



# SET Sustainability Forum #1/2026

“Board & CEO Dialogue – Turning ISSB Standards into Strategic Resilience”

วันที่ **12 มีนาคม 2569** | เวลา **13.00–16.00 น.**



ณ หอประชุมศาสตราจารย์สังเวียน อินทรวิชัย ชั้น 7 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

14.10–14.40 น.

## From ISSB Standards to Trust and Transparency

มาตรฐาน ISSB เป็นกรอบสากลสำหรับข้อมูลด้านความยั่งยืนที่มีคุณภาพสูงและสามารถเปรียบเทียบได้ การยกระดับความโปร่งใสนี้ช่วยสร้างความเชื่อมั่นระหว่างบริษัท คณะกรรมการ และนักลงทุน รวมถึงสนับสนุนการจัดสรรเงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ

### คุณวารุณี ปริคานนท์

กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี  
สถาบันวิชาชีพบัญชีในระบมราชูปถัมภ์

# หัวข้อ

- IFRS S1 S2 คืออะไร
- ที่มาและความสำคัญของ IFRS S1 S2
- เรื่องที่ต้องเปิดเผยในรายงานความยั่งยืนตามมาตรฐาน IFRS S1 S2
- บทบาทหน้าที่ของ **Boards** และ **CEO** ในการรายงานความยั่งยืน
- บทบาทของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ต่อ IFRS S1 S2

# IFRS Sustainability Disclosure Standards

## International Financial Reporting Standards (IFRS)

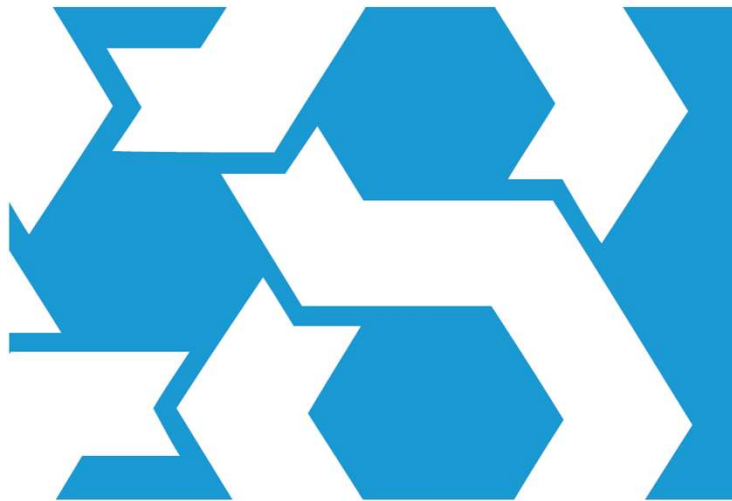


June 2023

### IFRS S1

IFRS® Sustainability Disclosure Standard

General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information



International Sustainability Standards Board (ISSB)

