

Caterogy	Sub-Category	No.	Question	Answer
1) IFRS S1 S2 Fundamentals	Fundamentals & Concepts	1	มาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 คืออะไร มีแนวคิดหลักที่สำคัญ และแนวทางการนำไปปฏิบัติอย่างไร	IFRS S1 และ S2 เป็นมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนของ ISSB เพื่อให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อผู้ลงทุนอย่างเป็นระบบและเปรียบเทียบได้
		2	กลยุทธ์ (Strategy) ที่กล่าวถึงใน IFRS S1 และ IFRS S2 หมายถึงกลยุทธ์ธุรกิจ กลยุทธ์ด้านความยั่งยืน หรือการเชื่อมโยงทั้งสองส่วนเข้าด้วยกัน?	Strategy ใน IFRS S1 และ S2 ระบุว่าต้องเปิดเผยความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนและด้านสภาพภูมิอากาศ ส่งผลต่อกลยุทธ์ธุรกิจ โมเดลธุรกิจ และการตัดสินใจของบริษัทอย่างไร ดังนั้น จึงต้องเชื่อมโยงทั้งสองส่วนเข้าด้วยกัน
	Adoption & Applicability	3	บริษัทใดบ้างที่อยู่ในขอบเขตการบังคับใช้ IFRS S1 และ IFRS S2 และสามารถเลือกใช้มาตรฐานก่อนกำหนด (Early Adoption) ได้หรือไม่?	ขอบเขตการบังคับใช้: • ใช้ขอบเขตเดียวกันกับการเงินรวม (Consolidated Financial Statements) โดยรวมบริษัทแม่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า • สามารถพิจารณา Materiality ของแต่ละกิจการได้ หากบริษัทย่อยไม่มีความเสี่ยงหรือโอกาสด้านความยั่งยืนที่มีนัยสำคัญ อาจไม่จำเป็นต้องรวมข้อมูลรายละเอียด Early Adoption: • สามารถใช้มาตรฐานก่อนกำหนดได้ โดยต้องปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด และเปิดเผยต่อเนื่อง
		4	ในการรายงานเป็นแรก บริษัทจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ (Comparative Information) หรือข้อมูลย้อนหลังใดบ้าง และครอบคลุมข้อมูลประเภทใด?	มาตรการผ่อนปรนสำหรับเป็นแรก: • ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ (Comparative Information) ในเป็นแรกที่เริ่มใช้มาตรฐาน ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย: • ขึ้นอยู่กับผลการประเมินความมีสาระสำคัญ (Materiality Assessment) ของบริษัท • ต้องเปิดเผยความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนที่ส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสด การเข้าถึงแหล่งเงินทุน หรือต้นทุนของเงินทุน ในระยะสั้น กลาง หรือยาว
	Transition Reliefs	5	ระยะเวลาผ่อนปรน (Transition Reliefs) มีรายละเอียดอย่างไร และควรมีระยะเวลาผ่อนปรนเวลาจากปีใด?	มาตรการผ่อนปรน (Transition Reliefs) นับจากปีแรกที่ถูกบังคับใช้ ตามเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ปีที่ 1: • ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า ภายใน 5 ปีแรก: • สามารถเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนตามแบบ 56-1 One Report - S หลังจากเผยแพร่งบการเงินได้ • เปิดเผยเฉพาะข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศก่อน (Climate-related Disclosures หรือ IFRS S2) โดยการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนอื่นๆ ตาม IFRS S1 สามารถใช้ "Comply or Explain" • สามารถใช้กรอบมาตรฐานอื่นที่ไม่ใช่ GHG Protocol โดยเป็นที่ยอมรับในประเทศได้สำหรับการคำนวณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก • สามารถเลือกไม่เปิดเผยข้อมูล GHG Emission Scope 3 ได้ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance) ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ยังไม่ได้มีเกณฑ์กำหนด: • เริ่มจาก Limited Assurance ก่อน แล้วค่อยยกระดับเป็น Reasonable Assurance • สามารถใช้มาตรฐานการตรวจสอบต่างๆ ได้ เช่น ISAE 3000, ISAE 3410, ISO 14064-3 หรือ ISSA 5000
