
Director's Briefing 3/2026
บทบาทของกรรมการ
กับมาตรฐาน IFRS S1 & S2
และการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน
RECOMMEND FOR BOARD DIRECTORS,
AUDIT COMMITTEE MEMBERS,
AND SUSTAINABILITY-RELATED DIRECTORS
27 กุมภาพันธ์ 2569
13.30 - 16.45 น.
(เริ่มลงทะเบียนเวลา 13.00 - 13.30 น.)
@FYI Center
ห้อง Victor Club 3-4

Session 1: มาตรฐาน IFRS S1 & S2 และการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

คุณวารุณี ปรีดานนท์

กรรมการ
และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์

DCP 41

ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ

ประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท เจเนซีส เฟอร์ทิลีตี เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
และประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท อินดิจี จำกัด (มหาชน)

DCP 355

Key Highlights:

- มาตรฐาน แนวปฏิบัติ และประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับมาตรฐาน IFRS S1 & S2 และการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน
- ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐาน



วารุณี ปรีดานนท์ และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2569_IOD

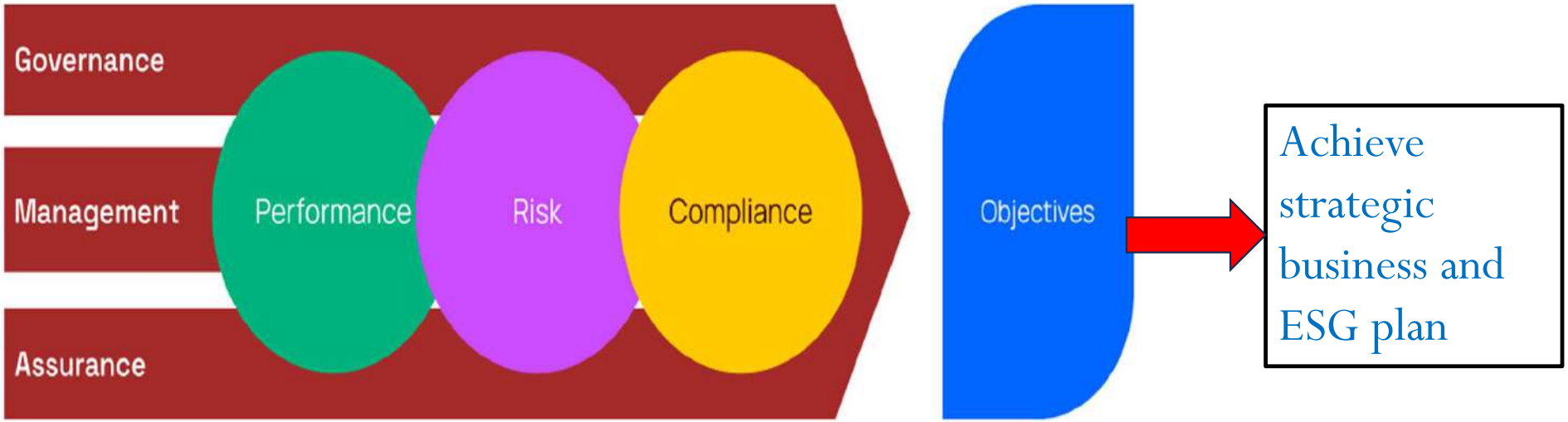
What is It?

IFRS S1 General requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information

IFRS S2 Climate-related Disclosures

วารุณี ปรีดานนท์ และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2569_IOD

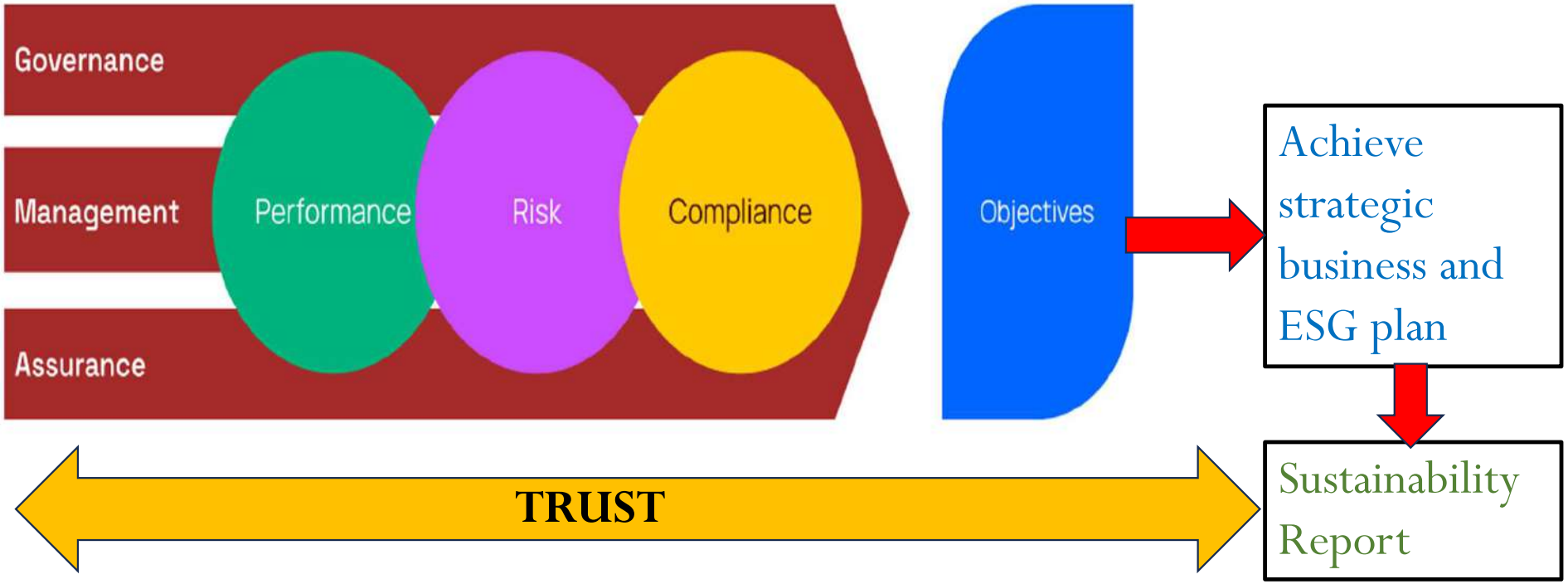
Integrated GRC and ESG



Source: OCEG's GRC Capability Model 3.5

วารุณี ปรีดานนท์ และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2569_IOD

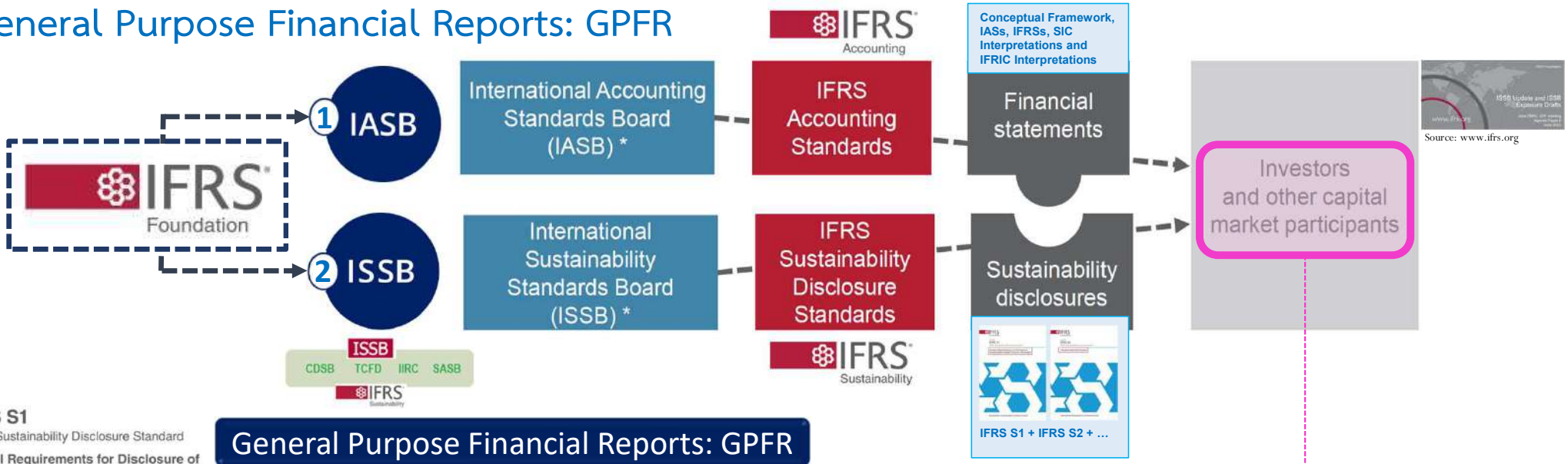
Integrated GRC and ESG



Source: OCEG's GRC Capability Model 3.5

วารุณี ปรีดานนท์ และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2569_IOD

General Purpose Financial Reports: GPFR



Source: www.ifrs.org

IFRS S1
IFRS® Sustainability Disclosure Standard
General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information

General Purpose Financial Reports: GPFR

Source: www.ifrs.org

Appendix A
Defined terms

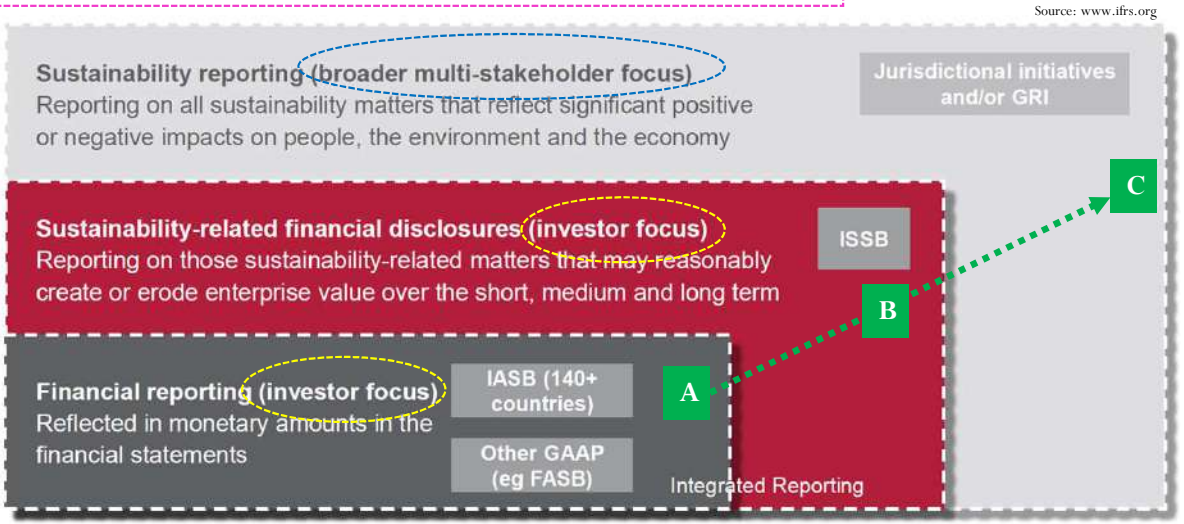
Reports that provide financial information about a **reporting entity** that is useful to primary users in making decisions relating to providing resources to the entity. Those decisions involve decisions about:

(a) buying, selling or holding equity and debt instruments;

(b) providing or selling loans and other forms of credit; or

(c) exercising rights to vote on, or otherwise influence, the entity's management's actions that affect the use of the entity's economic resources.

