

ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ(TFRS S2)
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอในคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2
เรื่อง
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



สารบัญ

จากย่อหน้าที่

(ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ (TFRS S2)

วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	3
การกำกับดูแล	4
กลยุทธ์	7
การบริหารความเสี่ยง	16
ตัวชี้วัดและเป้าหมาย	19
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรม	
ค วันถือปฏิบัติ	

(ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ (TFRS S2) ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 24 และ ภาคผนวก ก ถึง ค ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา ถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน คำจำกัดความของข้อกำหนดอื่นๆ ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืนฉบับอื่นๆ มาตรฐานการฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของวัตถุประสงค์และเกณฑ์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป (Basis for Conclusions)

ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ (TFRS S2)

วัตถุประสงค์

- 1 วัตถุประสงค์ของ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ (TFRS S2) คือ กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งารายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป
 - 1.1 เพื่อประเมินผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญต่อมูลค่าของกิจการ
 - 1.2 เพื่อให้เข้าใจวิธีที่กิจการใช้ทรัพยากรและปัจจัยต่าง ๆ กิจกรรม ผลได้และผลลัพธ์ที่สนับสนุนการตอบสนอง และกลยุทธ์เพื่อจัดการโอกาสและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ
 - 1.3 เพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการปรับแผนโมเดลธุรกิจ และการดำเนินงานตามความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ
- 2 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลสภาพภูมิอากาศให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน (TFRS S1)

ขอบเขต

- 3 มาตรฐานฉบับนี้ใช้สำหรับ
 - 3.1 ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่กิจการต้องเผชิญซึ่งรวมถึง แต่ไม่จำกัดเฉพาะ
 - 3.1.1 ความเสี่ยงทางกายภาพจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และ
 - 3.1.2 ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนผ่านสู่แนวคิดเศรษฐกิจคาร์บอนต่ำ
 - 3.2 โอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่กิจการมี

การกำกับดูแล

- 4 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศในเรื่องการกำกับดูแล คือ ทำให้ผู้ใช้งารายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจกระบวนการกำกับดูแล การควบคุมและวิธีที่ใช้ติดตามดูแลและจัดการความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 5 ในการบรรลุมติวัตถุประสงค์ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานกำกับดูแล (ซึ่งอาจเป็น

คณะกรรมการ กรรมการบริษัท หรือหน่วยงานเทียบเท่าที่รับผิดชอบการกำกับดูแล) โดยมีหน้าที่กำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ และข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทของฝ่ายจัดการในกระบวนการนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการต้องเปิดเผย

- 5.1 หน่วยงาน หรือบุคคลภายในหน่วยงานที่รับผิดชอบการกำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 5.2 ความรับผิดชอบของหน่วยงานต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ซึ่งสะท้อนอยู่ในขอบเขตงาน ขอบบังคับของคณะกรรมการ และนโยบายอื่นที่เกี่ยวข้องของกิจการอย่างไร
- 5.3 หน่วยงานมั่นใจได้อย่างไรว่า มีทักษะและความสามารถที่เหมาะสมสำหรับกำกับดูแลกลยุทธ์ที่ออกแบบเพื่อตอบสนองความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 5.4 ความถี่ และแนวทางที่หน่วยงานและคณะกรรมการ (คณะกรรมการตรวจสอบความเสี่ยงหรือกรรมการอื่น) ได้รับการแจ้งรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 5.5 หน่วยงานและคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศอย่างไร เมื่อมีการกำกับดูแลกลยุทธ์ การตัดสินใจในรายการสำคัญของกิจการ และนโยบายการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการประเมินผลได้ผลเสีย และการวิเคราะห์ความอ่อนไหวต่อความไม่แน่นอน
- 5.6 หน่วยงานและคณะกรรมการกำกับดูแลการกำหนดเป้าหมายเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญอย่างไร และติดตามดูแลความก้าวหน้าอย่างไร (ดูย่อหน้า 23 ถึง 24) รวมถึงการวัดผลการดำเนินงานของตัวชี้วัดต่าง ๆ ถูกรวมในนโยบายคำตอบแทนหรือไม่ อย่างไร (ดูย่อหน้า 21) และ
- 5.7 คำอธิบายบทบาทของฝ่ายจัดการในการประเมินและจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ รวมถึงการมอบหมายบทบาทให้ดำรงตำแหน่งผู้บริหารหรือคณะกรรมการเฉพาะเจาะจงหรือไม่ และมีการกำกับดูแลตำแหน่งหรือคณะกรรมการนั้นอย่างไร โดยคำอธิบายต้องรวมข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุม และวิธีที่ใช้จัดการความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ และมีการบูรณาการกับหน้าที่งานภายในต่าง ๆ อย่างไร

- 6 ในการเตรียมการเปิดเผยข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5 กิจการต้องหลีกเลี่ยงการทำซ้ำที่ไม่จำเป็นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน (TFRS S1) (ดูย่อหน้าที่ 78) ตัวอย่างเช่น แม้กิจการต้องให้ข้อมูลตามที่ย่อหน้าที่ 5 กำหนด เมื่อการกำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนถูกจัดการอย่างบูรณาการ การเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลที่บูรณาการแทนการเปิดเผยข้อมูลแยกตามความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับ

ความยั่งยืนที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการจะช่วยลดความซ้ำซ้อน

