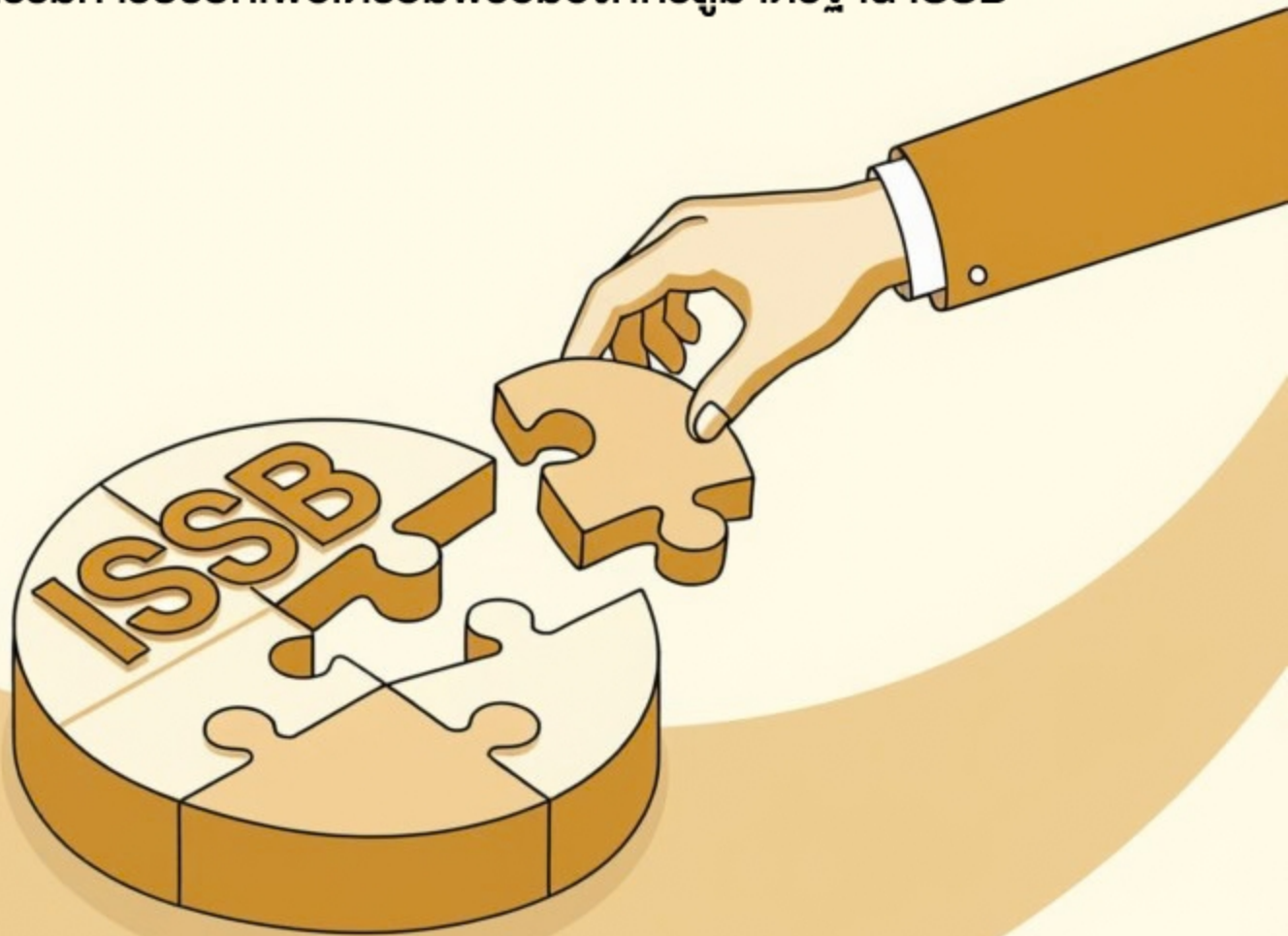


ภาคผนวก

คู่มือคณะกรรมการบริษัทเพื่อเตรียมพร้อมองค์กรสู่มาตรฐาน ISSB



เอกสารชุดนี้ เป็นส่วนหนึ่งของคู่มือคณะกรรมการบริษัทเพื่อเตรียมพร้อมองค์กรสู่มาตรฐาน ISSB (Board Handbook for ISSB Standards Readiness) ซึ่งจัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยได้จัดทำแยกออกมาจากคู่มือฉบับเต็ม เพื่อให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าถึงและนำข้อมูลในคู่มือไปประยุกต์ใช้ได้สะดวกขึ้น