	Reporting Location	6	ข้อมูลตาม IFRS S1 และ IFRS S2 ควรเปิดเผยในรายงานใด และมีความเชื่อมโยงกับ One Report หรือ One Report-S อย่างไร?	ตำแหน่งการเปิดเผยข้อมูล: • ก.ล.ต. กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตาม IFRS S1 และ IFRS S2 ใน One Report-S ซึ่งเป็นรายงานประจำปีที่ยื่นต่อ ก.ล.ต. ความเชื่อมโยงกับ IFRS S1 และ IFRS S2: • โครงสร้าง Core Content ทั้ง 4 Pillars ของ IFRS (Governance, Strategy, Risk Management, Metrics & Targets) สอดคล้องกับโครงสร้างเนื้อหาใน One Report-S • บริษัทสามารถอ้างอิงข้อมูลไปยังรายงานอื่น (Cross-reference) ได้ หากข้อมูลอยู่ในเอกสารที่เผยแพร่พร้อมกันและเงื่อนไขเดียวกัน ข้อกำหนดสำคัญ: • ข้อมูลความยั่งยืนต้องเผยแพร่เป็นส่วนหนึ่งของ General Purpose Financial Reports • ต้องเปิดเผยพร้อมกันงบการเงิน (หรือภายในระยะเวลาที่กำหนดสำหรับการผ่อนปรน)
		7	IFRS S1 และ IFRS S2 เป็นข้อกำหนดที่มาเสริม มาแทน หรือบูรณาการเข้ากับ Sustainability Report และ One Report ที่บริษัทจัดทำอยู่แล้วอย่างไร?	IFRS S1 และ IFRS S2 ไม่ได้มาแทน Sustainability Report แต่เป็นมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกบูรณาการเข้าไปในรายงานที่บริษัทจัดทำอยู่แล้ว โดยยกระดับเนื้อหาให้เชื่อมโยงกับผลกระทบทางการเงินและการตัดสินใจของนักลงทุนมากขึ้น

2) Reporting Framework (GRI / SASB / ESRS / FTSE / CSA / TCFD)		8	IFRS S1 และ IFRS S2 แตกต่างจาก GRI, SASB, ESRS และ TCFD อย่างไร และแต่ละมาตรฐานมีวัตถุประสงค์แตกต่างกันอย่างไร?	ความแตกต่างของแต่ละมาตรฐาน: IFRS S1 และ IFRS S2 (ISSB): • กลุ่มเป้าหมาย: นักลงทุน ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ (Primary Users of Financial Reports) • มุมมอง: Financial Materiality (Outside-in) - ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนที่ส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสด การเข้าถึงแหล่งเงินทุน และต้นทุนของเงินทุน • วัตถุประสงค์: สนับสนุนการตัดสินใจลงทุนและการจัดสรรเงินทุน GRI Standards: • กลุ่มเป้าหมาย: ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม (Multi-stakeholder) • มุมมอง: Impact Materiality (Inside-out) - ผลกระทบที่องค์กรสร้างต่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม • วัตถุประสงค์: ความโปร่งใสและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย ESRS (EU): • กลุ่มเป้าหมาย: ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม รวมถึงนักลงทุน • มุมมอง: Double Materiality - ครอบคลุมทั้ง Impact Materiality และ Financial Materiality • วัตถุประสงค์: รองรับ EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) TCFD: • เป็นกรอบแนะนำ (Recommendations) ที่ IFRS S2 พัฒนาต่อยอดและขยายความ • IFRS S2 มีข้อกำหนดที่ละเอียดและครอบคลุมกว่า TCFD SASB Standards: • เน้น Industry-specific Metrics สำหรับแต่ละอุตสาหกรรม • ถูกรวมเป็น Industry-based Guidance ภายใต้ IFRS S1 และ IFRS S2