กลยุทธ์

- 7 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศในเรื่องกลยุทธ์ คือ เพื่อให้ผู้ใช้การรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจกลยุทธ์ของกิจการในการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ
- 8 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้
 - 8.1 ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญซึ่งคาดการณ์ไว้อย่างสมเหตุสมผลว่าอาจส่งผลกระทบต่อโมเดลธุรกิจ กลยุทธ์ และกระแสเงินสด การเข้าถึงแหล่งเงินทุน และต้นทุนของเงินทุนไม่ว่าจะระยะสั้น ระยะกลาง หรือระยะยาว (ดูย่อหน้าที่ 9 ถึง 11)
 - 8.2 ผลกระทบจากความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญต่อโมเดลธุรกิจและห่วงโซ่คุณค่า (ดูย่อหน้าที่ 12)
 - 8.3 ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญต่อกลยุทธ์และการตัดสินใจ รวมถึงแผนการเปลี่ยนผ่าน (ดูย่อหน้าที่ 13)
 - 8.4 ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลารายงาน และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว รวมถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศได้ถูกรวมอยู่ในแผนงานทางการเงินของกิจการอย่างไร (ดูย่อหน้าที่ 14)
 - 8.5 ความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศของธุรกิจที่มีต่อกลยุทธ์ (รวมถึงโมเดลธุรกิจ) ต่อความเสี่ยงทางกายภาพและความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านที่สำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 15)

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

- 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ ซึ่งสามารถคาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงและโอกาสเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อโมเดลธุรกิจ กลยุทธ์ และกระแสเงินสดของกิจการตลอดจนการเข้าถึงการเงินและต้นทุนของเงินทุน ในระยะสั้น ระยะกลาง หรือระยะยาว กล่าวคือ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้
 - 9.1 คำอธิบายถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ รวมถึงระยะเวลาในการลงทุน (time horizon) ที่คาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่า สิ่งเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อโมเดลธุรกิจ กลยุทธ์และกระแสเงินสดของกิจการ รวมทั้งการเข้าถึงเงินทุนและต้นทุนของเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง หรือระยะยาว

- 9.2 คำนิยามของระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว และคำนิยามเหล่านี้เชื่อมโยงกับช่วงเวลาของการวางแผนเชิงกลยุทธ์และแผนการจัดสรรทุนของกิจการอย่างไร
- 9.3 ความเสี่ยงที่ระบุเป็นความเสี่ยงทางกายภาพ หรือความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่าน ตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงทางกายภาพแบบเฉียบพลันอาจหมายถึงความรวมถึง ความรุนแรงที่เพิ่มขึ้นของเหตุการณ์สภาพภูมิอากาศเปลี่ยนแปลงเฉียบพลัน เช่น พายุไซโคลนและน้ำท่วม และตัวอย่างของความเสี่ยงทางกายภาพที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ได้แก่ ระดับน้ำทะเลที่สูงขึ้นหรืออุณหภูมิเฉลี่ยที่สูงขึ้น ในขณะที่ความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านอาจรวมถึง ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ เทคโนโลยี ตลาด กฎหมาย หรือชื่อเสียง
- 10 ในการระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 9.1 กิจการต้องอ้างอิงถึงหัวข้อการเปิดเผยข้อมูล ที่กำหนดไว้ในหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มอุตสาหกรรม (ภาคผนวก ข)
- 11 ในการเตรียมการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 12 ถึง 15 กิจการต้องอ้างอิงและพิจารณาถึงความเหมาะสมในการนำตัวชี้วัดนอกอุตสาหกรรม (cross-industry) และตัวชี้วัดตามอุตสาหกรรม (industry-based) ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลมาใช้ ตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 20
- 12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้การรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป สามารถเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบในปัจจุบัน และที่คาดการณ์ไว้ถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลต่อโมเดลธุรกิจของกิจการ กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้
- 12.1 คำอธิบายของผลกระทบในปัจจุบันและที่คาดการณ์ไว้ ของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อห่วงโซ่มูลค่า และ
- 12.2 คำอธิบายว่า ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ ถูกเน้นย้ำอยู่ที่ส่วนใดในห่วงโซ่มูลค่า (เช่น พื้นที่ทางภูมิศาสตร์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือสินทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ปัจจัยนำเข้า ปัจจัยนำออก หรือช่องทางการจัดจำหน่าย)
- กลยุทธ์และการตัดสินใจ**
- 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญที่มีต่อกลยุทธ์และการตัดสินใจ รวมถึงแผนการเปลี่ยนผ่าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการต้องเปิดเผย
- 13.1 วิธีการที่กิจการตอบสนองต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวางแผนเพื่อบรรลุเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่กำหนดไว้ซึ่งรวมถึง
- 13.1.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในปัจจุบันและที่คาดการณ์ไว้