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการและฝ่ายบริหารสามารถนำสาระสำคัญจากคู่มือไปใช้ในการประชุม การตั้งคำถาม การประเมินความพร้อม และการกำหนดแผนดำเนินงานขององค์กรได้อย่างเป็นรูปธรรม

เครื่องมือในภาคผนวกไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มภาระการรายงาน แต่เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถเริ่มต้นจากสิ่งที่มีอยู่แล้ว ระบุช่องว่างที่สำคัญ และจัดลำดับการเตรียมความพร้อมต่อมาตรฐาน ISSB ได้อย่างเหมาะสมกับบริบทของตนเอง

ภาคผนวก	เครื่องมือ	วัตถุประสงค์การใช้
A	Glossary & Terminology Guide	เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับคำศัพท์สำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน ISSB
B	Board Questions Master List	รวมคำถามสำคัญที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหารจากแต่ละบทในคู่มือ
C	Readiness Self-assessment	ใช้ประเมินระดับความพร้อมขององค์กรตาม Readiness Journey รวมถึงมีเครื่องมือ Checklist เพื่อช่วยเตรียมความพร้อม

ภาคผนวก A: Glossary & Terminology Guide

คำศัพท์	ความหมาย	แนวทางการใช้
IFRS Sustainability Disclosure Standards	มาตรฐาน ISSB	ใช้เป็นคำหลักหลังจากกล่าวชื่อเต็มครั้งแรก และใช้อ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานที่ออกโดย ISSB
IFRS S1	มาตรฐาน IFRS S1	ใช้เมื่อกล่าวถึงข้อกำหนดทั่วไปเกี่ยวกับ Sustainability-related Financial Information
IFRS S2	มาตรฐาน IFRS S2	ใช้เมื่อกล่าวถึง Climate-related Disclosures
Financial Materiality	ความมีสาระสำคัญทางการเงิน	ใช้เมื่อพูดถึงข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อผู้ลงทุนและผู้ให้เงินทุน
Entity's Prospects	แนวโน้มของกิจการ	ใช้เมื่อพูดถึง Cash Flows, Access to Finance และ Cost of Capital
Primary Users	ผู้ลงทุนและผู้ให้เงินทุน	ใช้กล่าวถึงผู้ใช้ข้อมูลหลักในบริบทของมาตรฐานการรายงานของ ISSB
Stakeholders	ผู้มีส่วนได้เสีย	ใช้กับลูกค้า คู่ค้า พนักงาน ชุมชน ผู้กำกับดูแล และสังคม
Sustainability-related Risks and Opportunities (SRROs)	ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืน	ใช้เป็นคำหลักในบริบท IFRS S1
Climate-related Risks and Opportunities (CRROs)	ความเสี่ยงและโอกาสด้านสภาพภูมิอากาศ	ใช้เป็นคำหลักในบริบท IFRS S2

ภาคผนวก B: Board Questions Master List

คำถามท้ายบทในคู่มือนี้ออกแบบให้คณะกรรมการใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และตั้งคำถามต่อฝ่ายบริหาร ตารางนี้รวบรวมคำถามหลักจากแต่ละบทไว้ในที่เดียว เพื่อให้คณะกรรมการสามารถนำไปใช้เป็น Agenda ในการประชุมคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย หรือใช้ใน Management Discussion ได้