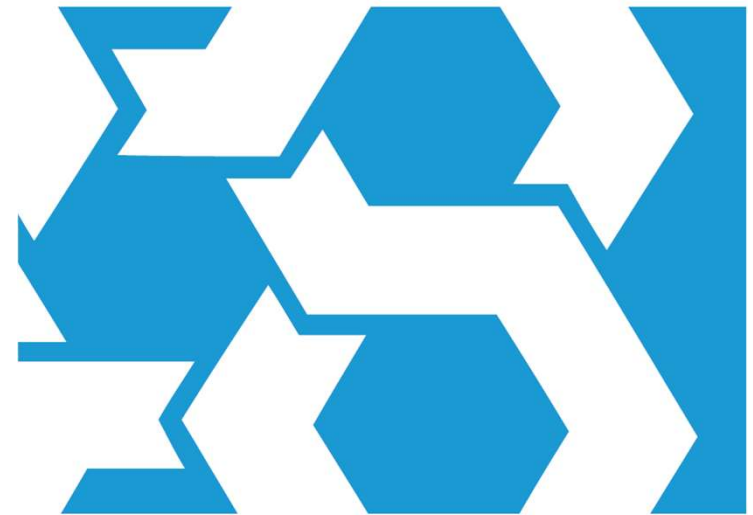


June 2023

### IFRS S2

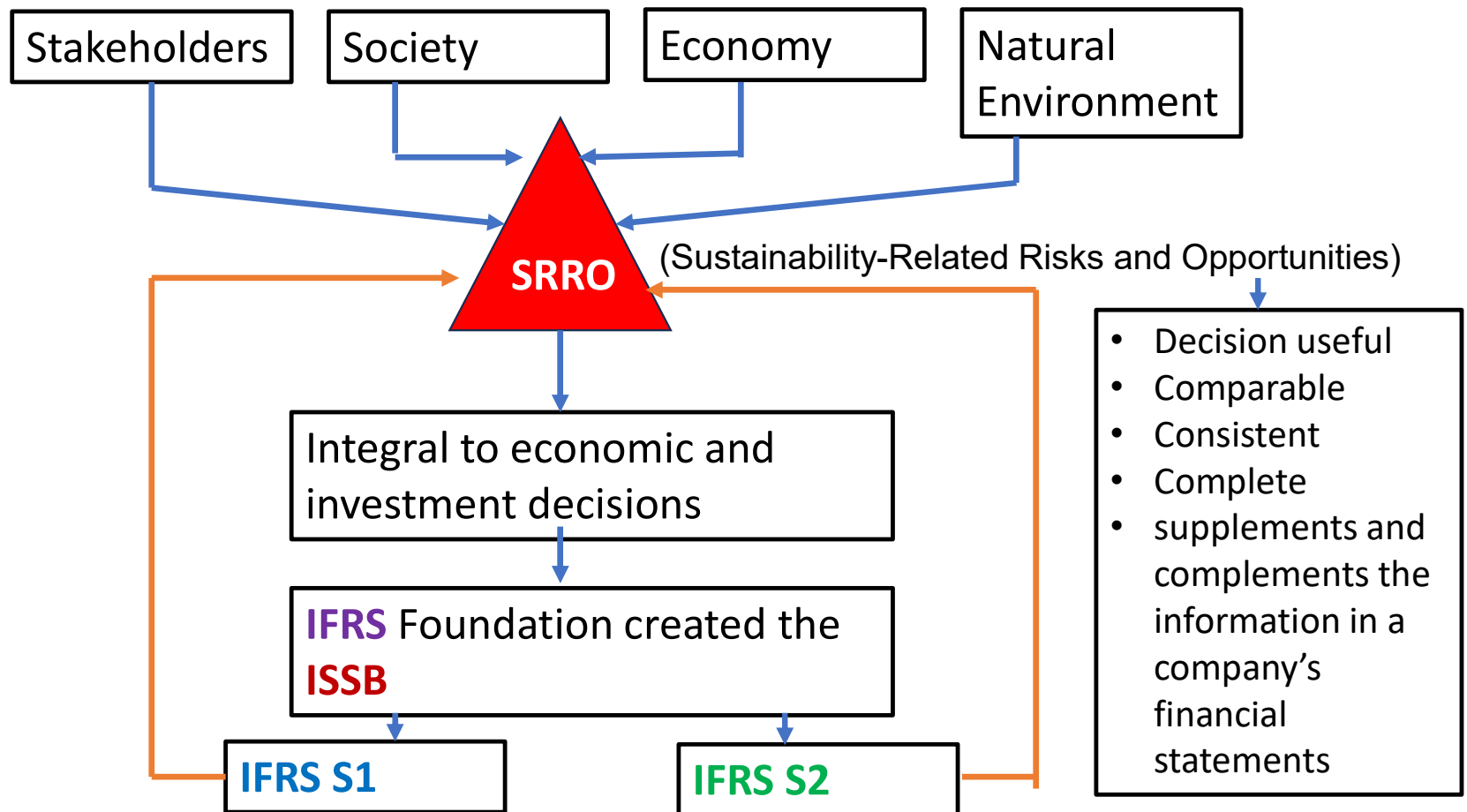
IFRS® Sustainability Disclosure Standard

Climate-related Disclosures



International Sustainability Standards Board (ISSB)

