



GRI 102: Climate Change 2025 및 GRI 103: Energy 2025 발표

2025.07.17

GRI (Global Reporting Initiative)는 2025년 6월 26일, 기후변화 및 에너지 이슈에 대한 공시 기준인 「GRI 102: Climate Change 2025」 (이하 “GRI 102”)와 「GRI 103: Energy 2025」 (이하 “GRI 103”)를 발표하였습니다. 이 새로운 기준들은 각각 기존 「GRI 305: Emissions 2016」 및 「GRI 302: Energy 2016」를 대체하며, 기존 기준 대비 ESG 공시의 범위를 확대하고 기준 간 정합성을 강화하고 있습니다.

본 뉴스레터에서는 GRI 102, GRI 103 발표 배경 및 주요 내용과 함께 국내 기업에 대한 시사점을 정리하였습니다.

1. 발표 배경

기후위기 대응 및 에너지 전환이 중요해짐에 따라, 기업에서도 단순한 온실가스 배출량 관리 외에 기후위기 대응 및 에너지 전환에 관한 전략 수립, 실행 및 그 밖의 사회적 책임 이행 여부가 중요해졌습니다.

이에 따라 GRI에서는 기존 기준들을 대체하는 새로운 기준으로 GRI 102, GRI 103을 발표하였는데, 이들 새로운 기준에서는 공시 항목을 기존의 환경 중심 정량지표에서 나아가, 정책·전략, 거버넌스, 사회적 영향까지 확대하고, 아울러 GHG Protocol, IFRS S2, SBTi, ESRS 등 글로벌 기준과의 정합성을 강화하여 기업의 이중공시 부담을 줄이고 공시 효율성을 높이고 있습니다.

2. GRI 102 주요 내용

GRI 102는 기업의 기후 관련 대응 전반을 포괄적으로 공시하도록 구성되었습니다. Scope 1, 2, 3에 대한 배출량 정보 외에도, 전환 계획(Transition Plan), 적응 계획(Adaptation Plan), 온실가스 제거 및 탄소 크레딧 활용, 그리고 공정한 전환(Just Transition)과 같은 사회적 영향에 대한 정보가 공시 항목으로 새롭게 포함되었습니다.

아래 표는 GRI 102의 공시 항목 체계를 요약한 것으로, 기업의 기후 전략 수립과 실행을 정량·정성적으로 포괄하고 있음을 보여줍니다.

<GRI 102 공시 항목 체계 >

구분	공시 번호	주요 공시 항목
Section 1. 기후 변화 대응 관리 방식에 대한 공시 (Topic Management Disclosures)	102-1	기후변화 완화를 위한 전환 계획 (Transition plan for climate change mitigation)
	102-2	기후변화 적응 계획 (Climate change adaptation plan)
Section 2. 기후변화로 인한 실제 영 향 및 수치 정보 공시 (Topic Disclosures)	102-3	공정한 전환 (Just Transition)
	102-4	온실가스 감축 목표 및 진행 상황 (GHG emissions reduction targets and progress)
	102-5	Scope 1 온실가스 배출량 (Scope 1 GHG emissions)
	102-6	Scope 2 온실가스 배출량 (Scope 2 GHG emissions)
	102-7	Scope 3 온실가스 배출량 (Scope 3 GHG emissions)
	102-8	온실가스 배출 강도 (GHG emissions intensity)
	102-9	가치사슬 내 온실가스 제거 (GHG removals in the value chain)
	102-10	탄소 크레딧 (Carbon credits)

GRI 102는 기존의 배출량 공시 중심에서 벗어나, 기후 전략, 실행계획, 사회적 이행성과의 유기적 연계를 구조화된 방식으로 공시하도록 요구하고 있습니다. 기존 공시기준 대비 주요 변경사항은 다음과 같습니다.

① 공정한 전환(Just Transition)의 공시 강화 (102-3)

GRI 102는 임직원, 지역사회, 원주민 등에게 미치는 기후변화의 사회적 영향을 공시의 핵심 축으로 통합했습니다. ‘공정한 전환’은 단순한 감축 계획을 넘어서, 기업의 전략이 어떤 방식으로 사람과 지역에 영향을 미치고 있는지를 다층적으로 평가하는 기준이 됩니다.

- 기후 대응을 위한 사업 구조 조정이나 운영 방식 변화로 인해 새롭게 채용되었거나, 해고 또는 재배치된 직원 수
- 역량 강화 및 재교육 수료 인원
- 해당 지역에서 기본적인 생활(주거, 식비, 교통 등)을 영위할 수 있는 수준 이상의 기본 급여를 받고 있는 직원 수
- 기업의 전환 활동이 지역주민과 생태계에 미친 영향 및 해당 지역 정보

② 전환 계획(Transition Plan) 공시 요건 명확화 (102-1)

조직의 전환 계획은 단순한 ‘존재 여부’ 확인을 넘어서, 그 내용의 구체성, 실행 체계, 과학 기반 목표와의 정렬, 그리고 실행 과정에서의 사회·환경적 영향까지 포괄적으로 공시 대상에 포함됩니다.