ซึ่งรวมถึง

- 13.1.1.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในกลยุทธ์และการจัดสรรทรัพยากรของกิจการเพื่อจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 12 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้รวมถึงการจัดสรรทรัพยากรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอุปสงค์หรืออุปทาน หรือจากสายธุรกิจใหม่ การจัดสรรทรัพยากรที่เกิดจากการพัฒนาธุรกิจผ่านรายจ่ายฝ่ายทุน หรือรายจ่ายเพิ่มเติมในการดำเนินงาน หรือการวิจัยและพัฒนา และการเข้าซื้อกิจการและการถอนการลงทุน ข้อมูลดังกล่าวรวมถึงแผนงานและข้อสมมติที่สำคัญสำหรับสินทรัพย์ที่มีอยู่เดิม รวมถึงกลยุทธ์ในการจัดการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่ใช้พลังงานคาร์บอนและน้ำเป็นจำนวนมาก และการเลิกใช้สินทรัพย์ที่ใช้พลังงานคาร์บอนและน้ำเป็นจำนวนมาก
- 13.1.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความพยายามในการปรับตัวและบรรเทาผลกระทบทางตรง (เช่น ผ่านการเปลี่ยนแปลงในกระบวนการผลิต การปรับกำลังคน การเปลี่ยนแปลงในวัสดุที่ใช้ รายละเอียดของผลิตภัณฑ์ หรือผ่านการนำการวัดประสิทธิภาพมาใช้)
- 13.1.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับความพยายามในการปรับตัวและบรรเทาผลกระทบทางอ้อมที่ดำเนินการอยู่ (เช่น โดยการทำงานร่วมกับลูกค้าและห่วงโซ่อุปทาน หรือการใช้การจัดซื้อจัดจ้าง)
- 13.1.2 วิธีการจัดสรรทรัพยากรสำหรับแผนงานดังกล่าว
- 13.2 ข้อมูลเกี่ยวกับเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศสำหรับแผนงานดังกล่าวรวมถึง
 - 13.2.1 กระบวนการที่ใช้สำหรับสอบทานเป้าหมาย
 - 13.2.2 ปริมาณเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการที่จะบรรลุได้ โดยการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภายในห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ
 - 13.2.3 วัตถุประสงค์ในการชดเชยคาร์บอนในการบรรลุเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ในการอธิบายวัตถุประสงค์การชดเชยคาร์บอน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งรวมถึง
 - 13.2.3.1 ขอบเขตของเป้าหมายที่ขึ้นอยู่กับชดเชยคาร์บอน
 - 13.2.3.2 การชดเชยจะขึ้นอยู่กับตรวจสอบโดยหน่วยงานภายนอกหรือโครงการการรับรอง (การชดเชยคาร์บอนที่ผ่านการรับรอง) สำหรับโครงการใดโครงการหนึ่ง หรือหลายโครงการ
 - 13.2.3.3 ประเภทของการชดเชยคาร์บอน รวมถึงการชดเชยจะเป็นแบบ

ธรรมชาติ หรือใช้เทคโนโลยีการกำจัดคาร์บอน และปริมาณที่ตั้งใจจะบรรลุนั้นมาจากการกำจัดคาร์บอน หรือการหลีกเลี่ยงการปล่อยคาร์บอน และ

- 13.2.3.4 ปัจจัยสำคัญอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งายงานในการทำความเข้าใจความน่าเชื่อถือและความซื่อสัตย์ของการชดเชยของกิจการ (ตัวอย่างเช่น ข้อสมมติเกี่ยวกับการชดเชยคาร์บอนอย่างถาวร)

13.3 ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับความคืบหน้าของแผนงานที่เปิดเผยในรายงานทางการเงินในงวดก่อนตามย่อหน้าที่ 13.1 ถึง 13.2 ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอยู่ในย่อหน้าที่ 20

ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด

- 14 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถเข้าใจผลกระทบของความเสียงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลารายงาน และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว รวมถึงความเสียงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญได้รวมอยู่ในการวางแผนทางการเงินของกิจการอย่างไร กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณเว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากกิจการไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ เมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณ กิจการต้องเปิดเผยเป็นจำนวนหรือช่วงของจำนวน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กิจการต้องเปิดเผย
- 14.1 ความเสียงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดที่รายงานล่าสุดอย่างไร
- 14.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความเสียงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 14.1 ซึ่งมีความเสียงที่มีนัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่รายงานในงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
- 14.3 การเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงินเมื่อเวลาผ่านไป โดยพิจารณาจากกลยุทธ์ในการบริหารความเสียงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ซึ่งสะท้อนถึง:
- 14.3.1 แผนการลงทุนในปัจจุบันและผู้กค้นไว้แล้ว และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อฐานะการเงิน (เช่น ค่าใช้จ่ายในการลงทุน การเข้าซื้อกิจการและการขายกิจการที่สำคัญ การร่วมค้า การเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ นวัตกรรม พื้นที่ธุรกิจใหม่ และการเลิกใช้สินทรัพย์)
- 14.3.2 แผนการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อดำเนินการตามกลยุทธ์
- 14.4 ผลการดำเนินงานทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร โดยพิจารณาจากกลยุทธ์ที่ใช้ในการบริหารความเสียงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญ (ตัวอย่างเช่น

รายได้ที่เพิ่มขึ้น หรือต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการที่สอดคล้องกับเศรษฐกิจคาร์บอนต่ำ ซึ่งเป็นไปตามข้อตกลงระหว่างประเทศล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ความเสียหายทางกายภาพต่อทรัพย์สินจากเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ และต้นทุนของการปรับตัวหรือบรรเทาสภาพภูมิอากาศ) และ

14.5 หากกิจการไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามย่อหน้าที่ 14.1 ถึง 14.4 ให้อธิบาย เหตุผลของการไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว

ความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ

15 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถ เข้าใจความยืดหยุ่นของกลยุทธ์ของกิจการ (รวมถึงโมเดลธุรกิจของกิจการ) ต่อการเปลี่ยนแปลง การพัฒนา หรือความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ โดยคำนึงถึงความเสี่ยงและโอกาส ที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญของกิจการ และความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องที่สามารถ ระบุได้ กิจการต้องใช้การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศเพื่อประเมิน ความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ เว้นแต่จะไม่สามารถทำการวิเคราะห์ดังกล่าวได้ หากกิจการไม่ สามารถใช้การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศได้ กิจการต้องใช้วิธีหรือ เทคนิคอื่นในการประเมินความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ เมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงิน หรือช่วงของจำนวนเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กิจการต้องเปิดเผย

15.1 ผลการวิเคราะห์ความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึง

15.1.1 การตีความผลลัพธ์ต่าง ๆ (ถ้ามี) ที่มีผลต่อกลยุทธ์ของกิจการ ซึ่งรวมถึงกิจการ มีการตอบสนองที่จำเป็นต่อผลกระทบที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 15.2.1.8 หรือ 15.2.2.6 อย่างไร

15.1.2 ประเด็นสำคัญของความไม่แน่นอนที่ใช้พิจารณาในการวิเคราะห์ความยืดหยุ่น ด้านสภาพภูมิอากาศ

15.1.3 ความสามารถของกิจการในการปรับปรุง หรือปรับกลยุทธ์และโมเดลธุรกิจ ใน ระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวต่อการพัฒนาสภาพภูมิอากาศในแง่ของ

15.1.3.1 ความพร้อมและความยืดหยุ่นในทรัพยากรทางการเงินที่มีอยู่ รวมถึงเงินทุน เพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพ ภูมิอากาศ และ/หรือการเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้ความได้เปรียบจาก โอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

15.1.3.2 ความสามารถในการปรับใช้ นำมาใช้ใหม่ ยกระดับ หรือรีดถอน สินทรัพย์ที่มีอยู่ และ

15.1.3.3 ผลกระทบของการลงทุนในปัจจุบันหรือที่ได้วางแผนไว้ในการ บรรเทาผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ การปรับตัว หรือโอกาสในความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ

15.2 การวิเคราะห์ที่ได้จัดทำขึ้นอย่างไร ซึ่งรวมถึง

15.2.1 เมื่อมีการใช้การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ:

- 15.2.1.1 สถานการณ์จำลองที่ใช้ในการประเมิน และแหล่งที่มาของสถานการณ์จำลองที่ใช้
- 15.2.1.2 การวิเคราะห์ได้ดำเนินการเปรียบเทียบสถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่หลากหลายหรือไม่
- 15.2.1.3 สถานการณ์จำลองที่ใช้เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านหรือความเสี่ยงทางกายภาพที่เพิ่มขึ้นหรือไม่
- 15.2.1.4 จากบรรดาสถานการณ์จำลองต่าง ๆ กิจการได้ใช้สถานการณ์จำลองที่สอดคล้องกับข้อตกลงระหว่างประเทศล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศหรือไม่
- 15.2.1.5 คำอธิบายว่าเหตุใดกิจการจึงตัดสินใจว่าสถานการณ์จำลองที่เลือกนั้นเกี่ยวข้องกับการประเมินความยืดหยุ่นต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 15.2.1.6 ขอบเขตเวลาที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 15.2.1.7 ข้อมูลนำเข้าที่ใช้ในการวิเคราะห์ ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงขอบเขตความเสี่ยง (เช่น ขอบเขตความเสี่ยงทางกายภาพที่รวมอยู่ในการวิเคราะห์สถานการณ์จำลอง) ขอบเขตที่ครอบคลุมการดำเนินงาน (เช่น สถานที่ปฏิบัติงานที่ใช้) และรายละเอียดของข้อสมมติ (เช่น พิกัดเชิงภูมิศาสตร์สำหรับสถานที่ตั้งของกิจการ หรือสมมติฐานกว้างๆ ระดับประเทศหรือระดับภูมิภาค) และ
- 15.2.1.8 ข้อสมมติเกี่ยวกับวิธีการเปลี่ยนผ่านไปสู่เศรษฐกิจคาร์บอนต่ำที่ส่งผลกระทบต่อกิจการ รวมถึงข้อสมมติด้านนโยบายในประเทศที่กิจการดำเนินกิจการอยู่ ข้อสมมติเกี่ยวกับแนวโน้มเศรษฐกิจมหภาค การใช้พลังงานและการผสมผสาน และเทคโนโลยี

15.2.2 เมื่อกิจการไม่ได้ทำการวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ:

- 15.2.2.1 คำอธิบายถึงวิธีการ หรือเทคนิคที่ใช้ในการประเมินความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศของกิจการ (เช่น การพยากรณ์ ณ จุดใดจุดหนึ่ง การวิเคราะห์ความอ่อนไหว หรือการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ)
- 15.2.2.2 ข้อสมมติเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้รวมถึงช่วงของผลลัพธ์เชิงสมมติฐานหรือไม่