General purpose financial reports include—but are not restricted to—an entity's general purpose financial statements and **sustainability-related financial disclosures**.



IFRS S1 and IFRS S2

ISSB
CDSB TCFD IIRC SASB
IFRS Sustainability

IFRS Sustainability Disclosure Standards

IFRS Sustainability

June 2023
IFRS S1
IFRS® Sustainability Disclosure Standard

General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information

SRRO
(Sustainability-related Risks and Opportunities)

International Sustainability Standards Board www.ifrs.org

IFRS Sustainability

June 2023
IFRS S2
IFRS® Sustainability Disclosure Standard

Climate-related Disclosures

CRRO
(Climate-related Risks and Opportunities)

International Sustainability Standards Board www.ifrs.org

- Biodiversity, Ecosystems and Ecosystem Services (BEES)
- Human Capital

TNFD
TNFD Taskforce on Nature-related Financial Disclosures

Structured around four pillars, consistent with TCFD and IFRS S1 and IFRS S2



https://tnfd.global/

TISFD
TISFD TASKFORCE ON INEQUALITY and SOCIAL-RELATED FINANCIAL DISCLOSURES
https://www.tisfd.org/

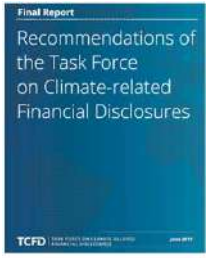
IFRS S1



IFRS S1 requires a company to disclose information about its **governance**, **strategy** and **risk management**, as well as **metrics and targets**, in relation to its sustainability-related risks and opportunities. These four core content areas reflect how companies manage those risks and opportunities.

The four core content areas are consistent with, and build on, the TCFD Recommendations—extending the structure of the recommendations to sustainability-related risks and opportunities beyond climate.





TCFD 2017

SRRO (Sustainability-related Risks and Opportunities)

1

Governance

Information that enables investors to understand the governance processes, controls and procedures a company uses to monitor, manage and oversee sustainability-related risks and opportunities.

SRRO

- Governance body responsible for oversights of SRRO
- Management's role in the governance process, controls and procedures to monitor, manage and oversee SRRO

2

Strategy

Information that enables investors to understand a company's strategy for managing sustainability-related risks and opportunities.

SRRO

1. SRRO
2. Business model and value chain
3. Strategy and decision-making
4. Financial position, financial performance and cash flows
5. Resilience

3

Risk management

Information that enables investors to understand a company's processes to identify, assess, prioritise and monitor sustainability-related risks and opportunities.

SRRO

Enterprise Risk Management (ERM)



4

Metrics and targets

Information that enables investors to understand a company's performance in relation to its sustainability-related risks and opportunities, including progress towards any targets the company has set, or any targets it is required to meet by law or regulation.

SRRO

IFRS S2

เนื้อหาหลัก 4 ส่วนของ IFRS S2 *สอดคล้องกับ* IFRS S1 (แต่ปรับใช้ใน*บริบทของ CRRO*)

IFRS Sustainability

June 2023

IFRS S2

IFRS® Sustainability Disclosure Standard

Climate-related Disclosures

CRRO
(Climate-related Risks and Opportunities)

International Sustainability Standards Board

www.ifrs.org

CONTENTS

	from paragraph
IFRS SUSTAINABILITY DISCLOSURE STANDARD	
S2 *CLIMATE-RELATED DISCLOSURES*	
OBJECTIVE	1
SCOPE	3
CORE CONTENT	5
Governance	5
Strategy	8
Risk management	24
Metrics and targets	27
APPENDICES	
A Defined terms	
B Application guidance	
C Effective date and transition	
APPROVAL BY THE ISSB OF IFRS S2 ISSUED IN JUNE 2023	
FOR THE ACCOMPANYING GUIDANCE LISTED BELOW, SEE PART B OF THIS EDITION	
ILLUSTRATIVE GUIDANCE	
ILLUSTRATIVE EXAMPLES	
INDUSTRY-BASED GUIDANCE ON IMPLEMENTING IFRS S2	
FOR THE BASIS FOR CONCLUSIONS, SEE PART C OF THIS EDITION	
BASIS FOR CONCLUSIONS	



TCFD 2017

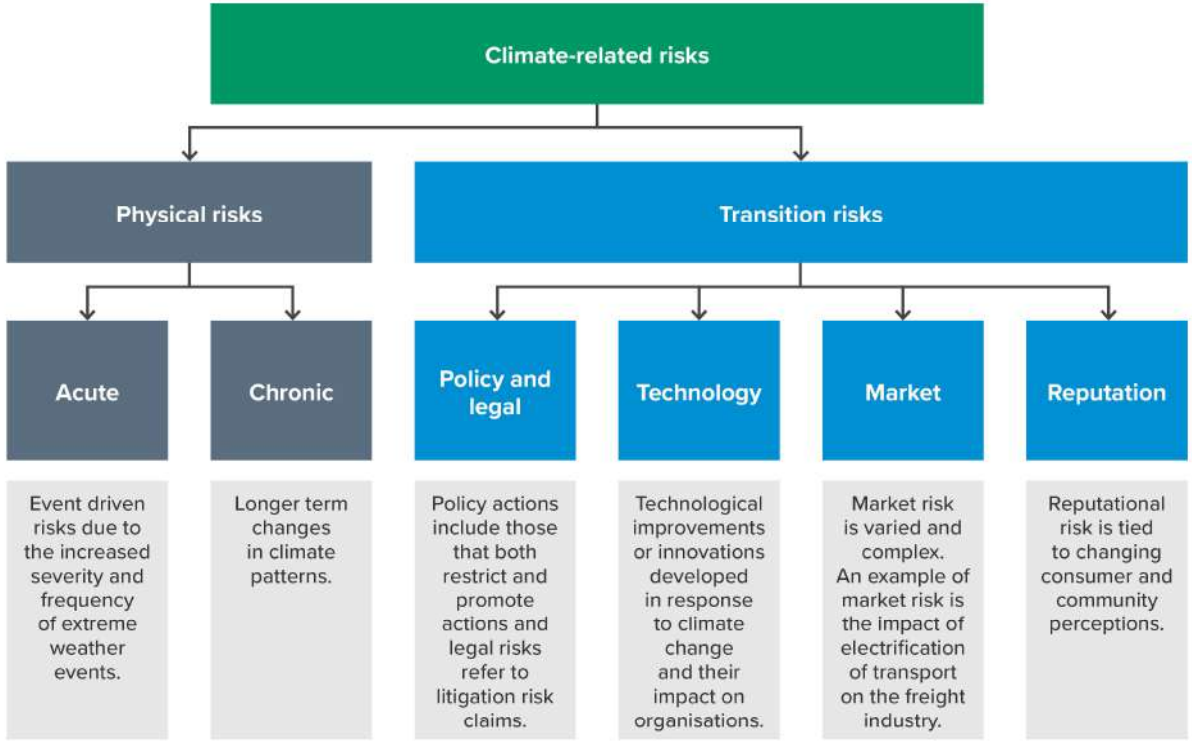
IFRS S2

BDO AUSTRALIA

19 August 2024

Aletta Boshoff
National Leader, IFRS & Corporate Reporting
National Leader, Sustainability Partner, Advisory

https://www.bdo.com.au/en-au/insights/esg-sustainability/assessing-climate-related-risks-and-opportunities





climate-related physical risks

Risks resulting from climate change that can be event-driven (acute physical risk) or from longer-term shifts in climatic patterns (chronic physical risk). Acute physical risks arise from weather-related events such as storms, floods, drought or heatwaves, which are increasing in severity and frequency. Chronic physical risks arise from longer-term shifts in climatic patterns including changes in precipitation and temperature which could lead to sea level rise, reduced water availability, biodiversity loss and changes in soil productivity.

These risks could carry financial implications for an entity, such as costs resulting from direct damage to assets or indirect effects of supply-chain disruption. The entity's financial performance could also be affected by changes in water availability, sourcing and quality; and extreme temperature changes affecting the entity's premises, operations, supply chains, transportation needs and employee health and safety.

climate-related transition risks

Risks that arise from efforts to transition to a lower-carbon economy. Transition risks include policy, legal, technological, market and reputational risks. These risks could carry financial implications for an entity, such as increased operating costs or asset impairment due to new or amended climate-related regulations. The entity's financial performance could also be affected by shifting consumer demands and the development and deployment of new technology.

IFRS S2



Climate Mitigation and Climate Adaptation

Strategy

1. CRRO
2. Business model and value chain
3. Strategy and decision-making
4. Financial position, financial performance and cash flows
5. Climate Resilience

IFRS S2 requires a company to disclose information that enables investors to understand the company's strategy for managing climate-related risks and opportunities.

Climate-related risks and opportunities

Climate change is likely to present risks for nearly all companies and economic sectors. It also might create opportunities for companies, including those focused on mitigating and adapting to the effects of climate change. As such, a company is required to disclose the climate-related risks and opportunities that could reasonably be expected to affect its prospects.

Strategy and decision-making

Climate-related risks and opportunities can affect how a company sets its strategy and makes decisions. To help investors understand the effects of climate-related risks and opportunities on a company's strategy and decision-making, the company is required to disclose information about:

- current and anticipated changes to its business model;
- current and anticipated direct and indirect adaptation or mitigation efforts;
- plans, if it has any, to transition to a lower-carbon economy; and
- how it plans to achieve its climate-related targets.

Furthermore, a company is required to disclose information about how it is currently resourcing, or plans to resource, its response to climate-related risks and opportunities.

Current and anticipated financial effects

IFRS S2 requires a company to identify how climate-related risks and opportunities have affected its financial position, financial performance and cash flows for the reporting period. For example, a company might disclose how an asset impairment was affected by its strategy for managing a transition risk. Or the company could identify how an investment in new technologies reflected in the statement of financial position is related to its strategy to pursue a climate-related opportunity.

A company is also required to explain the anticipated effects of climate-related risks and opportunities on the company's financial position, financial performance and cash flows over the short, medium and long term. For example, a company could disclose the anticipated financial effects of its transition to a lower carbon economy, such as increased revenue from products and services or anticipated costs associated with climate adaptation or mitigation.

IFRS S2, like IFRS S1, sets out criteria for when quantitative and qualitative information is required, and when disclosing only qualitative information is permitted.

Climate resilience

Climate-related changes, developments and uncertainties can affect the resilience of a company's strategy and business model. To help investors understand its resilience, a company is required to disclose information about the implications of climate change for its strategy and business model, and its financial and operational capacity to adjust or adapt over the short, medium and long term.

climate resilience	The capacity of an entity to adjust to climate-related changes, developments or uncertainties. Climate resilience involves the capacity to manage **climate-related risks** and benefit from **climate-related opportunities**, including the ability to respond and adapt to **climate-related transition risks** and **climate-related physical risks**. An entity's climate resilience includes both its strategic resilience and its operational resilience to climate-related changes, developments and uncertainties.