ประเด็นการกำกับดูแล	คำถามที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหาร
บทที่ 1: ภูมิทัศน์การเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน	
ผู้ใช้ข้อมูลและบทบาทของ กรอบรายงาน	- ฝ่ายบริหารมีความชัดเจนหรือไม่ว่า “ผู้ใช้ข้อมูลหลัก” ขององค์กรคือใคร และแต่ละกลุ่มต้องการข้อมูลประเภทใด - ข้อมูลด้านความยั่งยืนที่องค์กรเปิดเผยในปัจจุบันตอบโจทย์ผู้ลงทุนและผู้ให้เงินทุนอย่างไร - องค์กรมีแนวทางในการจัดการความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกันของผู้มีส่วนได้เสียอย่างไร
การใช้กรอบและมาตรฐาน หลายชุด	องค์กรใช้กรอบหรือมาตรฐานหลายชุดโดยมีเหตุผลสนับสนุนหรือไม่ การรายงานข้อมูลภายใต้กรอบหรือมาตรฐานแต่ละชุดมีความเชื่อมโยงกันหรือยัง
ความเชื่อมโยงกับธุรกิจ	ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายได้หรือไม่ว่า ประเด็นด้านความยั่งยืนที่สำคัญเชื่อมโยงกับกลยุทธ์ ความเสี่ยง และมูลค่าองค์กรอย่างไร
ข้อมูลที่เสนอคณะกรรมการ	คณะกรรมการได้รับข้อมูลที่เพียงพอหรือไม่ในการกำกับทิศทางและตั้งคำถามต่อฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน
บทที่ 2: มาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2	
ความมีสาระสำคัญ ทางการเงิน และ กระบวนการพิจารณา Materiality	- ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายได้หรือไม่ว่า ประเด็นด้านความยั่งยืนใดมีสาระสำคัญทางการเงินต่อองค์กร และเพราะเหตุใด - กระบวนการพิจารณาความมีสาระสำคัญขององค์กรมีหลักเกณฑ์สมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจที่ชัดเจนเพียงใด

ประเด็นการกำกับดูแล

คำถามที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหาร

บทที่ 2: มาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 (ต่อ)

Connectivity	ข้อมูลด้านความยั่งยืนที่องค์กรเปิดเผยมีความเชื่อมโยงกับกลยุทธ์ ความเสี่ยงและโอกาส และข้อมูลทางการเงินอย่างไร
Value Chain	ความเสี่ยงและโอกาสที่สำคัญอยู่ตรงไหนใน Value Chain
Scenario Analysis	องค์กรใช้ Scenario Analysis เพื่อทดสอบความยืดหยุ่นของกลยุทธ์แล้วหรือยัง หากใช้แล้วมีการใช้อย่างไร
Proportionality	หากองค์กรใช้หลัก Proportionality ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายเหตุผล ข้อจำกัด และหลักฐานรองรับได้หรือไม่
Interoperability	การใช้ข้อมูลตามกรอบอื่น เช่น GRI, TCFD เดิม หรือข้อมูลตาม 56-1 One Report เดิม สามารถเชื่อมโยงกับการเตรียมความพร้อมตาม IFRS S1 และ S2 ได้อย่างไร

บทที่ 3: Thailand Roadmap

Timeline และ Readiness	- องค์กรมีความพร้อมเพียงใดในการปรับตัวตามระยะเวลาการบังคับใช้เกณฑ์ 56-1 One Report-S และมี Roadmap ภายในที่ชัดเจนหรือไม่ - ฝ่ายบริหารได้ทำ Gap Assessment ระหว่างข้อมูลและระบบปัจจุบันกับข้อกำหนดตามมาตรฐาน ISSB แล้วหรือไม่
Reporting Calendar	ฝ่ายบริหารมีการวางแผนการจัดทำข้อมูลด้านความยั่งยืนกับรอบการจัดทำงบการเงิน การประชุมคณะกรรมการชุดย่อย และการอนุมัติของคณะกรรมการแล้วหรือยัง
Location และ Timing	องค์กรเข้าใจหรือยังว่าข้อมูลด้านความยั่งยืนควรเปิดเผยในตำแหน่งใด ครอบคลุมรอบรายงานใด และต้องเตรียมข้อมูลเปรียบเทียบอย่างไร
Materiality Judgement	กระบวนการพิจารณา Materiality ขององค์กรมีความชัดเจน โปร่งใส และสามารถอธิบายได้หรือไม่

ประเด็นการกำกับดูแล

คำถามที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหาร

บทที่ 3: Thailand Roadmap (ต่อ)

Forward-looking Data

- ระบบข้อมูลขององค์กรสามารถรองรับการเปิดเผยข้อมูลที่มีลักษณะ Forward-looking ครอบคลุม Value Chain และเชื่อมโยงกับผลกระทบทางการเงินได้หรือไม่

Progress Monitoring

- คณะกรรมการควรได้รับรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมตามเกณฑ์ 56-1 One Report-S บ่อยเพียงใด และควรอยู่ภายใต้ Committee ไດ

บทที่ 4: บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

Board และ Management Roles

- ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายได้หรือไม่ว่า Governance Body, Board Committees และ Management มีบทบาทอย่างไรในการกำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืน

Committee Structure

- โครงสร้างคณะกรรมการชุดย่อยในปัจจุบันรองรับการกำกับดูแลด้านความยั่งยืนเพียงพอหรือไม่ หรือมีช่องว่างอะไรที่ต้องปรับปรุง
- Audit Committee หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ประเมิน Internal Control และ Assurance Readiness ของข้อมูลด้านความยั่งยืนแล้วหรือยัง

Executive Owner

- ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนมี Executive Owner ที่ชัดเจนหรือไม่ และเจ้าของเรื่องนี้สามารถตัดสินใจหรือประสานงานข้ามหน่วยงานได้จริงหรือไม่

Board Agenda

- ข้อมูลด้านความยั่งยืนถูกนำเข้าสู่วาระของคณะกรรมการบ่อยเพียงใด และอยู่ในรูปแบบที่ใช้ประกอบการตัดสินใจได้จริงหรือไม่

Forward-looking Assumptions และการ Sign-off

- คณะกรรมการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ Assumptions, Limitations และ Uncertainty ของข้อมูล Forward-looking เพียงพอหรือไม่ และใครเป็นผู้ Sign-off ข้อมูลก่อนเผยแพร่

ประเด็นการกำกับดูแล

คำถามที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหาร

บทที่ 4: บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (ต่อ)

Performance และ Remuneration

- ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนถูกเชื่อมกับการประเมินผลงานของฝ่ายบริหารอย่างเหมาะสมหรือไม่

Investor-usefulness

- ข้อมูลความยั่งยืนที่เปิดเผยในปัจจุบันช่วยให้ผู้ลงทุนและผู้ให้เงินทุนสามารถเข้าใจและประเมินอนาคตขององค์กรได้เพียงพอหรือไม่

บทที่ 5: กลยุทธ์และการบริหารความเสี่ยงและโอกาส

SRROs / CRROs

- ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายได้หรือไม่ว่า SRROs และ CRROs ที่สำคัญขององค์กรคืออะไร และส่งผลกระทบต่อโมเดลธุรกิจอย่างไร
- SRROs และ CRROs ถูกเชื่อมโยงกับ Strategy, ERM, Risk Appetite และ Financial Planning แล้วหรือยัง
- องค์กรระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศทั้ง Physical Risks และ Transition Risks ที่สำคัญครบถ้วนหรือไม่ รวมถึงระบุโอกาสที่เกี่ยวข้องครบถ้วนหรือไม่

Scenario Analysis

- Scenario Analysis ที่ใช้ครอบคลุมความไม่แน่นอนสำคัญของธุรกิจจริงหรือไม่ และสมมติฐานมีที่มาจากชัดเจนเพียงใด
- ผลจาก Scenario Analysis ถูกนำไปใช้ในการตัดสินใจเรื่องกลยุทธ์ แผนการรับมือทั้ง Adaptation Plan และ Transition Plan รวมถึงใช้ใน Capital Allocation อย่างไร

Adaptation Plan

- Adaptation Plan ขององค์กรครอบคลุมสินทรัพย์ สถานที่ตั้ง Supply Chain และ Business Continuity ที่สำคัญเพียงพอหรือไม่

Transition Plan

- Transition Plan ขององค์กรมี Pathway, Owner, Milestones, CAPEX / OPEX และ Metrics ที่ติดตามได้จริงหรือไม่

Financial Effects

- ฝ่ายบริหารสามารถอธิบาย Pathway ของผลกระทบทางการเงินจากความเสี่ยงและโอกาสที่สำคัญ แม้ยังไม่สามารถวัดเป็นตัวเลखได้ครบถ้วนได้หรือไม่

ประเด็นการกำกับดูแล

คำถามที่คณะกรรมการควรถามฝ่ายบริหาร

บทที่ 5: กลยุทธ์และการบริหารความเสี่ยงและโอกาส (ต่อ)

Capital Allocation

- การจัดสรรเงินทุนขององค์กรสะท้อนความสำคัญของความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนหรือไม่

Trade-offs

- คณะกรรมการได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนเพียงพอในการพิจารณา Trade-offs ระหว่างผลตอบแทนระยะสั้น และความสามารถในการแข่งขันขององค์กรระยะยาวหรือไม่

บทที่ 6: ตัวชี้วัด เป้าหมาย ระบบข้อมูล และความน่าเชื่อถือ

Metrics และ Targets

- ฝ่ายบริหารสามารถอธิบายได้หรือไม่ว่าตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ใช้สะท้อนความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนที่มีนัยสำคัญต่อธุรกิจอย่างไร