# Introduction to ISSB

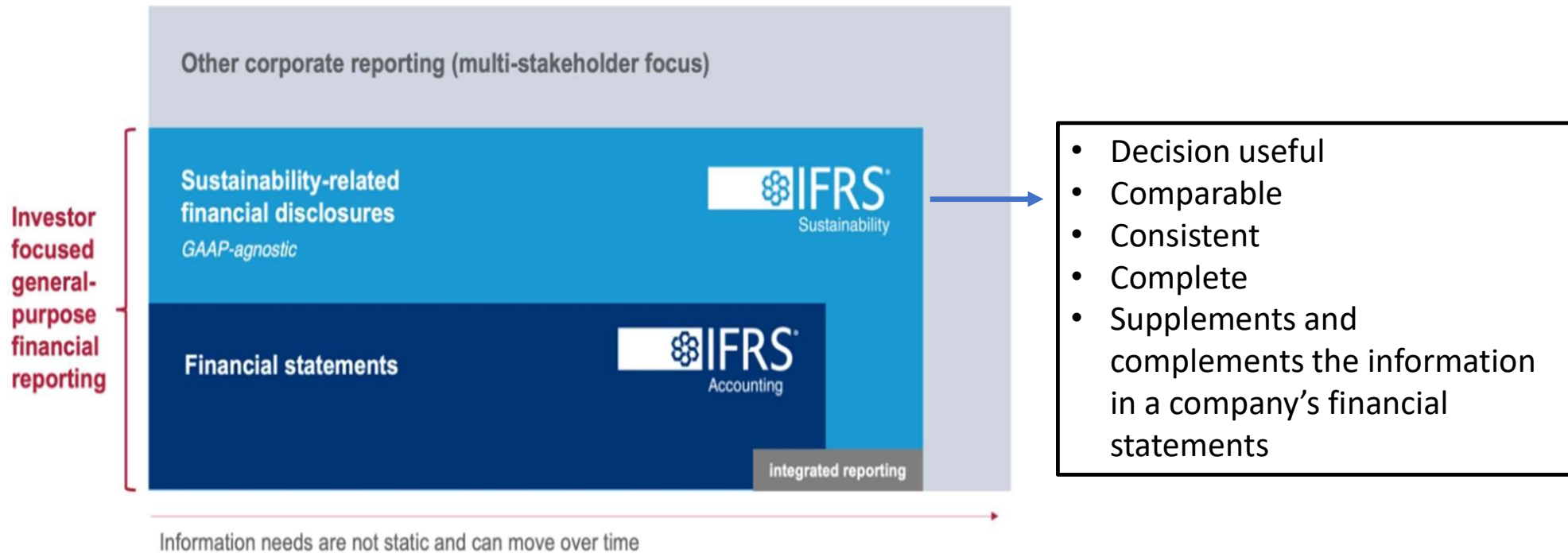


# IFRS Sustainability Disclosure Standards



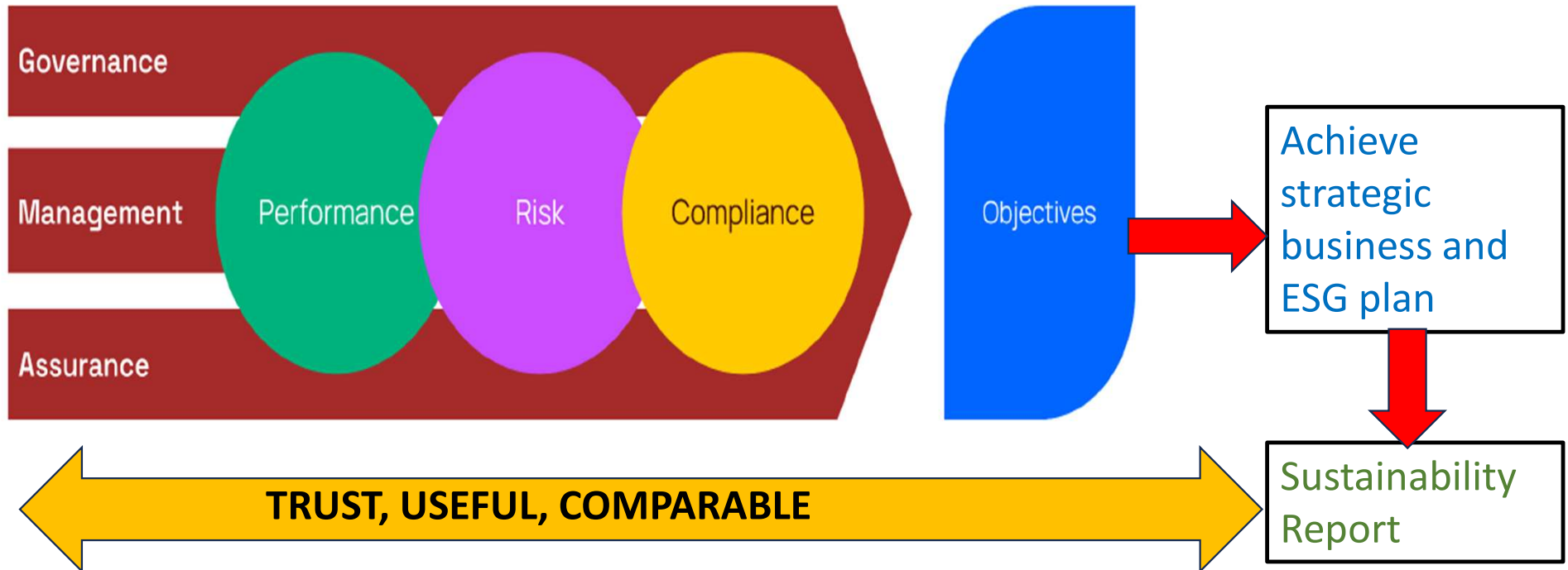
Source: <https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>

