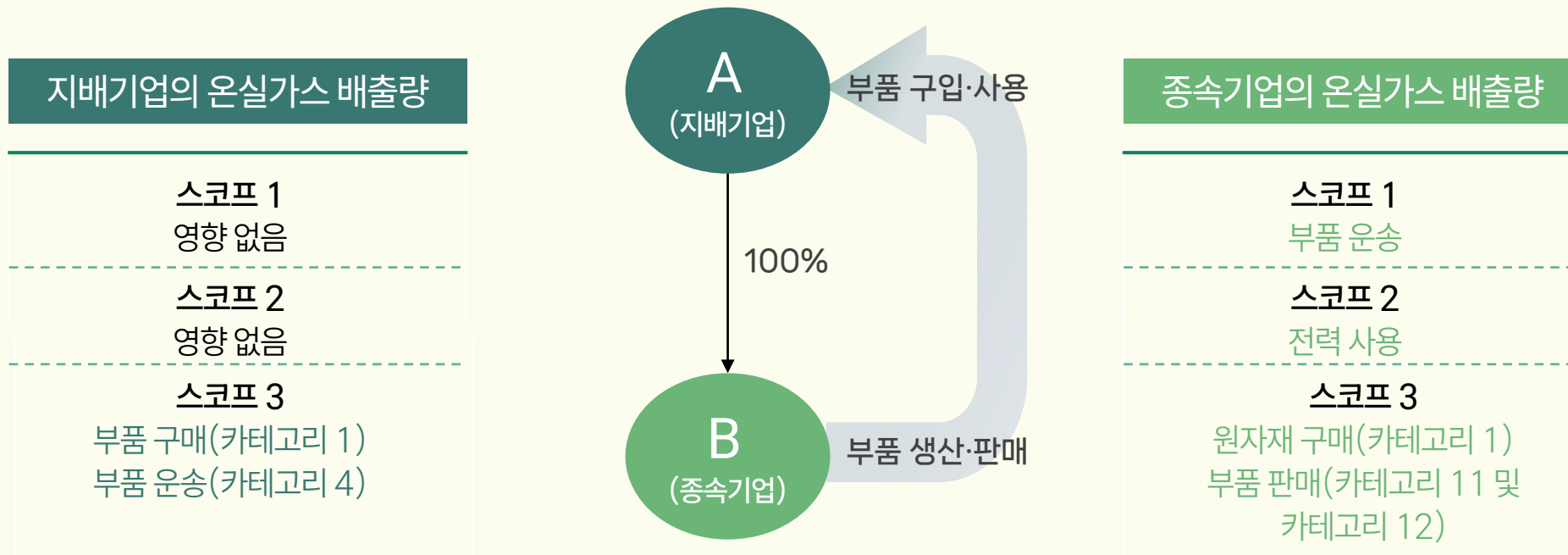
지배기업의 온실가스 배출량	종속기업의 온실가스 배출량	연결실체의 온실가스 배출량
<p>스코프 1 영향 없음</p>	<p>스코프 1 전력 생산</p>	<p>스코프 1 전력 생산</p>
<p>스코프 2 전력 사용</p>	<p>스코프 2 영향 없음</p>	<p>스코프 2 전력 사용</p>
<p>스코프 3 전력 구매 (카테고리 1 및 카테고리 3)</p>	<p>스코프 3 연료의 구매 (카테고리 1 및 카테고리 3)</p>	<p>스코프 3 전력 구매 (카테고리 1 및 카테고리 3) 연료의 구매 (카테고리 1 및 카테고리 3)</p>

05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (2) 연결실체 내 기업 간 내부거래로 인한 배출량 중복 제거 - 예시2

### 사실관계



05 조직경계 설정 예시 및 고려할 사항

# 연결실체 단위의 보고로 인해 고려할 사항

## (2) 연결실체 내 기업 간 내부거래로 인한 배출량 중복 제거 - 예시2

### 보고기업의 조정

지배기업의 온실가스 배출량	종속기업의 온실가스 배출량	연결실체의 온실가스 배출량
<p><b>스코프 1</b> 영향 없음</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 2</b> 영향 없음</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 3</b> 부품 구매(카테고리 1) 부품 운송(카테고리 4)</p>	<p><b>스코프 1</b> 부품 운송</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 2</b> 전력 사용</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 3</b> 원자재 구매(카테고리 1) 부품 판매(카테고리 11 및 카테고리 12)</p>	<p><b>스코프 1</b> 부품 운송</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 2</b> 전력 사용</p> <hr style="border-top: 1px dashed #ccc;"/> <p><b>스코프 3</b> 부품 구매(카테고리 1) 부품 운송(카테고리 4) 원자재 구매(카테고리 1) 부품 판매(카테고리 11 및 카테고리 12)</p>

“

Thank you

leading to a more transparent economy

”