- 15.2.2.3 คำอธิบายว่าเหตุใดกิจการจึงตัดสินใจเลือกข้อสมมติเกี่ยวกับภูมิอากาศนั้นที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความยืดหยุ่นต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 15.2.2.4 ขอบเขตเวลาที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 15.2.2.5 ข้อมูลนำเข้าที่ใช้ในการวิเคราะห์ รวมถึงแต่ไม่ได้จำกัดเพียงขอบเขตของความเสี่ยง (เช่น ขอบเขตของความเสี่ยงทางกายภาพที่รวมอยู่ในการวิเคราะห์) ขอบเขตที่ครอบคลุมการดำเนินงาน (เช่น สถานที่ปฏิบัติงานที่ใช้) และรายละเอียดของข้อสมมติ (เช่น พิกัดเชิงภูมิศาสตร์สำหรับสถานที่ตั้งของกิจการ หรือสมมติฐานกว้าง ๆ ระดับประเทศหรือระดับภูมิภาค)
- 15.2.2.6 ข้อสมมติเกี่ยวกับวิธีการเปลี่ยนผ่านไปสู่เศรษฐกิจคาร์บอนต่ำจะส่งผลกระทบต่อกิจการ รวมถึงข้อสมมติด้านนโยบายในประเทศที่กิจการดำเนินกิจการอยู่ ข้อสมมติเกี่ยวกับแนวโน้มเศรษฐกิจมหภาค การใช้พลังงานและการผสมผสาน และเทคโนโลยี และ
- 15.2.2.7 คำอธิบายว่าเหตุใดกิจการจึงไม่สามารถใช้การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศเพื่อประเมินความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศของกลยุทธ์ของกิจการได้

การบริหารความเสี่ยง

- 16 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศในเรื่องการบริหารความเสี่ยง คือ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจ หรือกระบวนการใดกระบวนการหนึ่ง หรือหลายกระบวนการ ในการระบุ ประเมิน และการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 17 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นี้ กิจการต้องเปิดเผย
 - 17.1 กระบวนการต่าง ๆ ที่ใช้ในการระบุสภาพภูมิอากาศที่เกี่ยวข้องกับ:
 - 17.1.1 ความเสี่ยง และ
 - 17.1.2 โอกาส
 - 17.2 กระบวนการต่าง ๆ ที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงรวมถึง (หากมีความเหมาะสม)
 - 17.2.1 กิจการประเมินความเป็นไปได้ และผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงนั้น (เช่น ปัจจัยเชิงคุณภาพ เกณฑ์เชิงปริมาณ และเกณฑ์อื่น ๆ ที่ใช้) อย่างไร
 - 17.2.2 กิจการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศโดย

เทียบกับความเสี่ยงประเภทอื่น ๆ อย่างไร ซึ่งรวมถึงการใช้เครื่องมือประเมินความเสี่ยง (เช่น เครื่องมือประเมินความเสี่ยงตามหลักวิทยาศาสตร์)

- 17.3.3 ข้อมูลนำเข้าที่ใช้ (เช่น แหล่งข้อมูล ขอบเขตของการดำเนินการที่ครอบคลุม และรายละเอียดของข้อสมมติที่ใช้) และ
- 17.4.4 การเปลี่ยนแปลงกระบวนการที่ใช้เมื่อเทียบกับรายงานปีก่อนหรือไม่
- 17.3 กระบวนการต่าง ๆ ที่ใช้ในการระบุ ประเมิน และจัดลำดับความสำคัญของโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ
- 17.4 กระบวนการต่าง ๆ ที่ใช้เพื่อติดตาม และจัดการปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ดังนี้
 - 17.4.1 ความเสี่ยง รวมถึงนโยบายที่เกี่ยวข้อง และ
 - 17.4.2 โอกาส รวมถึงนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- 17.5 ขอบเขตและการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ขั้นตอนการประเมินและกระบวนการจัดการ ได้ถูกรวมเข้ากับกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยรวมของกิจการอย่างไร และ
- 17.6 ขอบเขต และการระบุโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ขั้นตอนการประเมินและกระบวนการจัดการ ได้ถูกรวมเข้ากับกระบวนการจัดการโดยรวมของกิจการอย่างไร
- 18 การเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดต่าง ๆ ในย่อหน้าที่ 17 กิจการต้องหลีกเลี่ยงการเปิดเผยข้อมูลที่ซ้ำซ้อนโดยไม่จำเป็นตาม (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน (ย่อหน้าที่ 78) ตัวอย่างเช่น แม้ว่ากิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 17 เมื่อการกำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนได้รับการจัดการในภาพรวม ให้กิจการเปิดเผยการบริหารความเสี่ยงในลักษณะบูรณาการมากกว่าการเปิดเผยแต่ละความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่มีนัยสำคัญแยกจากกัน ซึ่งสามารถช่วยลดความซ้ำซ้อนลงได้

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย

- 19 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศในเรื่องตัวชี้วัดและเป้าหมาย คือ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจว่ากิจการวัดมูลค่า ติดตาม และจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญของกิจการอย่างไร การเปิดเผยดังกล่าวจะทำให้ผู้ใช้รายงานเข้าใจว่ากิจการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงความคืบหน้าไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างไร
- 20 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