# Information required by Intended Users of the Disclosures



<https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>

# Integrated GRC and ESG



Source: OCEG's GRC Capability Model 3.5

GRC = Governance, Risk and Compliance

ESG = Environmental, Social and Governance

SET Sustainability Forum 1/2026

12 March 2026

# IFRS S1 SRRO (Sustainability-related Risks and Opportunities)

## Governance

1

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.

**Governance processes, controls and procedures used to monitor and manage SRRO**

## Strategy

2

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

1. **Description of SRRO**
2. **Effects on business model and value chain**
3. **Effects on strategy and decision-making**
4. **Effects on financial position, financial performance and cashflows**
5. **Resilience on strategy and business model**

## Risk management

3

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

**How it identifies, assesses, prioritises and monitors SRRO**

## Metrics and targets

4

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.

**Metrics and targets uses to measure performance in relation to SRRO**

# IFRS S2 SRRO (Sustainability-related Risks and Opportunities)

## Climate-related risks and climate-related opportunities

- **Physical risks** such as those resulting from increased severity of extreme weather

- **Transition risks** such as those associated with policy action and changes in technology that can affect how a company can run its business

- **Opportunities** refer to the potential positive effects arising from climate change for a company

Sustainability-related risks and opportunities (including climate-related risks and opportunities) that could not reasonably be expected to affect a company's prospects are outside the scope of IFRS S1 and IFRS S2.

Source: <https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>

# IFRS S2 SRRO (Sustainability-related Risks and Opportunities)

## Governance

1

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.

Consistent with and complement the requirements in IFRS S1

## Strategy

2

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

Climate-related transition plans and to use scenario analysis to assess and disclose its resilience to climate-related changes and uncertainties