		9	หากบริษัทรายงานตาม GRI หรือ ESRS อยู่แล้ว ต้องปรับปรุงหรือจัดทำข้อมูลเพิ่มส่วนใดเพื่อให้สอดคล้องกับ IFRS S1 และ IFRS S2?	กรณีบริษัทรายงานตาม GRI อยู่แล้ว: • GRI เน้น Impact Materiality (Inside-out) คือ ผลกระทบที่บริษัทสร้างต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และเศรษฐกิจ • IFRS S1 และ IFRS S2 เน้น Financial Materiality (Outside-in) คือ ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนและด้านสภาพภูมิอากาศที่ส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสด การเข้าถึงแหล่งเงินทุน และต้นทุนของเงินทุน • บริษัทต้องเพิ่มการประเมิน Financial Materiality โดยวิเคราะห์ว่าประเด็นความยั่งยืนใดส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท กรณีบริษัทรายงานตาม ESRS อยู่แล้ว: • ESRS ใช้ Double Materiality ซึ่งครอบคลุมทั้ง Impact Materiality และ Financial Materiality • Financial Materiality ของ ESRS มีความสอดคล้องกับ IFRS S1 และ IFRS S2 จึงสามารถนำผลการประเมินมาใช้เป็นจุดเริ่มต้นได้ • อย่างไรก็ตาม ควรทบทวนความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดเฉพาะของ IFRS S1 และ IFRS S2 เช่น Climate-related Disclosures, Scenario Analysis และ Industry-based Metrics
		10	บริษัทควรเลือก Industry-based Guidance และ SASB Standards ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของตนอย่างไร โดยเฉพาะกรณีมีหลายสายธุรกิจ?	หลักการเลือกอุตสาหกรรม: • อ้างอิง SASB Standards ซึ่งใช้ Sustainable Industry Classification System (SICSD) ในการจัดกลุ่มอุตสาหกรรม • SICSD แบ่งเป็น 11 Sectors และ 77 Industries กรณีมีหลายสายธุรกิจ: • พิจารณาอุตสาหกรรมหลักที่สร้างรายได้หรือมีความเสี่ยงโอกาสด้านความยั่งยืนที่มีนัยสำคัญ • สามารถเลือกหลายอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องได้ หากแต่ละธุรกิจมีลักษณะความเสี่ยงที่แตกต่างกัน • SICSD ไม่ได้กำหนด Revenue Threshold สำหรับการจัดประเภท (ต่างจาก ICB ที่ใช้ 10% Revenue Threshold) แนวทางปฏิบัติ: • ศึกษา Industry-based Guidance ของ SASB เพื่อระบุ Disclosure Topics และ Metrics ที่เกี่ยวข้อง • พิจารณาว่าประเด็นใดมี Financial Materiality ต่อธุรกิจ • ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยทุก Metrics แต่ต้องอธิบายเหตุผลหากไม่เปิดเผยประเด็นที่ Industry-based Guidance ระบุว่าสำคัญ
		11	IFRS S1 และ IFRS S2 มีความเชื่อมโยงกับ FTSE Russell และ CSA อย่างไร?	ความเชื่อมโยงระหว่าง IFRS S1 และ IFRS S2 กับ ESG Ratings: ประเภทของเครื่องมือ: • IFRS S1 และ IFRS S2 เป็น "Reporting Standards" (มาตรฐานการรายงาน) - กำหนดว่าต้องเปิดเผยข้อมูลอะไรบ้าง • FTSE Russell ESG Ratings และ S&P Global CSA (Corporate Sustainability Assessment) เป็น "ESG Rating/Assessment" (การจัดอันดับ/ประเมิน) - ประเมินผลการดำเนินงานด้าน ESG ของบริษัท ความเชื่อมโยงทางอ้อม: • ESG Ratings มักอ้างอิงกรอบการรายงานมาตรฐาน เช่น TCFD, GRI, SASB ซึ่งมีความสอดคล้องกับ IFRS S1 และ IFRS S2 • การเปิดเผยข้อมูลตาม IFRS S1 และ IFRS S2 อย่างครบถ้วน จะช่วยให้บริษัทมีข้อมูลพร้อมสำหรับการประเมิน ESG Ratings (ซึ่งจะสามารถประเมินได้ทุกข้อหรือไม่ ขึ้นกับแต่ละข้อกำหนดของผู้ประเมิน) ตัวอย่างความสอดคล้อง: • FTSE Russell และ CSA ให้คะแนนการประเมินความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศ (Climate Risk Assessment) พร้อมระบุกรอบระยะเวลา ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของ IFRS S2 • การเปิดเผย Scenario Analysis และ Climate Resilience ตาม IFRS S2 จะช่วยตอบคำถามของ ESG Ratings ได้