- 20.1 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเภทตัวชี้วัดต่าง ๆ ระหว่างอุตสาหกรรม (ดูย่อหน้าที่ 21) ที่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยไม่คำนึงถึงอุตสาหกรรมและโมเดลธุรกิจ
 - 20.2 ตัวชี้วัดรายอุตสาหกรรม (ตามที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ข) ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลและเกี่ยวข้องกับกิจการที่ประกอบกิจการอยู่ในอุตสาหกรรม หรือมีโมเดลธุรกิจ และกิจกรรมที่มีลักษณะทั่วไปเช่นเดียวกับของอุตสาหกรรมดังกล่าว
 - 20.3 ตัวชี้วัดอื่น ๆ ที่คณะกรรมการหรือผู้บริหารใช้วัดความคืบหน้าเพื่อนำไปสู่เป้าหมายที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 20.4 และ
 - 20.4 เป้าหมายที่กำหนดโดยกิจการเพื่อบรรเทาหรือปรับให้เข้ากับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศหรือเพิ่มโอกาสที่เกี่ยวข้องกับภูมิสภาพอากาศให้สูงสุด
- 21 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเภทตัวชี้วัดต่าง ๆ ระหว่างอุตสาหกรรมของ
- 21.1 การปล่อยก๊าซเรือนกระจก—กิจการต้องเปิดเผย
 - 21.1.1 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาการรายงาน ซึ่งวัดตามมาตรฐานองค์กรก๊าซเรือนกระจก แสดงเป็นเมตริกตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า ซึ่งจัดประเภทเป็น:
 - 21.1.1.1 การปล่อยมลพิษขอบเขต 1
 - 21.1.1.2 การปล่อยมลพิษขอบเขต 2
 - 21.1.1.3 การปล่อยมลพิษขอบเขต 3
 - 21.1.2 ความหนาแน่นของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับแต่ละขอบเขตในย่อหน้าที่ 21.1.1.1 ถึง 21.1.1.3 ซึ่งแสดงเป็นเมตริกตันของคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่าต่อหน่วยของผลผลิตทางกายภาพหรือทางเศรษฐกิจ
 - 21.1.3 สำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 1 และขอบเขต 2 ที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 21.1.1.1 ถึง 21.1.1.2 กิจการต้องเปิดเผยแยกเรื่องการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแยกต่างหาก สำหรับ
 - 21.1.3.1 กลุ่มบริษัทที่จัดทำงบการเงินรวม (บริษัทใหญ่และบริษัทย่อย)
 - 21.1.3.2 บริษัทร่วม การร่วมค้า บริษัทย่อยที่ยังไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องที่ไม่ได้รวมอยู่ในย่อหน้าที่ 21.1.3.1
 - 21.1.4 วิธีการที่ใช้ในการรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับกิจการอยู่ในย่อหน้าที่ 21.1.3.2 (เช่น ส่วนแบ่งของตราสารทุนหรือวิธีการควบคุมการปฏิบัติงานตามมาตรฐานองค์กรก๊าซเรือนกระจก)
 - 21.1.5 เหตุผลสำหรับการเลือกแนวทางของกิจการในย่อหน้าที่ 21.1.4 และเหตุผลดังกล่าวเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 19

ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ(TFRS S2)
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอในคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง
อย่างไร

21.1.6 สำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 3 ที่เปิดเผยในย่อหน้าที่ 21.1.3:

21.1.6.1 กิจการต้องรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกต้นทางและปลายทาง
ในการวัดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในขอบเขต 3

21.1.6.2 กิจการต้องเปิดเผยประเภทการวัดค่าต่าง ๆ ในมาตรการการปล่อย
ก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 3 เพื่อให้ผู้ใช้การรายงานทางการเงินเพื่อ
วัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถเข้าใจว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
ขอบเขตที่ 3 ใดรวมอยู่หรือแยกออกจากข้อมูลที่รายงาน

21.1.6.3 เมื่อการวัดค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 3 ของกิจการได้
รวมข้อมูลในห่วงโซ่มูลค่า กิจการต้องอธิบายเกณฑ์ที่ใช้ในการวัด
ค่าดังกล่าว

21.1.6.4 หากกิจการไม่รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในย่อหน้าที่ 21.1.6.3
ให้กิจการระบุเหตุผลของการละเว้นดังกล่าว เช่น เนื่องจากกิจการไม่
สามารถหาวิธีการวัดค่าที่น่าเชื่อถือได้

21.2 ความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่าน—จำนวนและร้อยละของสินทรัพย์หรือกิจกรรมทางธุรกิจที่
ส่งผลต่อความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านได้ง่าย

21.3 ความเสี่ยงทางกายภาพ—จำนวนและร้อยละของสินทรัพย์หรือกิจกรรมทางธุรกิจที่ส่งผล
ต่อความเสี่ยงทางกายภาพได้ง่าย

21.4 โอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ—จำนวนและร้อยละของสินทรัพย์หรือกิจกรรม
ทางธุรกิจที่สอดคล้องกับโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

21.5 การใช้เงินทุน—จำนวนของรายจ่ายฝ่ายทุน การจัดหาเงินทุนหรือการลงทุนที่นำไปใช้กับ
ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

21.6 ราคาคาร์บอนภายใน

21.6.1 ราคาสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแต่ละเมตริกตันที่กิจการใช้ในการ
ประเมินต้นทุนของการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

21.6.2 คำอธิบายว่ากิจการใช้ราคาคาร์บอนเพื่อการตัดสินใจอย่างไร (เช่น การ
ตัดสินใจลงทุน การกำหนดราคาโอน และการวิเคราะห์สถานการณ์จำลอง)

21.7 ค่าตอบแทน

21.7.1 ร้อยละของค่าตอบแทนผู้บริหารระดับบริหารที่รับรู้ในงวดปัจจุบัน ซึ่งเชื่อมโยงกับ
ข้อพิจารณาที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ และ