## Risk management

3

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

Consistent with, and complement, the requirements in IFRS S1

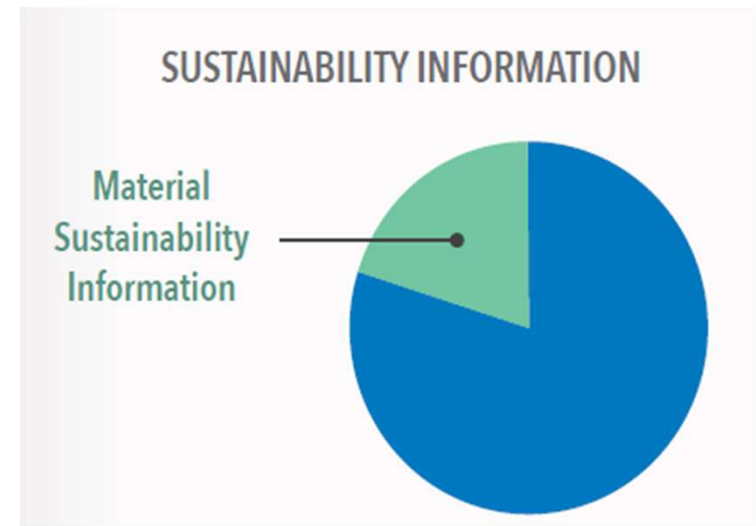
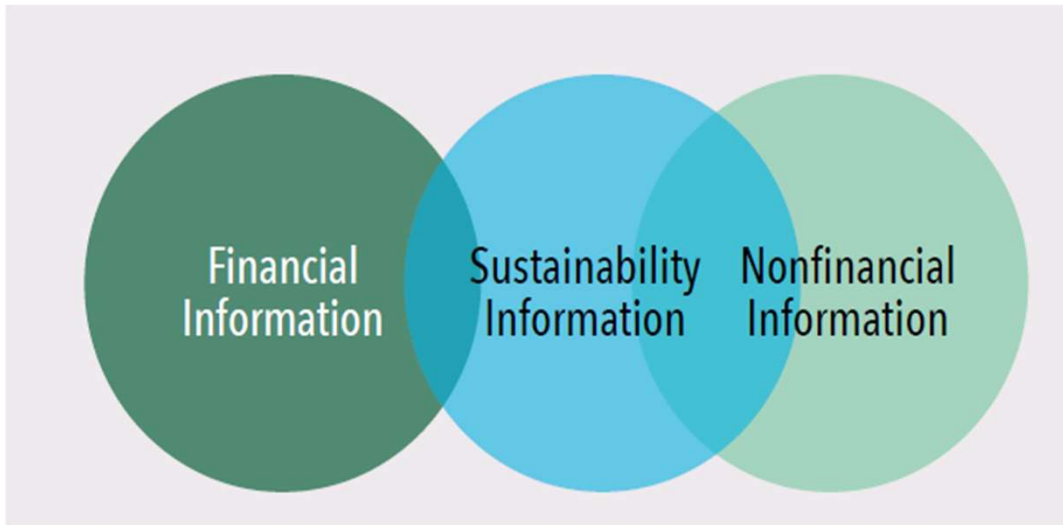
## Metrics and targets

4

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.

- cross-industry metrics categories;
- industry-based metrics; and
- climate-related targets.

# 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

# 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 คณะกรรมการชด้อย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่นๆ
8	รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ
9	การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน
ส่วนที่ 3: งบการเงิน	



IFRS Sustainability Disclosure Standards

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

IFRS S2  
Climate-related Disclosures

SRRO (Sustainability-related Risks and Opportunities)

CRRO (Climate-related Risks and Opportunities)

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



กสท

## 56-1 One Report-S

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี

แบบ 56-1 One Report-S  
แบบ 69-1-S

# Example – Beverage Company



## Sustainability-related Risks

- Water scarcity
- Community opposition
- Regulatory restrictions

## Sustainability-related Opportunities

- Investing in watershed protection
- Reducing water usage in production
- Working with communities to manage water resources

## Effects to the Company

- Ensure long-term water supply
- Protect brand reputation

Source: <https://www.nestlepurelife.com/>

# Assurance Report

## Reasonable Assurance

- Conclusion is expressed in a **positive** form
- “**affirms**” that the information reported is materially correct.

Our responsibility is to express an opinion on Management’s Assertion based on our examination. [...] **We believe that the evidence we obtained is sufficient and appropriate to provide a reasonable basis for our opinion.** [...] In our opinion, Management’s Assertion related to the Key ESG Metrics and Disclosures as of and for the year ended ..... , **is fairly stated, in all material respects.”**

## Limited Assurance

- Conclusion is expressed in a **negative** form
- report states that the assurance provider is “**not aware**” of any material misstatement

Based on our review, we are **not aware of any material modifications** that should be made to the Schedule of Selected Greenhouse Gas Emissions Indicators for the year ended....., for it to be in accordance with the Criteria .....  
Company’s Carbon Accounting Manual

# Boards and Top Executives' Roles in Sustainability Reporting

- Integrate business strategy and sustainability strategy
- Understand requirements of IFRS S1 and IFRS S2
- Set the tone at the top for sustainability risk, control, compliance and disclosure
- Oversee sustainability-related risks and opportunities (SRRO)
- Ensure disclosure of material sustainability information
- Support effective cross-functional collaboration