3) Governance & Operating Model	Governance Structure	12	บริษัทควรกำหนดบทบาทของคณะกรรมการและกลไกการกำกับดูแลด้านความยั่งยืนไว้ใน Governance Structure หรือ Charter อย่างไร?	บริษัทควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบด้านความยั่งยืนไว้ใน Charter ของคณะกรรมการอย่างชัดเจน โดยไม่จำเป็นต้องจัดตั้งคณะกรรมการด้านความยั่งยืนแยกต่างหาก ทั้งนี้ สามารถบูรณาการหน้าที่ดังกล่าวเข้ากับคณะกรรมการที่มีอยู่แล้ว เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (Risk Committee) หรือคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการ (CG Committee) ได้ โดยควรระบุประเด็นสำคัญ (Material Topics) ขององค์กรที่คณะกรรมการมีหน้าที่กำกับดูแล เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (Climate Change) และนวัตกรรม (Innovation) ตามผลการประเมิน Materiality Assessment ขององค์กรอย่างเหมาะสม
		13	บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการผู้บริหาร Sustainability Team และ Internal Audit ในการกำกับดูแลข้อมูลด้านความยั่งยืนควรเป็นอย่างไร?	บริษัทสามารถดูตัวอย่างแนวทางการดำเนินงานร่วมกันในองค์กรได้ในสไลด์ training บทที่ 5 และตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในบทที่ 3 และ 4
		14	บริษัทควรจัดตั้ง Sustainability Committee แยกต่างหาก หรือสามารถบูรณาการเข้ากับ Risk Committee หรือคณะกรรมการชุดอื่นได้หรือไม่?	บริษัทไม่จำเป็นต้องแยกต่างหาก สามารถบูรณาการเข้ากับคณะกรรมการชุดเดิมที่มีอยู่ได้ โดยต้องเขียนบทบาทหน้าที่ด้านความยั่งยืนให้ชัดเจนด้วย
	Sustainability Team	15	บริษัทควรจัดวางทีมงานด้านความยั่งยืน โครงสร้างการทำงาน และทรัพยากรภายในอย่างไร โดยเฉพาะในกรณีที่ยังไม่มี Sustainability Team โดยตรง?	บริษัทสามารถดูตัวอย่างแนวทางการดำเนินงานร่วมกันในองค์กรได้ในสไลด์ training บทที่ 5
		16	บริษัทควรบูรณาการความเสี่ยงด้านความยั่งยืนเข้ากับ Enterprise Risk Management (ERM) อย่างไร?	กิจการควรนำกระบวนการระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และติดตามความเสี่ยงด้านความยั่งยืนให้เข้ากับกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยรวมขององค์กร (ERM)
4) ERM & Sustainability Risk	ESG Risk Integration	16	บริษัทควรบูรณาการความเสี่ยงด้านความยั่งยืนเข้ากับ Enterprise Risk Management (ERM) อย่างไร?	กิจการควรนำกระบวนการระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และติดตามความเสี่ยงด้านความยั่งยืนให้เข้ากับกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยรวมขององค์กร (ERM)
	Risk Identification & Assessment	17	บริษัทควรทบทวน ประเมิน และปรับปรุงความเสี่ยงด้านความยั่งยืนบ่อยเพียงใด และในกรณีใดที่ควรมีการประเมินความเสี่ยงใหม่ระหว่างรอบการรายงาน?	การทบทวนประจำปี (Annual Review): • ทบทวนทุกปีเพื่อยืนยันว่าประเด็นที่ระบุไว้ยังคงมีความเกี่ยวข้องและครบถ้วน • พิจารณาการเปลี่ยนแปลงของบริบททางธุรกิจ กฎระเบียบ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย การประเมินครั้งใหญ่ (Comprehensive Assessment): • ควรดำเนินการทุก 2 หรือ 3 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ

5) Materiality Assessment	Materiality Concepts	18	บริษัทควรกำหนดและคัดเลือกประเด็นที่มีสาระสำคัญ (Material Topics) ที่ต้องเปิดเผยภายใต้ IFRS S1 และ IFRS S2 อย่างไร?	บริษัทควรระบุความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านความยั่งยืนและด้านสภาพภูมิอากาศอย่างครอบคลุม พร้อมประเมินระดับความเสี่ยงและโอกาส รวมถึงผลกระทบทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น จากนั้นกำหนดเกณฑ์ความมีนัยสำคัญ (Threshold) เพื่อใช้คัดกรองประเด็นที่มีระดับการประเมินสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด โดยประเด็นดังกล่าวจะถือเป็นความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่มีสาระสำคัญขององค์กร การกำหนด Threshold สามารถอ้างอิงจากระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กร (ERM) สำหรับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐาน IFRS ประเด็นที่มีสาระสำคัญควรเป็นข้อมูลที่หากไม่เปิดเผย อาจส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของนักลงทุน ทั้งนี้ บริษัทสามารถใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาความมีสาระสำคัญได้ โดยอาจอ้างอิงจากประเด็นที่ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หรือผู้มีส่วนได้เสียให้ความสำคัญ เช่น ข้อขัดถกถามหรือข้อคิดเห็นที่ได้รับจากการประชุมผู้ถือหุ้น เป็นต้น
	Double Materiality Assessment	19	Double Materiality Assessment (DMA) ควรดำเนินการอย่างไร ตั้งแต่การกำหนดขอบเขต การประเมินผลกระทบ ไปจนถึงการคัดเลือกประเด็นที่ต้องเปิดเผย?	บริษัทควรระบุความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านความยั่งยืนอย่างครบถ้วน พร้อมประเมินระดับความเสี่ยงและโอกาส รวมถึงผลกระทบทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น จากนั้นกำหนดเกณฑ์ความมีสาระสำคัญ (Threshold) เพื่อใช้คัดกรองประเด็นที่มีผลกระทบประเมินสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด โดยประเด็นที่ผ่านเกณฑ์ดังกล่าวจะถือเป็นความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่มีสาระสำคัญ (Material Risks, Opportunities and Impacts) ขององค์กร และควรได้รับการพิจารณาในการกำหนดกลยุทธ์ การบริหารจัดการ และการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนต่อไป
		20	บริษัทควรกำหนด Financial Materiality และ Materiality Threshold อย่างไร รวมถึงควรใช้เกณฑ์เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพในสัดส่วนใด?	การกำหนดเกณฑ์ความมีสาระสำคัญ (Threshold) สามารถอ้างอิงจากระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กร (ERM) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการคัดกรองประเด็นที่มีนัยสำคัญ สำหรับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐาน IFRS ควรพิจารณาว่าข้อมูลดังกล่าวมีความสำคัญต่อการตัดสินใจของนักลงทุนหรือไม่ โดยเฉพาะกรณีที่ไม่เปิดเผยข้อมูลอาจส่งผลกระทบต่อประเมินมูลค่า การตัดสินใจลงทุน หรือการประเมินความสามารถในการสร้างมูลค่าของกิจการ ทั้งนี้ บริษัทสามารถใช้ดุลยพินิจในการกำหนดความมีสาระสำคัญได้ โดยอาจอ้างอิงจากประเด็นที่ผู้ถือหุ้นและนักลงทุนให้ความสนใจ เช่น ข้อขัดถกถามหรือข้อคิดเห็นที่ได้รับจากการประชุมผู้ถือหุ้นและกิจกรรมนักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) เป็นต้น