IFRS S2



financed emissions	The portion of gross greenhouse gas emissions of an investee or counterparty attributed to the loans and investments made by an entity to the investee or counterparty. These emissions are part of Scope 3 Category 15 (investments) as defined in the Greenhouse Gas Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (2011).

Metrics and targets

IFRS S2 requires a company to disclose information that enables investors to understand the company's performance in relation to its climate-related risks and opportunities.

A company is required to disclose:

1. information related to cross-industry metric categories;
2. industry-based metrics associated with its business model and economic activities; and
3. targets it has set, or those it is required to meet by law or regulation, to mitigate or adapt to climate-related risks or take advantage of climate-related opportunities, including metrics used to measure progress towards these targets.

GHG emissions disclosure

IFRS S2 requires a company to disclose its absolute GHG emissions, expressed as metric tonnes of carbon dioxide equivalent (CO_2e). Emissions must be measured in accordance with the GHG Protocol Corporate Standard unless a jurisdiction requires a company to use a different approach to measurement. A company is required to provide information about Scope 1, Scope 2 and Scope 3 GHG emissions.

The requirement to disclose Scope 3 GHG emissions reflects the importance of providing information related to a company's value chain, to more fully inform investors' understanding of a company's exposure to transition risk. A company must consider the 15 categories of Scope 3 GHG emissions set out in the GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Standard, with information being disclosed when material, and provide disaggregated information about its Scope 3 GHG emissions when material.

Companies with activities in asset management, commercial banking or insurance are required to disclose information about their 'financed emissions', including absolute gross financed emissions disaggregated by Scope 1, Scope 2 and Scope 3 GHG emissions (in some cases for each industry by asset class), in accordance with the application guidance in IFRS S2.

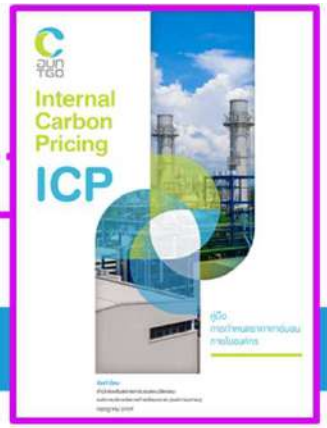


greenhouse gases	The seven greenhouse gases listed in the Kyoto Protocol—carbon dioxide (CO_2); methane (CH_4); nitrous oxide (N_2O); hydrofluorocarbons (HFCs); nitrogen trifluoride (NF_3); perfluorocarbons (PFCs) and sulphur hexafluoride (SF_6).

IFRS S2







Metrics and targets continued ...

Measuring Scope 3 GHG emissions

A company's measurement of Scope 3 GHG emissions is expected to include the **use of estimation**. The ISSB developed a Scope 3 measurement framework to provide additional guidance about the relevant information to use in measuring Scope 3 GHG emissions.

IFRS S2 does not specify the inputs a company is required to use to measure its Scope 3 GHG emissions. Instead, IFRS S2 requires a company to prioritise inputs (such as data from specific activities in the value chain) that are most likely to enable a representative measurement of the company's Scope 3 GHG emissions.

A company is required to use all reasonable and supportable information that is available at the reporting date without undue cost or effort when selecting the measurement approach, inputs and estimations used in measuring its Scope 3 GHG emissions. As such, the approach taken will depend on a company's facts and circumstances.

Cross-industry metric categories

In addition to GHG emissions, cross-industry metric categories include:

1. **climate-related transition risks**—the amount and percentage of assets or business activities vulnerable to transition risks;
2. **climate-related physical risks**—the amount and percentage of assets or business activities vulnerable to physical risks;
3. **climate-related opportunities**—the amount and percentage of assets or business activities aligned with climate-related opportunities;
4. **capital deployment**—the amount of capital expenditure, financing or investment deployed towards climate-related risks and opportunities;
5. **internal carbon prices** used to assess the cost of emissions; and
6. **remuneration** of executives and management linked to climate-related considerations.

Industry-based metrics

IFRS S2 requires a company to disclose information on industry-based metrics that are associated with common business models and activities in a particular industry. As the effects of climate-related risks and opportunities vary significantly by activity or industry, such metrics are important for investor understanding.

Companies are required to refer to and consider disclosure topics and associated industry-based metrics in the *Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2*. This guidance is based on the SASB Standards with modifications aimed at enhancing their international applicability.

Disclosure topics identified in this guidance represent the climate-related risks and opportunities most likely to affect companies in a particular industry, and the associated metrics that are most likely to result in the disclosure of material information.

IFRS S2



Metrics and targets continued ...

Disclosure topic—example	Industry-based metrics—example
A company in the automobiles industry might determine that the disclosure topic 'Fuel Economy and Use-phase Emissions', from the industry-based guidance that accompanies IFRS S2, is relevant to its circumstances. The disclosure topic notes that 'more stringent emissions standards and changing consumer demands are driving the expansion of markets for electric vehicles and hybrids, as well as for conventional vehicles with high fuel efficiency'. The disclosure topic identifies: • a climate-related transition risk—if the company needs to mitigate the risk of changing buyer preferences and adapt its business model; and • a climate-related opportunity—if the company decides to innovate to meet or exceed regulatory standards and capture an increasing share of an evolving market.	A company is required to disclose information about how it plans to achieve any climate-related targets it has set or is required to meet by law or regulation. If a company in the automobiles industry has established an emissions reduction target, it could show progress towards that target by disclosing the metrics associated with the 'Fuel Economy and Use-phase Emissions' disclosure topic. These metrics include: • the fuel economy of the company's fleet; and • sales of zero-emission vehicles. These metrics are identified as relevant to the automobiles industry in the *Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2*.

Climate-related targets

IFRS S2 requires a company to disclose the climate-related targets it has set, as well as those it is required to meet by law or regulation, including any GHG emissions targets. A company is required to disclose information about the characteristics of each target, how it sets and reviews each target, and its performance against each target.

In disclosing this information, a company is required to disclose how the latest international agreement on climate change, including jurisdictional commitments that arise from that agreement, has informed the target.

If a company has a GHG emissions target, the company is required to specify whether the target is a gross emissions target or a net emissions target. If a company discloses a net emissions target, it is also required to separately disclose its associated gross emissions target. When a company discloses net GHG emissions targets it is required to include information about any carbon credits it plans to use.

PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

https://www.pwc.com/gx/en/issues/esg/global-sustainability-reporting-survey.html

About this survey

In June and July 2025, PwC surveyed 496 executives and senior professionals across 40 countries and territories at companies that have been reporting, or will do so in the future, under the CSRD or ISSB frameworks. About half (52%) held sustainability roles (e.g., chief sustainability officer, head of sustainability). Almost a fifth (19%) focussed on sustainability reporting, and a similar percentage held other finance and accounting roles (e.g., chief financial officer, financial controller, chief accountant).

Companies with annual revenues of more than US$10 billon accounted for about one-fifth (18%) of responses. Almost two-thirds (63%) had annual revenue of $100 million to $10 billion. Two-thirds (66%) were headquartered in Western Europe and 22% in the Asia-Pacific region. The remainder were headquartered in other countries and regions, including the US (6%), UK (4%), Canada (2%) and Latin America (2%). Sectors represented included industrial manufacturing and automotive (29%); financial services (19%); energy, utilities and resources (18%); and consumer markets (16%).

More than a third of respondents (36%) said their companies had published sustainability statements under either the CSRD or ISSB reporting frameworks. About two-fifths (41%) were planning to report under the CSRD, versus 23% under the ISSB framework.

Most companies are getting value from sustainability reporting

Q: Beyond meeting compliance requirements, how much value do you think your company has obtained from the data and insights collected for CSRD/ISSB reporting?



Note: Asked only of respondents whose company has reported in line with CSRD/ISSB. Excluding 'Don't know' responses.
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

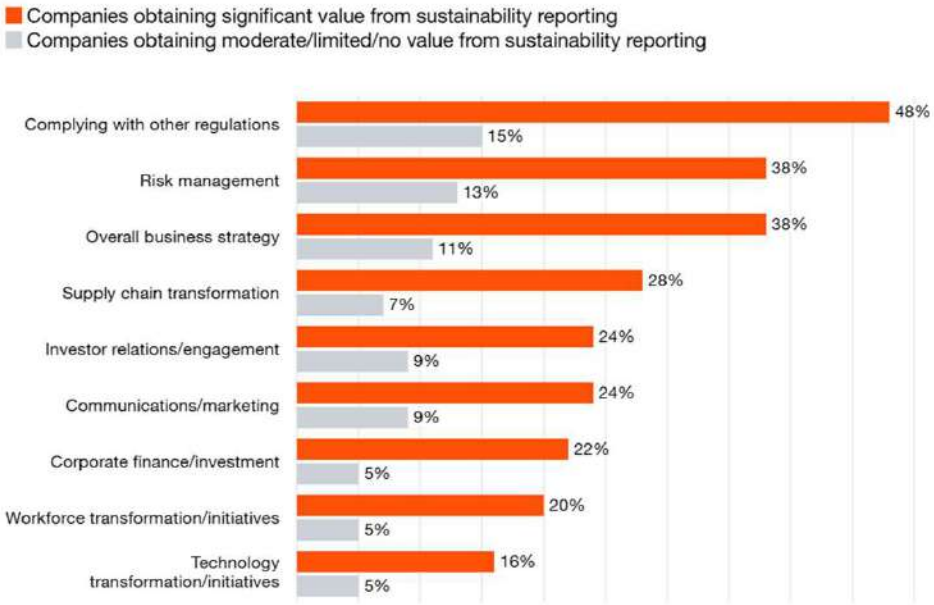
PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

https://www.pwc.com/gx/en/issues/esg/global-sustainability-reporting-survey.html

Using sustainability data throughout the business unlocks more value

Q: To what extent has your company leveraged the data and insights collected for (CSRD/ISSB) reporting to inform the following business decisions or strategies?

