



โดย ดร.ปิญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์

อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

ESG

กับทิศทางการปรับตัว ของนักบัญชีสากล และนักบัญชีไทย ตอนที่ 4

“สวัสดิ์ท่านสมาชิกและผู้อ่าน”

ประเด็นเรื่อง Environmental (สิ่งแวดล้อม) Social (สังคม) Governance (การกำกับดูแล) (ต่อไปจะเรียกว่า ESG) ที่ล่าสุด International Sustainability Standard Board (ISSB) ได้ประกาศมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน 2 ฉบับ หลังจากที่ได้รับฟังความคิดเห็นจากประเทศสมาชิกไปแล้ว คือ IFRS S1 General Requirement for Disclosure of Sustainability-related Financial Information (ประกาศเมื่อ 24 มิถุนายน 2566) พร้อมด้วย Accompanying Guidance on General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information กับ Basis for Conclusions และ IFRS S2 Climate-related Disclosure พร้อม Accompanying Guidance on Climate-related Disclosure กับ Basis for Conclusion รวมถึง

Effect Analysis นอกจากนี้ยังเผยแพร่ Industry-based Guidance on implementing Climate-related Disclosures เพิ่มเติม (เอกสารฉบับนี้จำนวน 538 หน้า) (เอกสารที่กล่าวมาประกาศเมื่อ 26 มิถุนายน 2566) มีใจความสำคัญและประเด็นที่นักบัญชีในประเทศไทยควรให้ความสำคัญ เพื่อเตรียมพร้อมหากมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนทั้ง 2 ฉบับนี้ต้องนำมาถือปฏิบัติ และติดตามแนวทางที่ ISSB อาจกำหนดมาตรฐานฉบับอื่นเพิ่มเติมในอนาคต บทความนี้ขอแนะนำสนใจความสำคัญของ IFRS S1 และ IFRS S2 ให้นักบัญชีใช้เป็นจุดตั้งต้นในการค้นหาความรู้เพิ่มเติมเรื่องนี้

เหตุการณ์จัดทำ IFRS S1 และ IFRS S2

มาตรฐานการรายงานความยั่งยืนที่รู้จักแพร่หลายมีจำนวนมาก อาทิ the Global Reporting Initiative (GRI), Standards the Integrated Reporting Framework, the Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards และคำแนะนำของ the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD Recommendations) รวมถึงมาตรฐานการรายงานความยั่งยืนใหม่ ๆ ที่ทยอยเกิดขึ้น เช่น European Sustainability Reporting Standard (ESRS) เพื่อตอบสนองการใช้ข้อมูลของผู้ลงทุนที่ต้องการความโปร่งใส ผู้ลงทุนในตลาดทุนสามารถเข้าใจในการกำกับดูแลและกลยุทธ์ของบริษัททำให้ผู้ลงทุนตัดสินใจดีขึ้น

ในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลนี้ บางประเทศหรือบางภูมิภาคอาจเป็นภาคบังคับหรือภาคสมัครใจ หากปฏิบัติตาม IFRS S1 กับ IFRS S2 จะช่วยให้ข้อมูลสอดคล้องกัน และลดภาระของผู้จัดทำรายงานในกรณีต้องจัดทำข้อมูลความยั่งยืนตั้งแต่หนึ่งหลักการขึ้นไป



IFRS S1 ระบุข้อกำหนดทั่วไปในเรื่องคุณภาพเสริมของข้อมูลความยั่งยืน ทำให้พิสูจน์ยืนยันได้ เปรียบเทียบได้ ครอบคลุมและสอดคล้องกัน ทำให้ความเสี่ยงต่ำเพราะข้อมูลโปร่งใส ทำให้ต้นทุนเงินทุนต่ำลง ลดข้อกำหนดปลีกย่อยในการเปิดเผยข้อมูล ปรับปรุงการติดตามความเสี่ยง และโอกาสเกี่ยวกับความยั่งยืนของบริษัท ให้แนวทางการสอบทานเชิงกลยุทธ์ต่อโมเดลธุรกิจและสนับสนุนผลการดำเนินงานให้ดีขึ้น และการสร้างมูลค่าระยะยาว นอกจากนี้ยังมีประโยชน์อื่นอีก คือ การลดความแตกต่างของพื้นฐานการเปิดเผยข้อมูล ทำให้ลดความยากในการประมวลผลข้อมูลความยั่งยืน ผู้ลงทุนลดความเห็นที่ไม่สอดคล้องกัน เกิดเสถียรภาพการเงินระยะยาว