21.7.2 คำอธิบายว่าการพิจารณาที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศได้นำเข้าไปเป็นปัจจัยต่อ

คำตอบแทนผู้บริหารระดับบริหารอย่างไร (ดูย่อหน้าที่ 5.6)

- 22 ในการจัดทำกรเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดต่าง ๆ ในย่อหน้าที่ 21.2 ถึง 21.7
กิจการต้อง
- 22.1 พิจารณาว่าตัวชี้วัดตามอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการเปิดเผยตามที่อธิบายไว้ใน
ย่อหน้าที่ 20.2 รวมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
เกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นไปตาม (ร่าง) มาตรฐาน
การรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนด
ทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน (TFRS S1) อาจสามารถใช้
ใช้ทั้งหมดหรือบางส่วนเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดต่าง ๆ และ
- 22.2 ตามย่อหน้าที่ 37 ถึง 38 ของ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการ
การเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทาง
การเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน (TFRS S1) ให้พิจารณาความสัมพันธ์ของจำนวนเงิน
ดังกล่าวกับจำนวนเงินที่รับรู้และเปิดเผยในงบการเงิน (เช่น มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์
ควรจะสอดคล้องกับจำนวนเงินที่รวมอยู่ในงบการเงิน และเมื่อเป็นไปได้ควรจะอธิบาย
ความเชื่อมโยงระหว่างข้อมูลในการเปิดเผยดังกล่าวกับจำนวนเงินในงบการเงิน)
- 23 กิจการต้องเปิดเผยเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ สำหรับแต่ละเป้าหมาย กิจการต้อง
เปิดเผย
- 23.1 ตัวชี้วัดต่าง ๆ ที่ใช้ประเมินความคืบหน้าในการไปถึงเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับสภาพ
ภูมิอากาศและบรรลุเป้าหมายเชิงกลยุทธ์
- 23.2 เป้าหมายเฉพาะเจาะจงที่กิจการกำหนดไว้เพื่อจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้อง
กับสภาพภูมิอากาศ
- 23.3 ค่าเป้าหมายในรูปแบบเป้าหมายที่แน่นอน (absolute target) (เช่น กำหนดในหน่วย Ton
CO₂) หรือเป้าหมายความเข้มข้น (intensity target) (เช่น กำหนดในหน่วย Ton CO₂/หน่วยผลผลิต)
- 23.4 วัตถุประสงค์ของเป้าหมาย (เช่น การบรรเทา การปรับใช้ หรือความสอดคล้องกับ
อุตสาหกรรมหรือการกำหนดเป้าหมายก๊าซเรือนกระจกอิงหลักวิทยาศาสตร์ (science-
based initiatives))
- 23.5 การเปรียบเทียบเป้าหมายกับข้อตกลงระหว่างประเทศล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง
สภาพภูมิอากาศได้จัดทำขึ้นอย่างไร และมีการตรวจสอบโดยหน่วยงานภายนอกหรือไม่
- 23.6 เป้าหมายที่กำหนดเกิดจากใช้วิธีการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของแต่ละ
สาขาการผลิต (sectoral decarbonisation approach) หรือไม่
- 23.7 ระยะเวลาของเป้าหมายที่กำหนด

23.8 ระยะเวลาฐานที่ใช้วัดความคืบหน้า และ

23.9 เหตุการณ์สำคัญหรือเป้าหมายระหว่างทาง

- 24 ในการระบุ การเลือก และการเปิดเผยตัวชี้วัดที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 23.1 กิจการต้องอ้างอิงและพิจารณาถึงตัวชี้วัดตามอุตสาหกรรมที่มีอยู่ ตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 20.2 รวมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ข ข้อกำหนดต่าง ๆ ซึ่งรวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน หรือข้อกำหนดต่าง ๆ ตาม (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน

ภาคผนวก ก

คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของ ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 (TFRS S2) และมีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับส่วนอื่น ๆ ของ (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้

เป้าหมายที่แน่นอน

เป้าหมายที่กำหนดโดยการเปลี่ยนแปลงในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแน่นอนเมื่อเวลาผ่านไป เช่น ลดการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ (CO₂) ลง 25% ต่ำกว่าระดับปี 2537 ภายในปี 2553

การชดเชยคาร์บอน

หน่วยการปล่อยมลพิษที่ออกโดยโครงการคาร์บอนเครดิตที่แสดงถึงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือการจัดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก การชดเชยคาร์บอนจะถูกจัดลำดับ ออก ติดตาม และยกเลิกโดยวิธีลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์

การชดเชยคาร์บอนที่ผ่านการรับรอง

การชดเชยคาร์บอนที่ผ่านการรับรองคือชดเชยคาร์บอนที่อยู่ในรูปแบบของตราสารที่โอนหรือซื้อขายได้ ซึ่งได้รับการรับรองโดยรัฐบาลหรือหน่วยรับรองอิสระ ซึ่งแสดงถึงการกำจัดการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ (CO₂) หนึ่งเมตริกตัน หรือปริมาณก๊าซเรือนกระจกอื่นๆ ที่เทียบเท่ากัน