(Showing only 'To a very large extent' and 'To a large extent' answers)

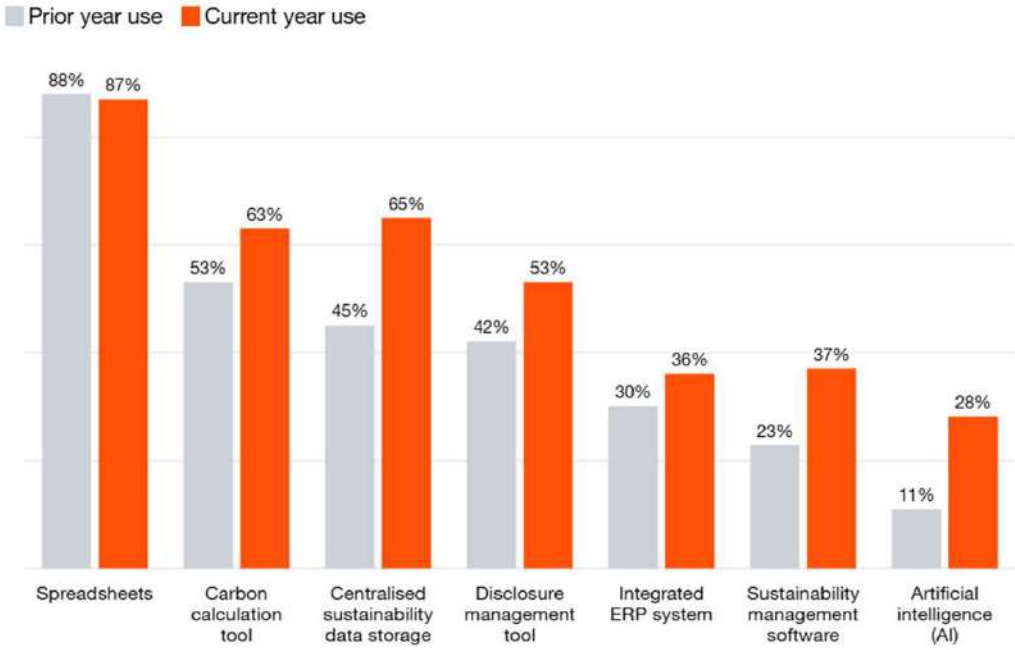


Note: Asked of respondents whose company has reported in line with CSRD/ISSB.
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

Embracing purpose-built technology

Q: Please indicate the extent to which your company used the following tools/technology for its prior year sustainability reporting and the extent to which it is using them this year.

(Showing only 'To a very large extent,' 'To a large extent,' and 'To a moderate extent' responses)



Note: Asked only of respondents whose company has reported in line with CSRD/ISSB.
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

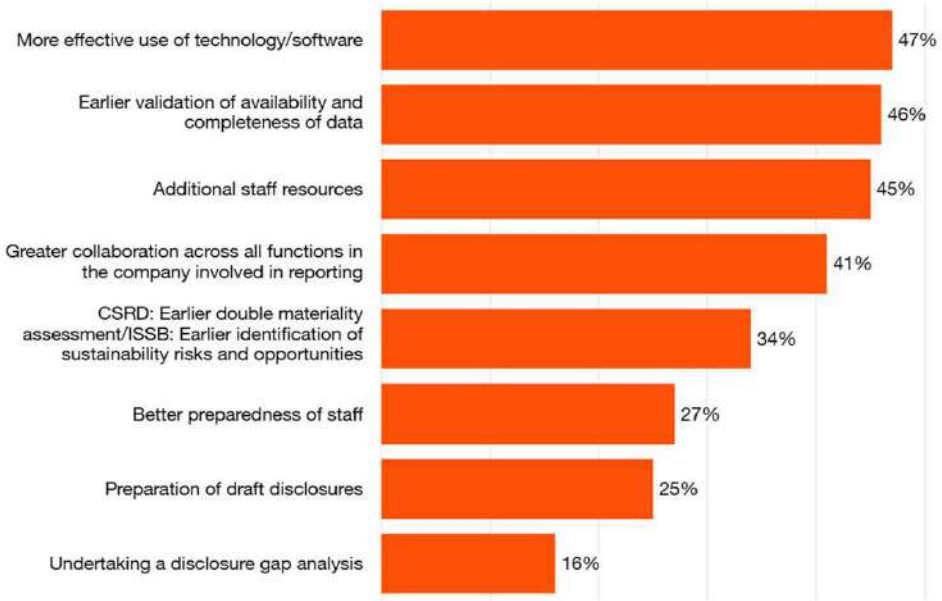
PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

https://www.pwc.com/gx/en/issues/esg/global-sustainability-reporting-survey.html

Improving the process

Q: In retrospect, which of the following actions, if any, would have improved the reporting process for your company?

(Select all that apply)

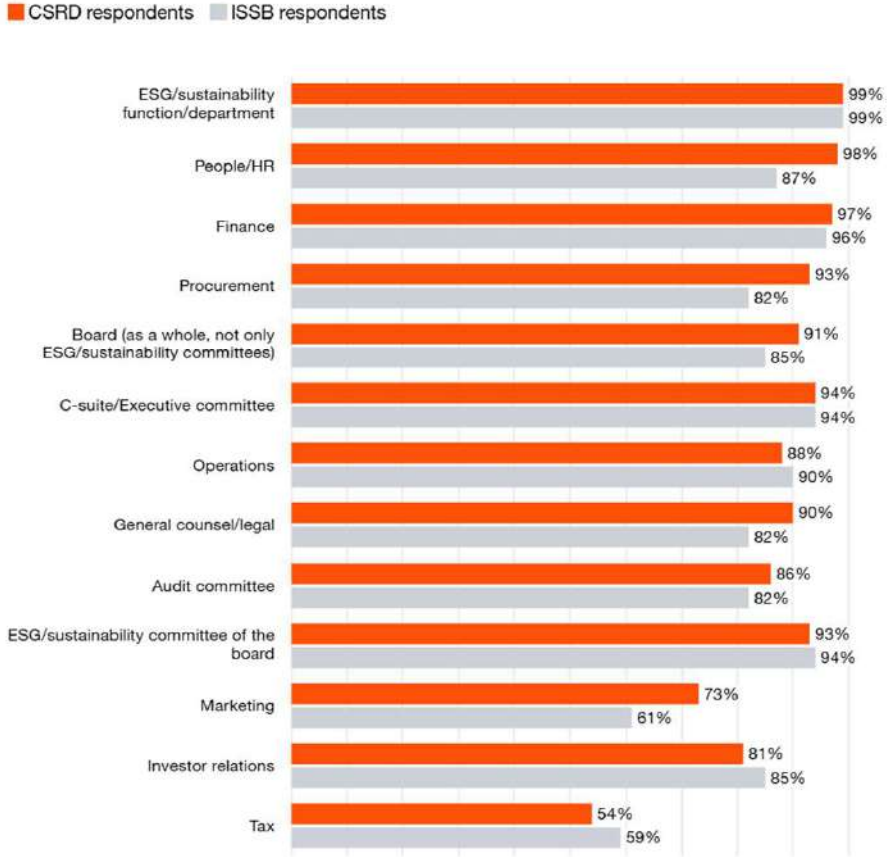


Note: Asked only of respondents whose company has reported in line with CSRD/ISSB. Excluding 'Other' and 'None of the above' responses.
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

Different reporting standards call on different business functions

Q: Please indicate the level to which the following functional groups are involved in responding to the requirements of CSRD/ISSB for your company.

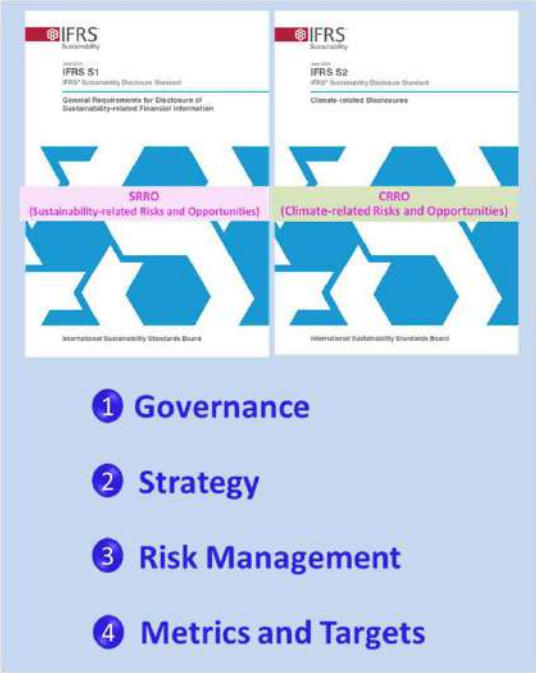
(Showing only 'Currently involved' and 'Not currently involved but plan to involve' answers)



Note: Excluding 'Not applicable' answers.
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

Appendix

56-1 One Report-S



+

โครงสร้าง One Report	
ส่วนที่ 1: การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน	
1	โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท
2	การบริหารจัดการความเสี่ยง
3	การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน
4	การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A)
5	ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น (ข้อพิพาท ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี)
ส่วนที่ 2: การกำกับดูแลกิจการ	
6	นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
7	โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่นๆ
8	รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ
9	การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน
ส่วนที่ 3: งบการเงิน	

กลต

56-1 One Report-S

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี

แบบ 56-1 One Report-S

แบบ 69-1-S



แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี

แบบ 56-1 One Report-S

แบบ 69-1-S

ข่าว

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ฝ่ายสื่อสารองค์กร
โทร. 0-2033-9502-5 E-mail: press@sec.or.th

ฉบับที่ 298/2568

วันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568

ก.ล.ต. ปรับปรุงหลักการที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตามมาตรฐาน ISSB

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ปรับปรุงหลักการที่เกี่ยวข้องกับการยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตามมาตรฐาน International Sustainability Standards Board (ISSB) สำหรับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในส่วนของระยะเวลาการบังคับใช้ เพื่อให้บริษัทมีระยะเวลาที่เพียงพอในการเตรียมความพร้อม

ก.ล.ต. ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลด้านยั่งยืนของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามมาตรฐานสากล โดยได้ยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนของบริษัทดังกล่าวตามมาตรฐาน ISSB ผ่านกระบวนการเปิดรับฟังความคิดเห็น ปรับปรุงหลักเกณฑ์และการเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report-S หรือเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องดังกล่าว เพื่อสร้างความเป็นเอกภาพในการรายงานและเป็นไปในทิศทางเดียวกันของบริษัท* โดยคำนึงถึงความเหมาะสมในทางปฏิบัติภายใต้บริบทของระบบนิเวศตลาดทุนไทย และไม่ก่อให้เกิดภาระหรือต้นทุนเกินสมควรแก่บริษัท ตลอดจนเพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ (comparability) และใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน

ภายหลังการเปิดรับฟังความคิดเห็นดังกล่าว ก.ล.ต. เห็นควรคงหลักการแนวทางการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตามมาตรฐาน ISSB โดยให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลตาม IFRS S1 และ S2 โดยในระยะแรกจะบังคับเฉพาะการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศก่อน (Climate-first reporting) พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก Scope 1 และ Scope 2 รวมถึงมีการทวนสอบข้อมูลอย่างมีมาตรฐานและน่าเชื่อถือ โดยสามารถใช้ผู้ทวนสอบการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรที่ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) (อบก.) หรือผู้ทวนสอบอื่นๆ ได้ โดยจะต้องทวนสอบตามมาตรฐานสากล โดยระยะเวลาการเริ่มใช้บังคับจะใช้วิธีการนำไปใช้เป็นลำดับและสัดส่วน (phased-in approach) พร้อมมีมาตรการผ่อนปรนช่วงระยะเปลี่ยนผ่าน (Transition Reliefs)

นอกจากนี้ ก.ล.ต. เห็นควรทบทวนเฉพาะหลักการที่เกี่ยวข้องกับการบังคับใช้ในส่วนของระยะเวลาการเริ่มใช้บังคับ ซึ่งได้รับความเห็นชอบโดยคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2568 โดยมีสาระสำคัญของหลักการที่ปรับปรุง ดังนี้