	Group & Portfolio Materiality	21	บริษัทที่มีหลายธุรกิจ หลายบริษัทย่อย หรือโครงสร้างแบบ Holding ควรกำหนดขอบเขตและประเมิน Materiality ระดับกลุ่มอย่างไร?	การพิจารณาสามารถอ้างอิงจากตัวเลขทางการเงินและปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับการเปิดเผยข้อมูลตาม IFRS S2 ขณะที่ประเด็นอื่น ๆ สามารถพิจารณาจากประเด็นที่ได้รับความสนใจจากบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียเป็นสำคัญ
	Assessment Criteria & Scoring	22	บริษัทควรกำหนดเกณฑ์การประเมินผลกระทบ (Impact) ความรุนแรง (Severity/Magnitude) และโอกาสเกิด (Likelihood) อย่างไร เพื่อให้ผลการประเมินมีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกันทั้งองค์กร?	บริษัทควรกำหนดเกณฑ์โดยอ้างอิงจาก corporate risk framework
	Management Judgement	23	บริษัทสามารถใช้ AI หรือเครื่องมือดิจิทัลมาช่วยในกระบวนการประเมินได้หรือไม่?	สามารถใช้ AI และเครื่องมือดิจิทัลในกระบวนการประเมินได้ โดยเฉพาะในขั้นตอนต่อไปนี้: • การค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลเพื่อระบุประเด็นความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องกับห่วงโซ่มูลค่า • การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ เช่น ข่าวสาร รายงาน กฎระเบียบ แนวโน้มอุตสาหกรรม • การจัดทำ Peer Analysis และ Benchmarking • การประมวลผลข้อมูล Climate Data และ Scenario Modelling ข้อควรระวัง: • ต้องใช้ Professional Judgement ตรวจสอบความถูกต้องและความเหมาะสมของผลลัพธ์ • การสัมภาษณ์และรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Engagement) ยังคงใช้คนดำเนินการ • การตัดสินใจเรื่อง Materiality ต้องอาศัย Management Judgement ไม่ควรพึ่งพา AI ทั้งหมด • ต้องสามารถอธิบายที่มาของข้อมูลและกระบวนการวิเคราะห์ได้ (Explainability)
	Frequency & Review Cycle	24	บริษัทควรทบทวนและปรับปรุง Materiality Assessment บ่อยเพียงใด และเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงใดที่ควรทำให้มีการประเมินใหม่ระหว่างรอบการรายงาน?	การทบทวนประจำปี (Annual Review): • ทบทวนทุกปีเพื่อยืนยันว่าประเด็นที่ระบุไว้ยังคงมีความเกี่ยวข้องและครบถ้วน • พิจารณาการเปลี่ยนแปลงของบริบททางธุรกิจ กฎระเบียบ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย การประเมินครั้งใหญ่ (Comprehensive Assessment): • ครรดำเนินการทุก 2 หรือ 3 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ เหตุการณ์ที่ควรทำให้ประเมินใหม่ระหว่างรอบ: • การซื้อหรือขายกิจการ (M&A) • การเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์ธุรกิจหรือโมเดลธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ • การเข้าสู่ตลาดหรืออุตสาหกรรมใหม่ • การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่สำคัญ (เช่น Carbon Tax, Net Zero Commitment) • เหตุการณ์วิกฤต (Crisis Events) ที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจหรือห่วงโซ่มูลค่า • การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในห่วงโซ่อุปทาน

6) Financial Impact Assessment		25	บริษัทควรประเมินและแปลงความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบด้านความยั่งยืนให้เป็นผลกระทบทางการเงิน (Financial Impact) ที่สามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้อย่างไร?	บริษัทควรประเมินความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบให้ครอบคลุมทั้ง Value Chain โดยสามารถเปิดเผยผลกระทบทางการเงินได้ทั้งเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณขึ้นอยู่กับคุณภาพของข้อมูล และทรัพยากรของแต่ละองค์กร