# Thailand Federation of Accounting Professions' Roles

บทบาทหลักของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ต่อมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2

- แปลมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 เป็นภาษาไทย
- ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2
- ทำงานร่วมกับสำนักงาน ก.ล.ต. ตลท. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการนำมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 มาใช้

# Recommended Frameworks – Risk Management

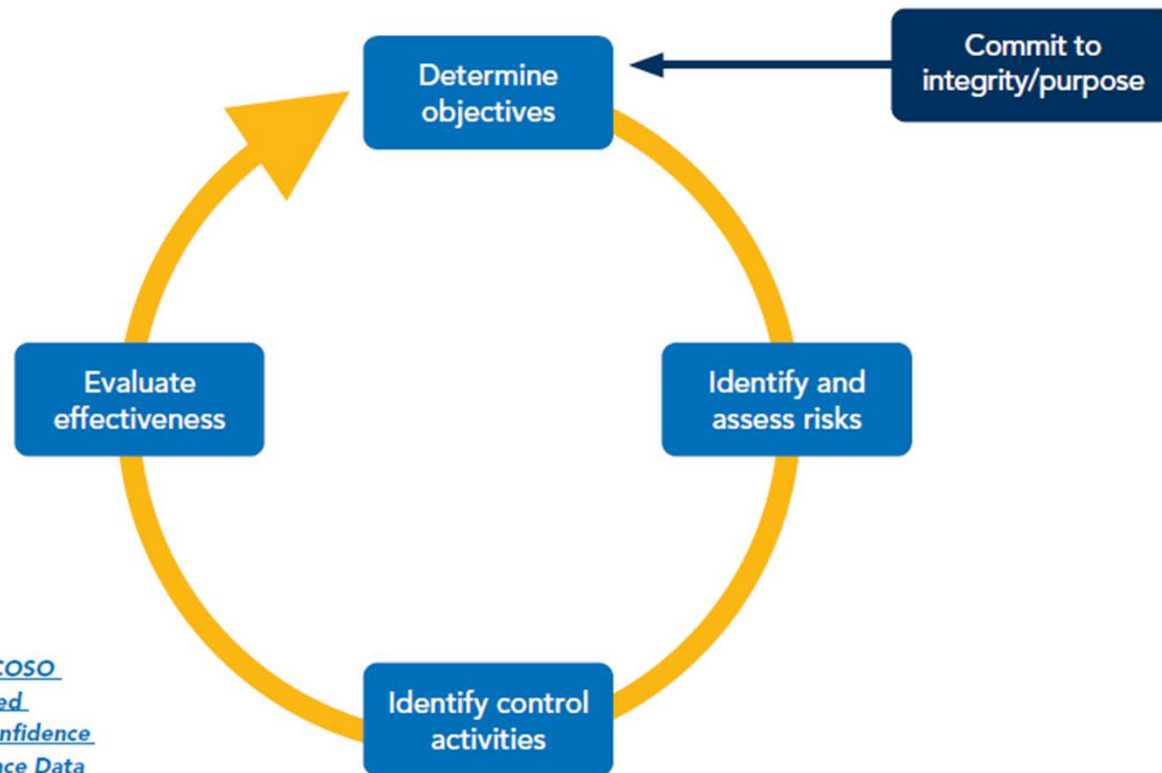


**COSO Enterprise Risk Management Framework**

**COSO – ESG Related Risks**



# Recommended Frameworks – Internal Control for Sustainability Reporting



Based on [Leveraging the COSO Internal Control—Integrated Framework to Improve Confidence in Sustainability Performance Data](#)

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

# Takeaways

“ความยั่งยืนและการเติบโตของธุรกิจเป็นเรื่องเดียวกัน และสร้างความน่าเชื่อถือด้วยการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญอย่างโปร่งใสให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย”

# THANK YOU

วารุณี ปริदानนท์

ที่ปรึกษาการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง

การตรวจสอบภายใน ESG และ GRC

[varuneesu09@gmail.com](mailto:varuneesu09@gmail.com)

Mobile : 081-645-0114