1) สรุปกลุ่มกิจการ และระยะเวลาการเริ่มใช้บังคับและนำส่งรายงานของทุกกลุ่มบริษัท

กลุ่มกิจการ	ปีที่เริ่มใช้บังคับ	ปีที่นำส่งรายงาน
SET50	2570	2571
SET100	2571	2572
บริษัทหุกรายใน SET (รวม IPO)	2572	2573
บริษัทหุกรายใน mai และ REIT/IFF/IFT/PF (รวม IPO)	2573	2574

ก.ล.ต. ดูแลตลาดทุน เพื่อให้คุณมั่นใจ

2) การพิจารณาบริษัทตามกลุ่มดัชนีตลาดหลักทรัพย์ (SET Index) ได้แก่

(1) กลุ่มดัชนี SET50 ที่เข้าข่าย SET50 ในรอบเดือนธันวาคม 2569
(2) กลุ่มดัชนี SET100 ที่เข้าข่าย SET100 ในรอบเดือนธันวาคม 2570

ทั้งนี้ ก.ล.ต. อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงประกาศและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หากดำเนินการแล้วเสร็จ ก.ล.ต. จะสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป รวมทั้ง ก.ล.ต. จะจัดให้มีแผนเตรียมความพร้อมอย่างต่อเนื่อง ผ่านการจัดอบรมและการจัดทำคู่มือการเปิดเผยข้อมูลร่วมกับหน่วยงานพันธมิตรทั้งในและต่างประเทศ เพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถ และความรู้ความเข้าใจให้แก่ภาคเอกชน รวมถึงช่วยให้การดำเนินการเปลี่ยนผ่านสู่การเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตามมาตรฐาน ISSB ของ บจ. ให้เป็นไปอย่างราบรื่น

หมายเหตุ:
* บริษัทที่อยู่ในข่ายมีหน้าที่จัดทำตามที่ ก.ล.ต. กำหนด ประกอบด้วย
(1) ไม่ว่าจะเป็นบริษัทไทยหรือบริษัทต่างประเทศ** หรือบริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน (IPO) ทั้งนี้ ไม่รวมถึง บริษัทที่ไม่ได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียน (non-listed companies) บริษัทเสนอขายหุ้นเพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชินจ์ และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชินจ์ (บริษัทใน LiVEx)
(2) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trust: REIT) ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
(3) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Trust: Infra Trust) ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
(4) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (Property Fund: PF)
(5) กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund: IFF)

**บริษัทต่างประเทศ หมายถึง กรณีบริษัทต่างประเทศที่มีหุ้นซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ หุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Primary Listing) ผู้ถือหุ้นของบริษัทต่างประเทศ หรือบริษัทต่างประเทศ ที่มีหรือจะมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Secondary Listing/Dual Listing)

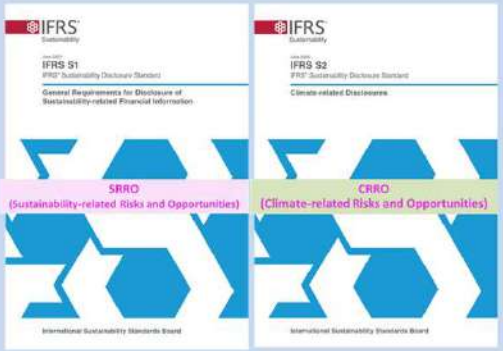
ก.ล.ต. ดูแลตลาดทุน เพื่อให้คุณมั่นใจ

56-1 One Report-S

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี

แบบ 56-1 One Report-S

แบบ 69-1-S



1. Governance
2. Strategy
3. Risk Management
4. Metrics and Targets

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท
   - 1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ
   - 1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ
   - 1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท
   - 1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว
   - 1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น
   - 1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงของธุรกิจและความเสี่ยงด้านความยั่งยืนที่สำคัญ
   - 2.1 นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยงและโอกาส
   - 2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทและความเสี่ยงด้านความยั่งยืนที่สำคัญ
3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน
   - 3.1 ข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน
   - 3.2 กลยุทธ์ นโยบาย และแผนงานการจัดการด้านความยั่งยืน
   - 3.3 ตัวชี้วัด เป้าหมาย และผลการดำเนินการด้านความยั่งยืน
   - 3.4 เหตุการณ์ที่เป็นข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่รายงาน
4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A)
5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น
   - 5.1 ข้อมูลทั่วไป
   - 5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น
   - 5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย
   - 5.4 ตลาดรอง
   - 5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ

ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการและการกำกับดูแลด้านความยั่งยืน
   - 6.1 ภาพรวมนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ
   - 6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ (ถ้ามี)
   - 6.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบาย เป้าหมาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา

สารบัญ (ต่อ)

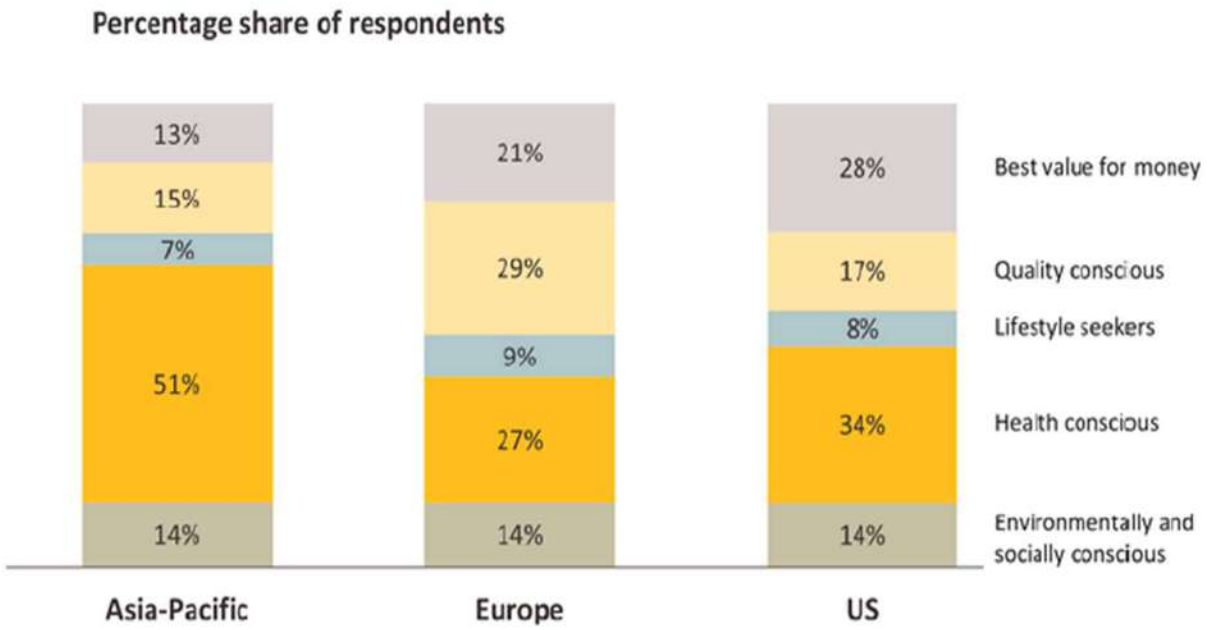
หน้า

7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่น ๆ
   - 7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการและการกำกับดูแลด้านความยั่งยืน
   - 7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ
   - 7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย
   - 7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย หรือบุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวข้องกับความยั่งยืน
   - 7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร
   - 7.6 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน
   - 7.7 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ
8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ
   - 8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา
   - 8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา
   - 8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ
   - 8.4 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย หรือบุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวข้องกับความยั่งยืน
9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน
   - 9.1 การควบคุมภายใน
   - 9.2 รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)