- Net-Zero 등 과학 기반 목표와의 정렬 여부 및 감축 계획
- 공정한 전환 원칙 반영, 이해관계자 참여 절차
- 전체 전략 내 통합 수준, 실행 비용, 지배구조 관여 정도
- 생물다양성과 지역사회에 대한 영향, 공공 정책 및 로비 활동 내역

③ 적응 계획(Adaptation Plan) 공시 범위 확대 (102-2)

정책, 재무적 지출, 지배구조와 더불어 다음 내용을 추가로 공시해야 합니다.

- 이해관계자(지역사회, 원주민, 근로자 등)에 미치는 영향과 대응 조치
- 적응 전략이 공정한 전환 원칙과 어떻게 정렬되는지 여부
- 기후 시나리오, 기회 및 리스크가 적응 전략 수립에 미친 영향

④ 온실가스 감축 목표 및 이행 현황 공시 (102-4)

기존의 공시기준 대비, 감축 목표가 과학에 기반하고 있는지 여부와 이행 현황에 대한 세부적 분석이 요구됩니다. 주요 공시 항목은 다음과 같습니다.

- Scope 1, 2, 3에 대한 감축 목표와 그 목표가 최신 과학적 근거에 부합하는지 여부
- 기준연도 변경 이력
- 감축 성과 및 기여 요인 구분(자체 노력 vs 외부 요인 등)

⑤ 온실가스 제거 활동 공시 (102-9)

온실가스 제거 활동(GHG removals)은 기업의 가치사슬 전반에서 수행될 수 있으며, 다음 정보의 공시가 요구됩니다.

- 제거량 산정 방식, 품질 기준, 사용 목적
- 해당 활동이 사람 및 환경에 미친 영향 및 이에 대한 조치

⑥ 탄소 크레딧(Carbon Credits) 사용 내역 공시 (102-10)

외부 탄소 크레딧 사용 내역에 다음의 정보가 포함되어야 합니다.

- 취득한 탄소 크레딧의 총량, 탄소감축 프로젝트에 관한 정보, 품질 기준 충족 여부
- 상쇄 목적 여부
- 해당 프로젝트의 긍정적·부정적 영향, 지속적 모니터링 여부

3. GRI 103 주요 내용

GRI 103은 에너지 사용량과 절감 실적 중심의 기존 틀을 넘어 에너지 전환 전략의 실효성, 책임 체계, 가치사슬 전반의 파급력까지 포괄하는 방향으로 공시 대상 정보의 범위가 확장되었습니다. 특히 재생에너지 도입 현황, 에너지 정책 수립, 경영진의 대응 여부 등 전략적 요소가 새롭게 포함되면서, 단순한 수치 공시에서 벗어나 조직의 에너지 전환 노력을 통합적으로 보여주어야 합니다.

아래는 GRI 103의 공시 항목 체계를 정리한 표로, 어떤 방식으로 기업의 에너지 관리 수준을 드러내도록 공시 기준이 설계되었는지 보여줍니다.

<GRI 103 공시 항목 체계 및 주요 내용 >

분류	공시 번호	주요 공시 항목
Section 1. 에너지 관리 방식에 대한 공시 (Topic Management Disclosures)	103-1	에너지 정책 및 공약 (Energy policies and commitments)
Section 2. 에너지 사용 실적 및 영향에 대한 공시 (Topic Disclosures)	103-2	조직 내 에너지 소비 및 자가발전 (Energy consumption and self-generation within the organization)
	103-3	가치사슬 전반의 에너지 소비 (Upstream and downstream energy consumption)
	103-4	에너지 강도 (Energy intensity)
	103-5	에너지 소비 절감량 (Reduction in energy consumption)

GRI 103의 주요 변화는 각 공시 항목이 기존 기준에 비하여 보다 구체적이고 실행 중심적으로 바뀌었다는 데 있습니다. 기존 공시기준 대비 주요 변경사항은 다음과 같습니다.

1) 에너지 정책 및 약속에 관한 경영 공시 신설 (103-1)

조직의 에너지 전략이 단순한 운영 효율성 차원을 넘어, 환경·사회에 미치는 영향을 고려한 정책 수립 및 실행 약속으로 연결되어야 함을 강조하고 있습니다.

특히, 다음의 내용을 공시해야 합니다.

- 조직의 에너지 소비 및 재생에너지로의 전환이 경제, 환경, 사람에게 미치는 영향
- 에너지 정책 수립 과정에서 이해관계자 참여 여부와 그 역할

이에 따라 앞으로 기업들은 기업 내 에너지 정책 수립의 맥락과 의사결정 프로세스까지 공시하여야 합니다.