IFRS S2 Cross-industry Metrics

- เมื่อเทียบกับ Cross-industry Metrics ที่กำหนดโดยมาตรฐาน IFRS S2 ข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศขององค์กรครบถ้วนเพียงใด

ข้อมูล GHG Emissions และข้อมูลใน Value Chain

- ข้อมูล GHG Scope 1 และ Scope 2 มี Boundary, Methodology, Data Owner และหลักฐานรองรับชัดเจนหรือไม่
- องค์กรมีแผนเตรียมความพร้อมสำหรับการเก็บข้อมูล GHG Scope 3 และข้อมูลอื่นจาก Value Chain อย่างไร

Target Credibility

- เป้าหมายด้านความยั่งยืนที่องค์กรตั้งไว้มี Baseline, Milestones, Owner, Resource Allocation และ Progress Tracking หรือไม่

Data Governance

- ข้อมูลด้านความยั่งยืนที่สำคัญมี Internal Control และ Audit Trail เพียงพอหรือไม่
- Audit Committee หรือ Internal Audit ได้ประเมิน Control Gap ของข้อมูลด้านความยั่งยืนแล้วหรือไม่

Assurance Readiness

- องค์กรมี Assurance Roadmap ที่ชัดเจนหรือไม่ว่าข้อมูลใดจะได้รับ Assurance ก่อน ในระดับใดและเมื่อใด
- ข้อค้นพบจากกระบวนการ Assurance หรือ Internal Review ถูกนำไปใช้ปรับปรุงระบบข้อมูลและ Data Governance อย่างไร

ภาคผนวก C: Readiness Self-assessment

ภาคผนวกนี้รวบรวมเครื่องมือสำหรับคณะกรรมการและฝ่ายบริหารในการประเมินความพร้อมขององค์กรต่อการนำมาตรฐาน ISSB ไปใช้ในทางปฏิบัติ โดยอิงจาก Readiness Journey ในบทที่ 7 และเชื่อมโยงกับมิติสำคัญของการเตรียมความพร้อม



C1: Readiness Journey

สรุปย่อของเส้นทางการเตรียมความพร้อมในบทที่ 7 เพื่อใช้เป็นภาพรวมก่อนประเมินรายละเอียด



C2: Board Preparation Checklist

รายการคำถามเบื้องต้นสำหรับคณะกรรมการใช้ตรวจสอบประเด็นสำคัญและระบุเรื่องที่ต้องถามหรือขอข้อมูลเพิ่มเติมจากฝ่ายบริหาร



C3: Readiness Self-assessment by Dimension

เครื่องมือสำหรับฝ่ายบริหารหรือ Working Team ใช้ประเมินความพร้อมระบบสถานะปัจจุบัน ช่องว่าง และ Next Step เพื่อจัดทำแผนยกระดับความพร้อมขององค์กร

คณะกรรมการอาจใช้ C1 เพื่อมองภาพรวม ใช้ C2 เพื่อตั้งคำถามเบื้องต้น และให้ฝ่ายบริหารใช้ C3 เพื่อประเมินรายละเอียดและจัดทำแผนดำเนินงานต่อไป

เครื่องมือเหล่านี้ใช้เพื่อการประเมินภายในและการวางแผนพัฒนาเท่านั้น ไม่ใช้การจัดอันดับ การให้คะแนน การรับรอง หรือการประเมินอย่างเป็นทางการว่าองค์กรปฏิบัติตามมาตรฐานครบถ้วนแล้ว

C1: Readiness Journey

ขั้นความพร้อม	สัญญาณความพร้อมที่อาจพบ
ขั้นที่ 1 Awareness & Gap Recognition	องค์กรเริ่มตระหนักว่ามาตรฐาน ISSB มีความสำคัญ แต่ยังไม่เข้าใจช่องว่างของตนเองอย่างชัดเจน
ขั้นที่ 2 Organised Preparation	องค์กรเริ่มมีเจ้าภาพ ทำ Gap Assessment เบื้องต้น และเริ่มรวบรวมข้อมูลพื้นฐาน
ขั้นที่ 3 Implementation Readiness	องค์กรมี Process และ Disclosure Draft ที่สอดคล้องและรองรับการเปิดเผยข้อมูลตามเกณฑ์มากขึ้น
ขั้นที่ 4 Strategic & Financial Integration	องค์กรเริ่มเชื่อมโยงข้อมูลความยั่งยืนกับ Strategy, ERM, Financial Planning และ Capital Allocation อย่างเป็นระบบ และมีข้อมูลเชิงปริมาณมากขึ้น
ขั้นที่ 5 Decision-useful & Market Confidence	องค์กรใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ การสื่อสารกับผู้ลงทุนและผู้ให้เงินทุน รวมถึงมีระบบข้อมูลสามารถรองรับ Assurance นอกเหนือจากภาคบังคับได้