ส่วนที่ 3 งบการเงิน

ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

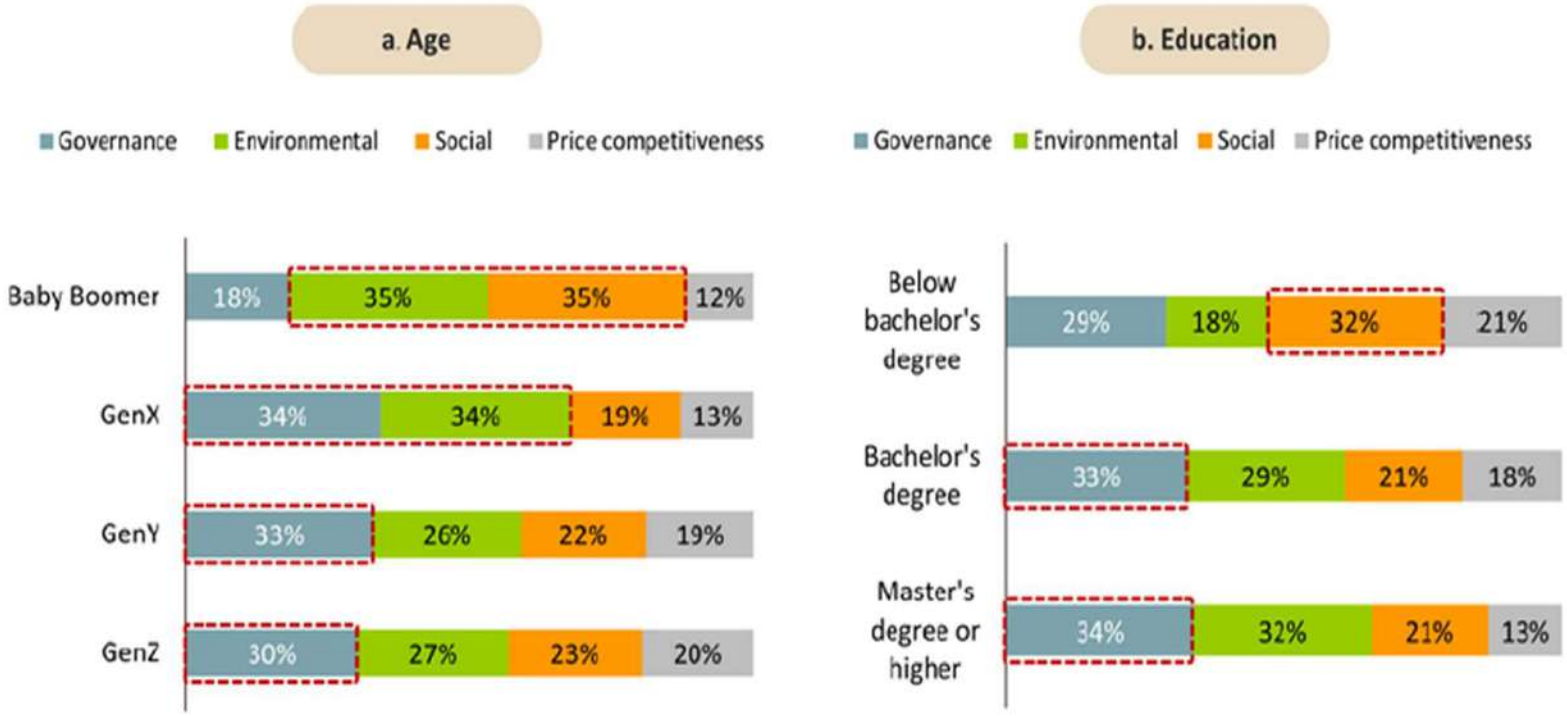
Investors' Survey on ESG Reporting



Note: Totals may not add up to 100% because of rounding

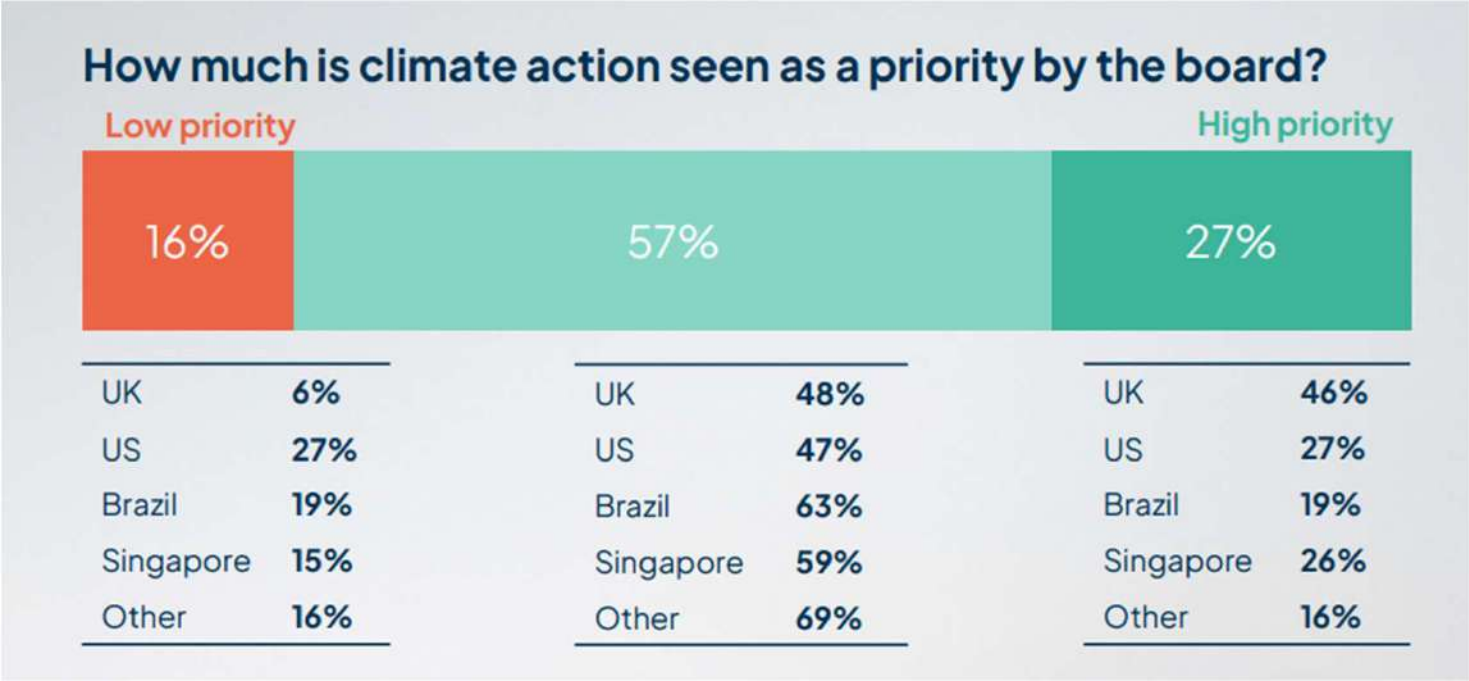
Source: Bain & Company (colors modified)

Investors' Survey on ESG Reporting



Source: Krungsri Research, 28 May 2024

ESG's Survey



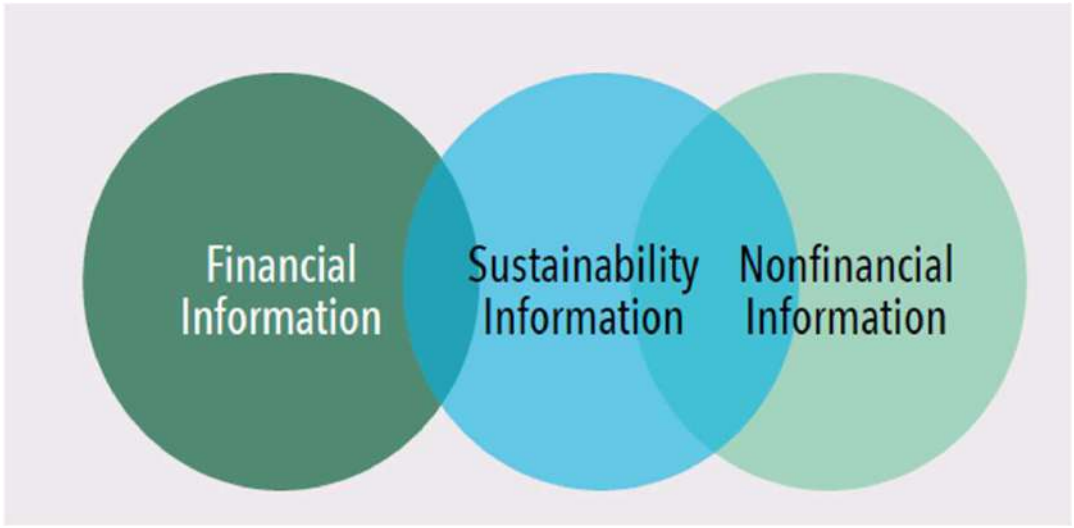
Source: Empowering Board of Directors to drive climate action

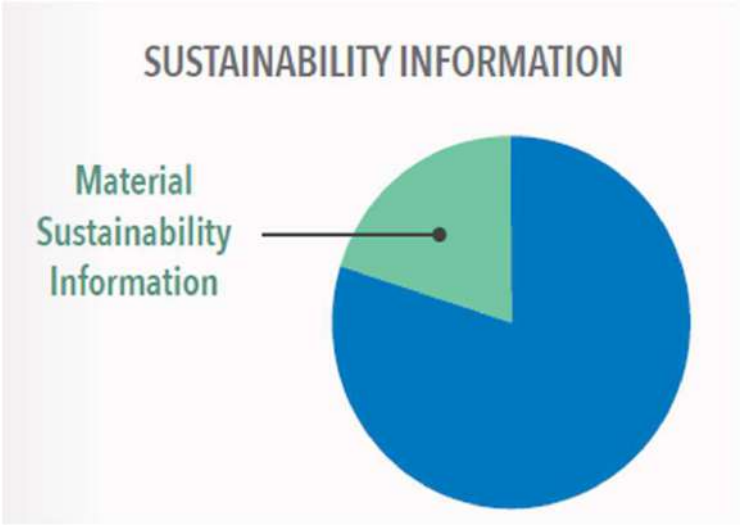
Disclosure of ESG Information



Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

Sustainability Information





Source: Leveraging the COSO Internal Control – Integrated Framework to Improve Confidence in Sustainability Performance Data

Disclosure of ESG Information

FIGURE B-9: THREE ATTRIBUTES OF ESG REPORTING THAT DIFFER FROM FINANCIAL REPORTING



Courtesy Douglas Hileman Consulting, LLC

Source: Leveraging the COSO Internal Control – Integrated Framework to Improve Confidence in Sustainability Performance Data

Differences between Conventional Financial Reporting and Sustainable Business Information

- Control & Influence
- Quantitative and Qualitative
- Historical and Forward Looking

Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

Risks in Sustainability Reporting that Board Should Know



Source: PwC's Example sustainability disclosures under IFRS Sustainability Disclosure Standards

Risks in Sustainability Reporting that Board Should Know

Areas of **Judgement** and **Measurement Uncertainty**

- Process of identifying sustainability-related risks and opportunities
- Process of identifying material information to report
- Use of estimates for certain amounts which cannot be measured directly
- Entity in the value chain and needs to be estimated, is related to forward-looking information, or involves data limitations.

Source: PwC's Example sustainability disclosures under IFRS Sustainability Disclosure Standards

Risks in Sustainability Reporting that Board Should Know

Significant Judgements

- Materiality process
- Organisational boundary for GHG emissions
- Calculation methods for GHG emissions

Measurement Uncertainty

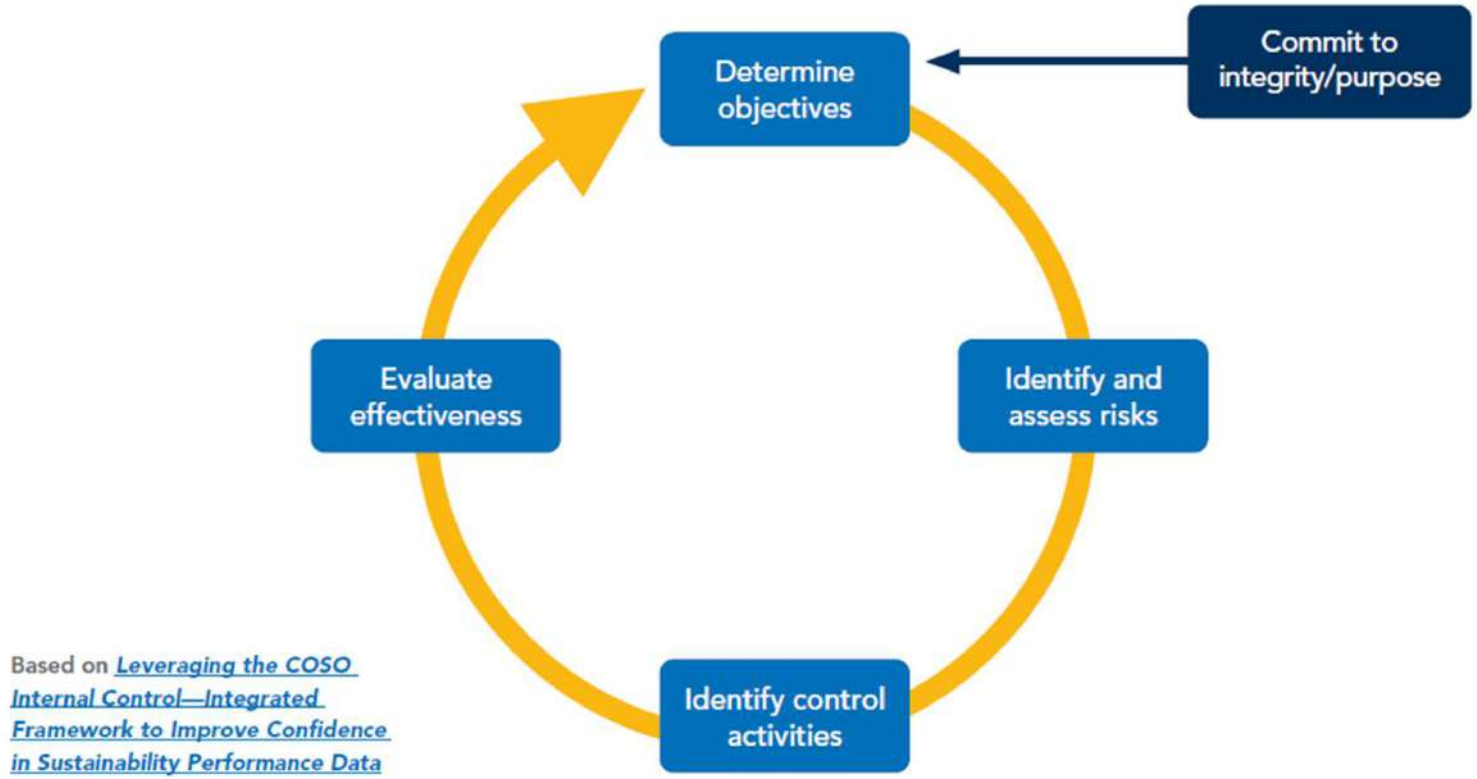
- GHG-related metrics
- Climate transition risk – change in consumer preferences