ในประเด็นเรื่องต้นทุน ในระยะแรก บริษัทอาจเผชิญต้นทุนการเปลี่ยนแปลงระบบงานภายใน การเก็บข้อมูลหรือกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูล และอาจพิจารณาจ้างเจ้าหน้าที่เพิ่มหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญ

IFRS S2 ระบุข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับเฉพาะสภาพภูมิอากาศและเสริมข้อกำหนดทั่วไปของ IFRS S1 เมื่อบริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนด IFRS S1 จะเป็นการให้ข้อมูลความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับความยั่งยืน และเมื่อบริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนด IFRS S2 จะเป็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศที่อาจคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบต่อบริษัทในอนาคต

การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศสร้างความเสี่ยงและโอกาสให้ธุรกิจ กล่าวคือ ในภาคเศรษฐกิจอาจเผชิญความเสี่ยงกายภาพจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศแบบเฉียบพลันและเรื้อรังต่อเนื่อง พร้อมกับความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านจากความมุ่งหมายไปสู่เศรษฐกิจคาร์บอนต่ำ ในขณะเดียวกัน การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและการเปลี่ยนแปลงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องดังกล่าวก็อาจสร้างโอกาสให้บริษัทได้อีกด้วย

ISSB ให้ข้อผ่อนปรนเพื่อช่วยประเด็นต้นกุนการจัดทำข้อมูล ดังนี้

1. ผ่อนปรนโดยอนุญาตบริษัทให้รายงานเฉพาะความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศในปีแรกที่ปฏิบัติตาม IFRS S1 และ IFRS S2

2. ผ่อนปรนข้อกำหนดว่า งบการเงินประจำปีและการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องต้องรายงานพร้อมกันในปีแรกที่ปฏิบัติตาม IFRS S1 กับ IFRS S2 และ

3. ยกเว้นให้บริษัทไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 3 (Greenhouse Gas) ในการปฏิบัติตาม IFRS S2 ปีแรก

นอกจากนี้ ISSB ได้พิจารณาสถานการณ์ที่เจาะจงของเศรษฐกิจเกิดใหม่/กำลังพัฒนา และบริษัทขนาดเล็กหลายรายที่มีการดำเนินธุรกิจห่วงโซ่คุณค่าในระดับโลก จึงได้เล็งเห็นแนวทางต่อการลดต้นทุนโดย

- 🌍 แนะนำค่าวัดผ่อนปรนเป้าหมายของข้อกำหนดบางข้อ และ
- 🌍 กำหนดมาตรวัดบางข้อกำหนดสำหรับกิจการที่มีทรัพยากรน้อย ซึ่งรวมถึงบริษัทเล็ก บริษัทที่ไม่คุ้นเคยกับการรายงานความยั่งยืนและบริษัทที่ดำเนินงานในประเทศที่เป็นตลาดทุนและระบบการบังคับใช้หรือกฎหมายกำลังพัฒนาที่มีฐานะเปิด/ประสพการณ์การรายงานความยั่งยืน

“ผู้เขียนบทความมีความเห็นว่า การจัดทำข้อมูลปีแรกจะเป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับการเปิดเผยข้อมูลต่อเนื่อง ควรพิจารณา กำหนดแนวทางที่เหมาะสม นอกจากนี้ ข้อมูลความยั่งยืนสัมพันธ์กับการรายงานการเงิน แม้มาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนไม่กำหนดให้กระตบยอด แต่ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับความยั่งยืน

ผู้เขียนอยู่ระหว่างศึกษามาตรฐานและเอกสารอื่น ๆ ประกอบ และจะนำมาเสนอในวาระต่อไป สวัสดิ์”

เผยแพร่ ณ วันที่ 12 กันยายน 2566