2) 조직 내부의 에너지 소비 및 생산 정보 강화 (103-2)

조직 내부의 에너지 흐름을 보다 정밀하게 추적하고 비교 가능하도록 하기 위해 공시 항목이 세분화되었습니다.

다음의 내용이 주요 변경 사항입니다.

- 구매한 전력, 자가발전 전력, 판매 전력을 에너지원별 및 재생·비재생 여부로 분류해 공시
- 계약 기반 전력 구매 시 품질 기준(예: 신뢰할 수 있는 인증서 등) 충족 여부 별도 공시
- 연료 및 전기를 소비하는 사업 영역을 구체적으로 명시
- 자가 생산했으나 사용되지 않은 재생에너지는 별도로 공시

공시 편의를 위한 양식이 제공될 예정이며, 이러한 내용의 공시를 통해 기업의 에너지 흐름에 대한 투명성과 재생에너지 기여도를 정량적으로 판단할 수 있는 기반이 마련될 것입니다.

3) 가치사슬 전반의 에너지 소비 공시 확대 (103-3)

조직 외부, 즉 공급망과 유통망 전반에서 발생하는 주요 에너지 소비도 식별하고 공시하여야 합니다.

- Scope 3 중 에너지 소비가 중요한 가치사슬 전반의 범주를 명시
- 1차 데이터가 부족할 경우 추정치 사용 가능하나, 사용 기준과 한계 명시 필요

이는 조직이 자사의 간접적인 에너지 소비 책임을 인식하고 투명하게 공시하도록 유도하고 있습니다.

4) 에너지 집약도(Energy Intensity)의 공시 방식 명확화 (103-4)

에너지 효율성에 대한 평가가 더욱 정밀하게 이뤄질 수 있도록, 단순한 비율에 관한 수치 외에도 다음 요소의 공시가 요구됩니다.

- 에너지 집약도 비율 계산 시 분자(에너지 소비량)와 분모(생산량 등 기준 지표)를 모두 공시

에너지 집약도 비율의 분자와 분모에 대해 일관된 조직 경계를 설정할 수 있도록 일반 지침이 마련되어 있습니다.

5) 에너지 소비 감축 공시 요건 강화 (103-5)

기존의 제품·서비스 효율성 중심의 공시에서 벗어나, 아래 사항을 공시하도록 하여 감축 활동의 조직 내부/외부 구분을 명확히 하도록 변경되었습니다.

- 에너지 감축 활동이 조직 내부 또는 가치사슬 상 어느 단계에서 발생했는지 명시
- Scope 3 감축 범주를 구체적으로 나열

4. 국내 기업 시사점

GRI 102 및 GRI 103은 국제 공시 기준 간 정합성을 실무적으로 구현할 수 있는 틀을 제시하고 있다는 점에서 주목할 필요가 있습니다. 특히, GRI와 국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 양 기준 간 병행 사용을 공식적으로 인정했으며, GRI 측은 이번 기준이 이해관계자 간 정보 일관성 확보와 공시 효율성 제고에 기여할 수 있도록 마련되었다는 점을 강조하고 있습니다.

이에 따라 기업은 온실가스 배출량을 GHG 프로토콜 기준에 따라 산정하고, GRI 콘텐츠 인덱스 상 해당 공시 항목의 위치를 명시하면, 동일 정보가 IFRS S2 기준에 따른 공시로도 활용될 수 있어, 중복 공시 부담을 줄일 수 있습니다. 따라서 GRI 기준을 기반으로 ESG 공시 체계를 설계할 경우, 단기적으로는 공시 시스템 간 정합성 확보, 장기적으로는 국제 규제 대응 전략의 일관성 유지라는 두 가지 목표를 동시에 달성할 수 있게 됩니다.

GRI 102 및 GRI 103은 2027년 1월 1일에 효력이 발생하여 그 이후부터 이루어지는 공시에 대해 적용되나, GRI는 조기 채택을 적극 권장하고 있습니다.

법무법인(유) 세종 ESG 센터는 GRI 기준과 IFRS S2 간 구조적 연계 방식을 고려하여, 기업이 불필요한 중복 없이 공시 요건을 충족할 수 있도록 전 과정에서 자문을 제공하고 있습니다. 기후·에너지 관련 공시 항목의 정합성 확보, 사회적 영향 공시 강화, GHG 프로토콜 기반의 체계 정비가 요구되는 상황에서, 통합적이고 실무적인 ESG 공시 전략 수립을 위한 파트너가 되어드리겠습니다.

이번 뉴스레터 내용이나 GRI 기준과 관련한 문의사항이 있으신 경우, 관련 전문가의 연락처로 연락 바랍니다.

관련구성원

송수영

변호사

02-316-1636

sysong@shinkim.com

정영일

수석전문위원

02-316-4317

yichoung@shinkim.com

김명서

전문위원

02-316-1693

msekim@shinkim.com