Source: PwC's Example sustainability disclosures under IFRS Sustainability Disclosure Standards

COSO 2013 - Integrated Internal Control Framework



Flow of Internal Control Framework



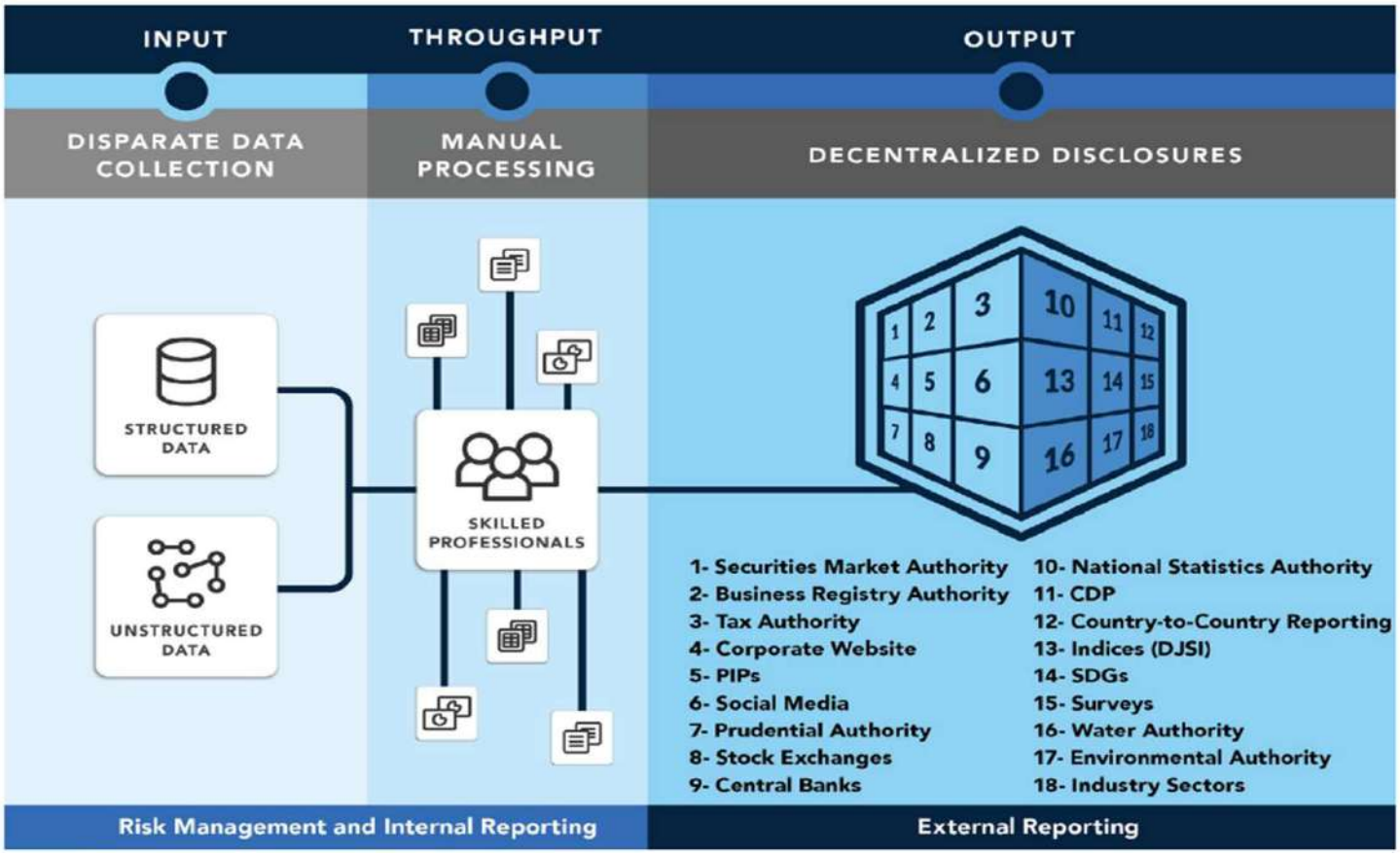
Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

Innovating ICSR



Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

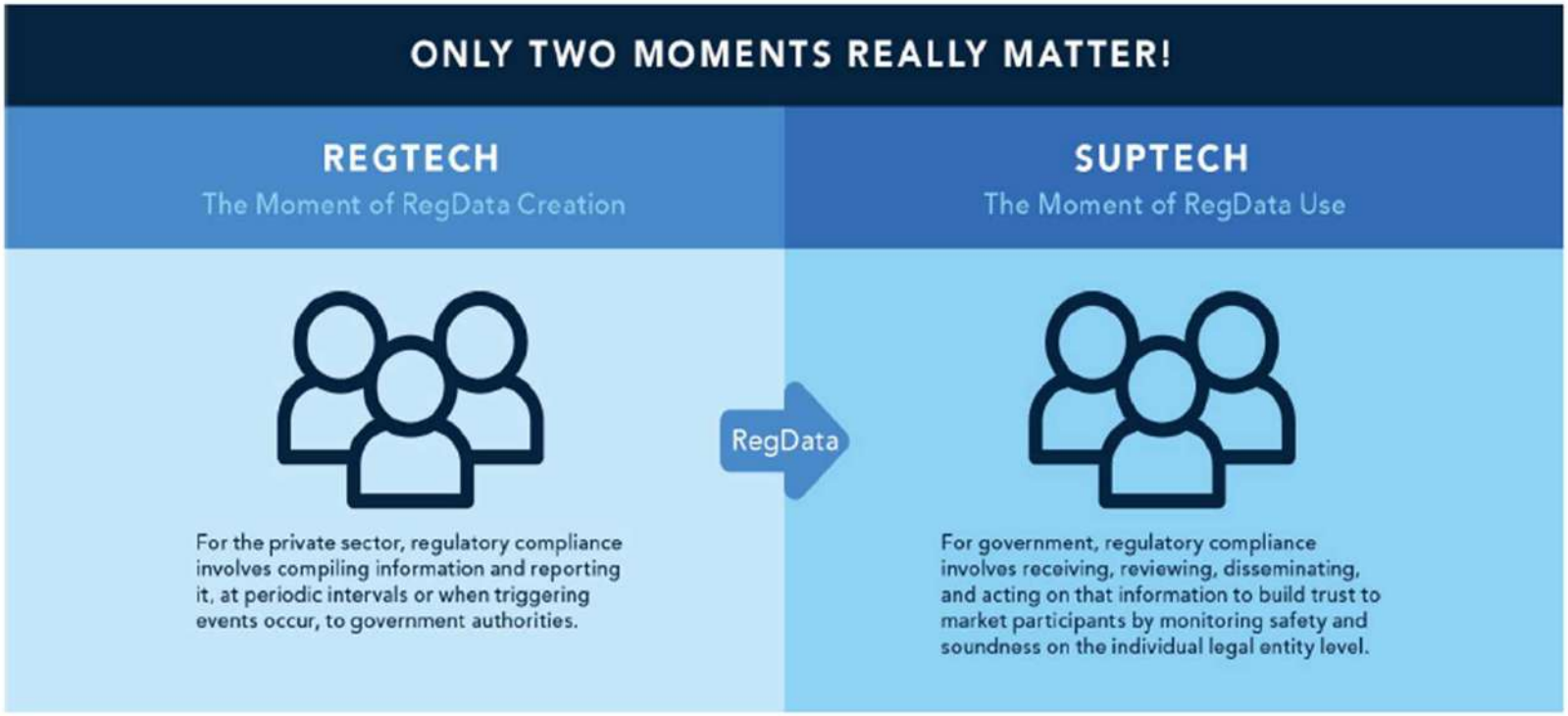
Regulatory Reporting and Compliance



Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

วารุณี ปรีดานนท์ และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2569_IOD

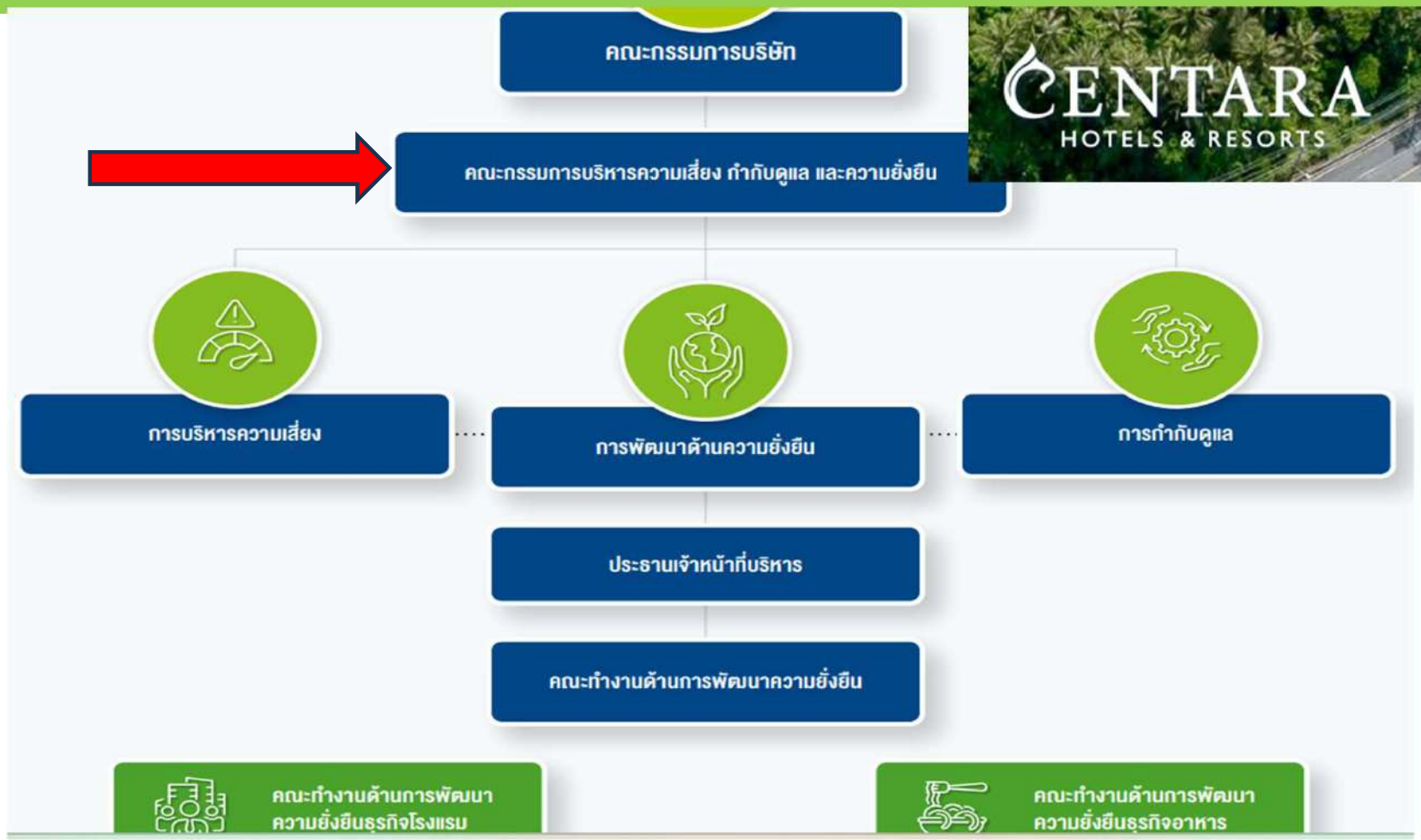
Regulatory Data-From Source to User



Source: *A Digital Transformation Brief: Business Reporting in the Fourth Industrial Revolution*