C2: Board Preparation Checklist

คณะกรรมการสามารถใช้ Checklist ต่อไปนี้เป็นเครื่องมือเบื้องต้นในการประเมินความพร้อมขององค์กร โดยอาจใช้เพื่อเปิดการสนทนาในระดับคณะกรรมการและฝ่ายบริหารแต่ไม่จำเป็นต้องใช้เพื่อให้คะแนนแบบตายตัว

ประเด็น	คำถามสำหรับคณะกรรมการ	ใช่	บางส่วน	ยังไม่ชัด
Board และ Committee	มี Governance Body หรือ Committee ที่รับผิดชอบชัดเจนหรือไม่			
Management และฝ่ายจัดการ	มี Executive Owner และ Management Accountability หรือไม่			
Strategy	SRROs / CRROs ถูกเชื่อมกับ Strategy หรือไม่			
Risk	ERM ครอบคลุมประเด็นด้านความยั่งยืนและ Climate หรือไม่			
Scenario	มีการใช้ Scenario Analysis เพื่อประเมิน Resilience หรือไม่			
Transition	มี Transition Plan ที่เชื่อมกับ Resource Allocation ชัดเจนหรือไม่			
Adaptation	มี Adaptation Priorities สำหรับ Physical Risks ที่สำคัญหรือไม่			
Financial Impact	มีการประเมินผลกระทบจาก SRROs / CRROs ต่อ Revenue, Cost, Assets, CAPEX / OPEX หรือ Financing หรือไม่			
Capital Allocation	การจัดสรรเงินทุนสะท้อนและเชื่อมโยงกับกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนที่สำคัญหรือไม่			

ประเด็น	คำถามสำหรับ คณะกรรมการ	ใช่	บางส่วน	ยังไม่ชัดเจน
Metrics และ Targets	Metrics และ Targets สะท้อนความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนที่สำคัญครบถ้วน เพียงพอ หรือไม่			
Data	มี Data Owners, Methodology และ Audit Trail ที่ชัดเจนหรือไม่			
Controls	Internal Control รองรับข้อมูลด้านความยั่งยืนหรือไม่			
Assurance	มี Roadmap เพื่อเตรียมความพร้อมต่อ Assurance หรือไม่			
Capability	บุคลากรในฝ่ายการเงิน ความเสี่ยง Operations ความยั่งยืน รวมถึงฝ่ายอื่น ๆ ในองค์กร เข้าใจบทบาทของตนที่เกี่ยวข้องกับการขับเคลื่อนความยั่งยืนหรือไม่			
Disclosures	ข้อมูลที่เปิดเผยมีสมมติฐานและหลักฐานที่ชัดเจนรองรับ รวมถึงมีกระบวนการทบทวนและอนุมัติที่รัดกุม			

C3: Readiness Self-assessment by Dimension

ให้คณะกรรมการหรือฝ่ายบริหารประเมินแต่ละมิติ โดยเลือกคำอธิบายที่ใกล้เคียงกับสถานะขององค์กรมากที่สุด

มิติ	คำถามประเมินตนเอง	สถานะปัจจุบัน	Gap สำคัญ	Priority / Next Step
Governance & Accountability	ใครกำกับดูแล ใครรับผิดชอบ และมี Accountability ชัดเจนหรือไม่			
Strategy & Risk	ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนเชื่อมโยงกับกลยุทธ์, ERM, Risk Appetite, Scenario Analysis และ Financial Effects หรือไม่			
Metrics, Data & Controls	มี Metrics, Data Owner, Methodology, Boundary, Evidence, Audit Trail และ Internal Control รองรับหรือไม่			
Disclosure & Assurance	ข้อมูลที่เปิดเผยเชื่อมโยงน่าเชื่อถือ สมดุล และมี Review / Sign-off / Assurance Readiness เพียงใด			
Capability & Resources	องค์กรมีบุคลากร ความรู้ ระบบ งบประมาณ เวลา และการสนับสนุนที่เพียงพอหรือไม่			