		26	ในกรณีที่ผลกระทบบางประเด็น เช่น ชื่อเสียง ความเชื่อมั่นของลูกค้า หรือผลกระทบในอนาคต ไม่สามารถวัดเป็นตัวเลขได้โดยตรง บริษัทควรประเมินและเปิดเผยข้อมูลอย่างไร?	แนวทางการประเมินผลกระทบที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเลขได้โดยตรง: • ใช้การประเมินเชิงคุณภาพ (Qualitative Assessment) โดยอ้างอิงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงองค์กร (ERM Framework) • กำหนดระดับความรุนแรง (Severity Scale) เช่น ต่ำ-ปานกลาง-สูง-รุนแรงมาก ตัวอย่างการประเมินผลกระทบด้านชื่อเสียง: • ผลกระทบต่อความสัมพันธ์กับลูกค้า คู่ค้า นักลงทุน • ผลกระทบต่อความสามารถในการดึงดูดและรักษานักงาน • ผลกระทบต่อ License to Operate การเปิดเผยข้อมูล: • อธิบายลักษณะของความเสียหายหรือโอกาส และเหตุผลที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเลขได้ • ระบุ Indicators หรือ Proxies ที่ใช้ติดตาม เช่น Customer Satisfaction Score, Employee Turnover Rate • อธิบายแนวทางการบริหารจัดการและติดตามประเด็นดังกล่าว • หากสามารถประมาณการได้ในอนาคต ให้เปิดเผยสมมติฐานและวิธีการที่ใช้
7) Climate Risk	Physical and Transition Risk	27	บริษัทควรระบุ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศทั้ง Physical Risks และ Transition Risks อย่างไร และควรเชื่อมโยงกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงเดิมของบริษัทอย่างไร?	บริษัทควรพิจารณาทั้ง Location based, Industry-specific รวมถึงเชื่อมโยงการระบุ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศเข้าไปเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารความเสี่ยงในปัจจุบันขององค์กร
	Industry & Sector Examples	28	บริษัทควรพิจารณาความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศที่แตกต่างกันในแต่ละอุตสาหกรรม ประเภทสินทรัพย์ และพื้นที่ดำเนินงาน เช่น น้ำท่วม ก๊าซเรือนกระจก หรือ Carbon Regulation อย่างไร?	บริษัทสามารถใช้ Open Climate Tools ต่างๆรวมถึงผลการศึกษาของผู้เชี่ยวชาญประกอบการพิจารณาความเสี่ยงได้ เช่น World bank, WRI, Climate Analytic
8) Scenario Analysis & Climate Resilience		29	บริษัทควรเลือก Climate Scenarios, Time Horizons และสมมติฐานอ้างอิง (เช่น IPCC, IEA หรือ NGFS) อย่างไรให้เหมาะสมกับธุรกิจ?	บริษัทควรเลือก Climate Scenarios ให้ครอบคลุมทั้ง Transition risks และ Physical risks และเลือก Time horizon ให้สอดคล้องกับแนวทางการกำหนดกลยุทธ์ขององค์กร
		30	บริษัทควรประเมิน Climate Resilience และผลกระทบภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ ในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวอย่างไร รวมถึงควรพิจารณาผลของมาตรการลดความเสี่ยง (Mitigation Actions) อย่างไร?	บริษัทควรประเมิน Climate Resilience โดยดูว่า ธุรกิจจะรับมือกับความเสี่ยงจาก climate change ได้แค่ไหน ภายใต้หลายสถานการณ์ รวมทั้งระยะสั้น กลาง และยาว สำหรับการพิจารณาผลกระทบและผลของการลดความเสี่ยง สามารถทำได้ทั้งเชิงคุณภาพและปริมาณขึ้นอยู่กับคุณภาพของข้อมูล และทรัพยากรที่มีอยู่ของแต่ละองค์กร