Source: COSO's ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR)

ตัวอย่างโครงสร้างองค์กรด้านความยั่งยืน



Source: Centel's รายงานความยั่งยืน 2567

ตัวอย่างรายงานความยั่งยืนบางส่วน

กิจกรรมของธุรกิจและการขยายธุรกิจอย่างต่อเนื่องได้ปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจกขึ้นสู่ชั้นบรรยากาศที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งในปี 2567 บริษัทได้เปิดเผยข้อมูล รายงานผลและทวนสอบการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของทั้งธุรกิจโรงแรมและอาหาร ทั้ง 3 ขอบเขต (Scope) ดังนี้

Scope 1: การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง (Direct emissions) จากกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายในองค์กร เช่น การเผาไหม้ของเครื่องจักร การใช้ยานพาหนะที่บริษัทเป็นเจ้าของ การปรุงอาหารจากแก๊สหุงต้ม และสารทำความเย็น

Scope 2: การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อม (Indirect emissions) จากการซื้อพลังงานเข้ามาใช้ภายในองค์กร เช่น การใช้พลังงานไฟฟ้า การซื้อน้ำเย็นเติมในระบบทำความเย็น

Scope 3: การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมอื่น ๆ (Other indirect emissions) คำนวณจากกิจกรรมที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้ โดยเก็บข้อมูลเฉพาะประเภท ดังนี้ ประเภทที่ 1. การซื้อสินค้าและบริการ(คำนวนจากยอดการสั่งซื้อ) ประเภทที่ 3. เชื้อเพลิงและพลังงานในกิจกรรมที่ไม่รวม Scope 1 และ 2 (เฉพาะธุรกิจโรงแรม) ประเภทที่ 5. ของเสียทั้งหมดจากการดำเนินธุรกิจ ประเภทที่ 6. การเดินทางเพื่อธุรกิจ (เฉพาะทางเครื่องบินของธุรกิจโรงแรม) ประเภทที่ 7. การเดินทางของพนักงาน (เฉพาะธุรกิจโรงแรม)

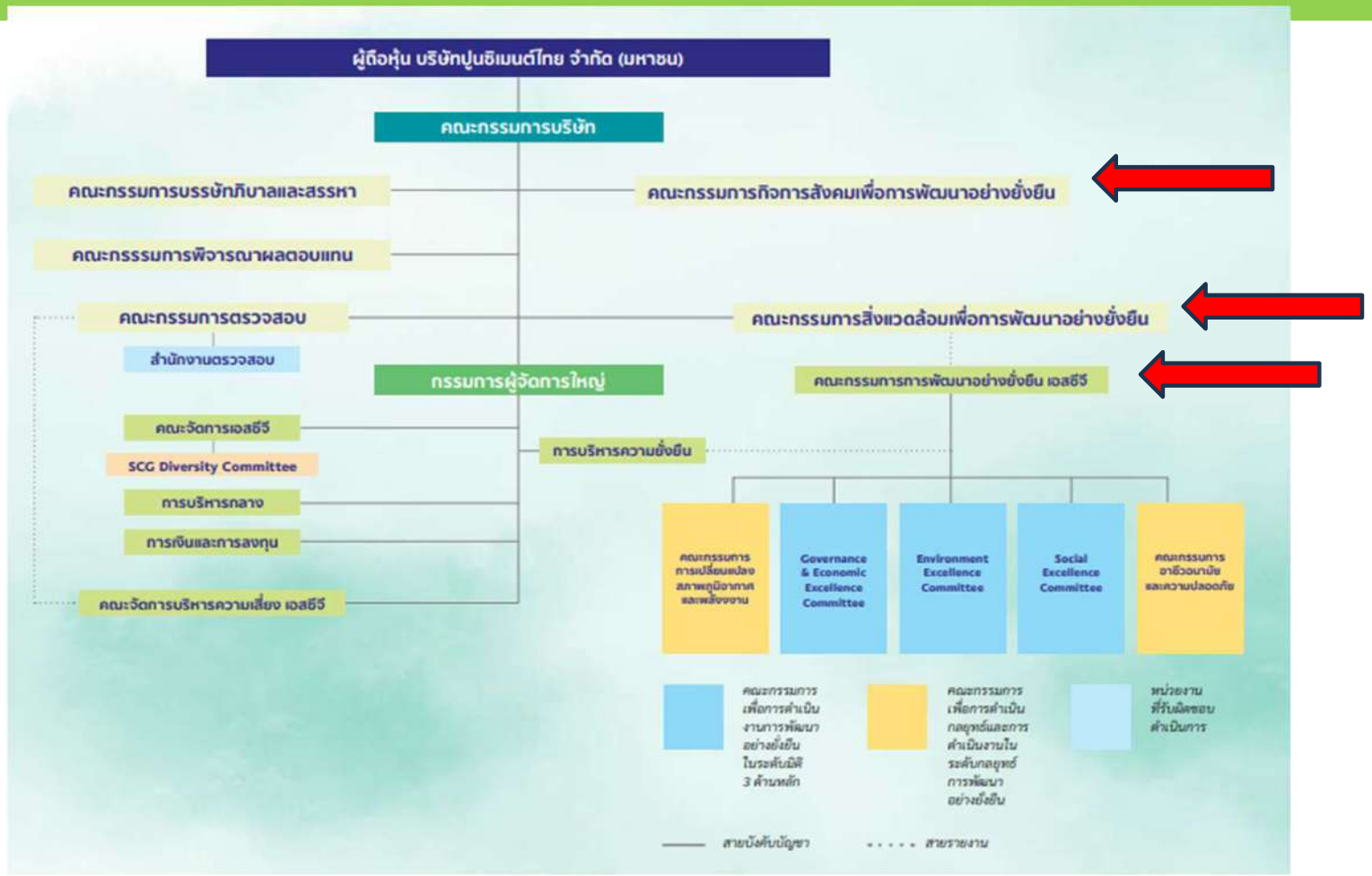
Source: Centel's รายงานความยั่งยืน 2567

ตัวอย่างรายงานความยั่งยืน



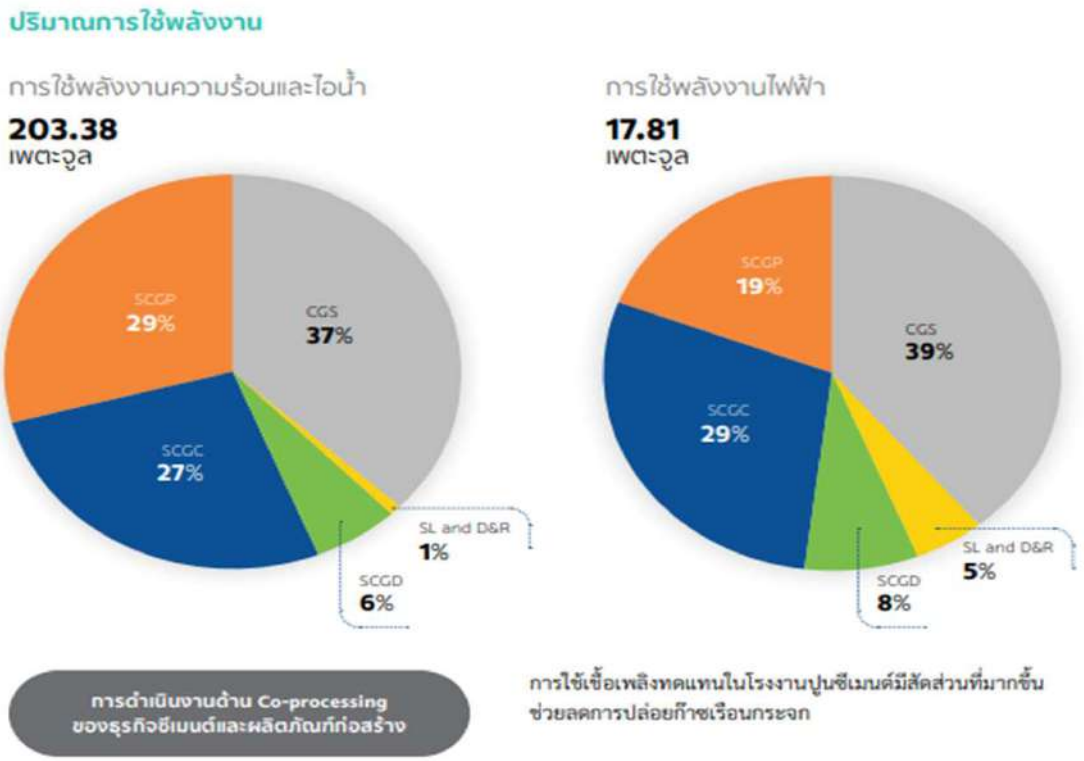
Source: Centel's รายงานความยั่งยืน 2567

ตัวอย่างโครงสร้างองค์กรด้านความยั่งยืน



Source: SCG's รายงานความยั่งยืน 2567

ตัวอย่างรายงาน



Source: SCG's รายงานความยั่งยืน 2567

ตัวอย่างการรับรองรายงาน

การรับรองรายงาน

ข้อมูลผลการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจในรายงานฉบับนี้ได้มาจากระบบการเก็บข้อมูลทางบัญชีเช่นเดียวกับรายงานประจำปี โดยได้รับการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาต

ในส่วนของข้อมูลผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแล ได้มีการตรวจรับรองความถูกต้องและความสอดคล้องตามแนวทางการรายงานของ GRI Standards version 2021 โดยบริษัทที่ปรึกษาภายนอกตามเรื่องที่กำหนดไว้ดังรายละเอียดในหน้า 92-94

Source: SCG's รายงานความยั่งยืน 2567

Take Aways

Audit Committee's Roles on Sustainability Reporting

- What are the ESG topics that align to company's and stakeholders' priorities?
- Are there established targets for material ESG issues?
- Are there established processes and controls in place for the data collection and reporting?
- What level of assurance is the company getting on ESG metrics? What is being assured, by whom, and what is the value of the assurance?
- How should audit committees think about value creation and competitors when engaging on ESG?

Source: KPMG's An audit committee lens on ESG Reporting

Thank You