9) Risk & Opportunity Assessment		31	บริษัทควรระบุ คัดเลือก และจัดลำดับความสำคัญของ Sustainability-related Risks and Opportunities ที่ต้องเปิดเผยภายใต้ IFRS S1 และ IFRS S2 อย่างไร?	บริษัทควรระบุความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านความยั่งยืนอย่างครอบคลุม พร้อมประเมินระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น จากนั้นกำหนดเกณฑ์ความมีสาระสำคัญ (Threshold) เพื่อใช้คัดกรองประเด็นที่มีผลการประเมินสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด โดยประเด็นดังกล่าวจะถือเป็นความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่มีสาระสำคัญ (Material Risks, Opportunities and Impacts) ขององค์กร การกำหนด Threshold สามารถอ้างอิงจากระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) หรือ Corporate Risk Framework เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน สำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญตามมาตรฐาน IFRS Sustainability Disclosure Standards ควรพิจารณาว่าประเด็นดังกล่าวเป็นข้อมูลที่หากไม่เปิดเผยอาจส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของนักลงทุนหรือไม่ โดยบริษัทสามารถใช้ดุลยพินิจในการประเมินความมีสาระสำคัญดังกล่าวได้
		32	หากประเด็นใดไม่มีความเสี่ยงหรือโอกาสที่มีนัยสำคัญต่อธุรกิจหรือนักลงทุน บริษัทจำเป็นต้องเปิดเผยหรืออธิบายเหตุผลในการไม่เปิดเผยหรือไม่?	หากอ้างอิงตามมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 บริษัทไม่จำเป็นต้องเปิดเผย
10) GHG Accounting		33	บริษัทควรจัดการกับข้อจำกัดในการทำข้อมูลบัญชีก๊าซเรือนกระจกโดยเฉพาะ Scope 3 อย่างไร เช่น ขอบเขตการรวบรวมข้อมูลก๊าซเรือนกระจกของบริษัทแม่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า?	ในเบื้องต้น บริษัทสามารถจัดเก็บและเปิดเผยเฉพาะข้อมูลที่สามารถรวบรวมได้ก่อน โดยควรระบุข้อจำกัดที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บหรือการเปิดเผยข้อมูลไว้ตามความเหมาะสม
		34	บริษัทควรเลือกใช้แนวทาง Equity Share, Financial Control หรือ Operational Control อย่างไร และสามารถใช้แนวทางที่แตกต่างกันในแต่ละกิจการได้หรือไม่?	บริษัทต้องเลือกใช้แนวทางเดียวกันตลอดทั้งองค์กรโดยเลือกแนวทางที่สอดคล้องกับลักษณะการลงทุน ความพร้อมของข้อมูล และวัตถุประสงค์การบริหารจัดการ GHG
11) Carbon Pricing & Taxation		35	บริษัทควรประเมินผลกระทบจาก Carbon Tax และกฎหมายหรือมาตรการด้านคาร์บอนที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอย่างไร เมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงและผลกระทบทางการเงิน?	กฎหมายนี้จัดอยู่ในประเภทความเสี่ยงจากการเปลี่ยนผ่าน (Transition risk) โดยบริษัทสามารถประเมินว่าบริษัทจะปล่อย GHG เกินที่กฎหมายกำหนดเป็นปริมาณเท่าใด และนำไปลดกับใบราคาคาร์บอน จะสามารถประเมินผลกระทบทางการเงินได้
12) Assurance / Verification		36	Auditor, Assurance Provider, Internal Audit และหน่วยงานภายในบริษัท ควรมีบทบาทและความรับผิดชอบอย่างไรในกระบวนการเปิดเผยและรับรองข้อมูลด้านความยั่งยืน?	บริษัทสามารถดูตัวอย่างแนวทางการดำเนินงานร่วมกันในองค์กรได้ในสไลด์ training บทที่ 5
13) Training / Example / Reference Materials		37	บริษัทสามารถศึกษาแนวปฏิบัติ ตัวอย่างรายงานกรณีศึกษา และเครื่องมือสนับสนุนการจัดทำรายงานตาม IFRS S1 และ IFRS S2 ได้จากแหล่งใด และมีตัวอย่างจากอุตสาหกรรมใดบ้างที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้?	บริษัทสามารถศึกษาจากตัวอย่างที่ได้นำเสนอไว้ในระหว่างการบรรยาย