เรื่องนี้เชื่อมโยงกับพิธีสารเกียวโต ซึ่งรวมถึงกลไกตลาดสามประการ (มาตรา 6, 12, 17)—การซื้อขายการปล่อยมลพิษ กลไกการพัฒนาที่สะอาด และการดำเนินการร่วมกันทำให้ทั้งสองฝ่ายมีความยืดหยุ่นในการบรรลุเป้าหมายในการลดการปล่อยมลพิษ

ความยืดหยุ่นด้านสภาพภูมิอากาศ

ความสามารถของกิจการในการปรับตัวต่อความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ เรื่องนี้เกี่ยวข้องกับความสามารถในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพอากาศและผลประโยชน์จากโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพอากาศ รวมถึงความสามารถในการตอบสนองและปรับให้เข้ากับความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านและความเสี่ยงทางกายภาพ

การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

การวิเคราะห์สถานการณ์สมมติเป็นกระบวนการในการระบุและประเมินช่วงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ของเหตุการณ์ในอนาคตภายใต้สถานะที่ไม่แน่นอน ในกรณีของการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

การวิเคราะห์สถานการณ์จำลองที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศช่วยให้หน่วยงานสามารถสำรวจและพัฒนาความเข้าใจว่าความเสี่ยงทางกายภาพและความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านของการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศอาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจ กลยุทธ์ และประสิทธิภาพทางการเงินอย่างไรเมื่อเวลาผ่านไป

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ หมายถึง ผลกระทบด้านลบที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศต่อกิจการ ความเสี่ยงทางกายภาพที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศอาจเกิดจากเหตุการณ์ (เฉียบพลัน) เช่น ความรุนแรงที่เพิ่มขึ้นของเหตุการณ์สภาพอากาศสุดขั้ว (เช่น พายุไซโคลน ภัยแล้ง น้ำท่วม และไฟไหม้) นอกจากนี้ ยังสามารถเกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในระยะยาว (เรื้อรัง) ของปริมาณน้ำฝนและอุณหภูมิและความแปรปรวนที่เพิ่มขึ้นของรูปแบบสภาพอากาศ (ซึ่งอาจส่งผลให้ระดับน้ำทะเลสูงขึ้น) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศสามารถเชื่อมโยงกับการเปลี่ยนผ่านไปสู่เศรษฐกิจโลกที่มีคาร์บอนต่ำ ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินการทางกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี การตอบสนองของตลาด และการพิจารณาด้านชื่อเสียง

โอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศในเชิงบวกที่อาจเกิดขึ้นสำหรับนิติบุคคล ความพยายามระดับโลกในการบรรเทาและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศสามารถสร้างโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศสำหรับหน่วยงานต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น บริษัทผลิตไฟฟ้าสามารถเพิ่มรายได้เนื่องจากความต้องการระบบทำความเย็นที่เพิ่มขึ้น (ทำได้โดยการใช้ไฟฟ้า) ในภูมิภาคที่มีคลื่นความร้อนมากขึ้น โอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศจะแตกต่างกันไปตามภูมิภาค ตลาด และอุตสาหกรรมที่กิจการดำเนินการอยู่

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ รวมถึงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศตามที่อธิบายไว้ก่อนหน้านี้

คาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า

หน่วยวัดสากลเพื่อแสดงศักยภาพในการทำให้โลกร้อนของก๊าซเรือนกระจกแต่ละชนิดจากทั้งหมดเจ็ดชนิด ซึ่งแสดงในแง่

ของศักยภาพในการทำให้โลกร้อนของคาร์บอนไดออกไซด์หนึ่ง
หน่วยเป็นเวลา 100 ปี หน่วยนี้ใช้เพื่อประเมินการปล่อย (หรือ
หลีกเลี่ยงการปล่อย) ก๊าซเรือนกระจกโดยเทียบกับเกณฑ์ทั่วไป

ก๊าซเรือนกระจก

ก๊าซเรือนกระจกเจ็ดชนิดที่ระบุไว้ในพิธีสารเกียวโต-คาร์บอนได
ออกไซด์ (CO_2) มีเทน (CH_4) ไนตรัสออกไซด์ (N_2O)
ไฮโดรฟลูออโรคาร์บอน (HFCs) ไนโตรเจนไตรฟลูออไรด์ (NF_3)
เปอร์ฟลูออโรคาร์บอน (PFCs) และซัลเฟอร์เฮกซะฟลูออไรด์
(SF_6)

มาตรฐานองค์กรก๊าซเรือน กระจก (Greenhouse Gas Protocol Corporate Standard)

มาตรฐานองค์กรก๊าซเรือนกระจกเป็นความร่วมมือระหว่าง
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลายฝ่ายของธุรกิจ องค์กรพัฒนาเอกชน
(NGOs) รัฐบาล และอื่นๆ ที่จัดโดยสถาบันทรัพยากรโลก องค์กร
พัฒนาเอกชนด้านสิ่งแวดล้อมในสหรัฐฯ และสภาธุรกิจโลกเพื่อ
การพัฒนาที่ยั่งยืน กลุ่มพันธมิตรจากเจนีวาของบริษัทนานาชาติ
170 แห่ง การกิจของโครงการริเริ่มนี้เริ่มต้นขึ้นในปี 2541 เพื่อ
พัฒนามาตรฐานการบัญชีและการรายงานก๊าซเรือนกระจกที่เป็นที่
ยอมรับในระดับสากลสำหรับธุรกิจ และเพื่อส่งเสริมการยอมรับใน
วงกว้าง

มาตรฐานองค์กรก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse Gas Protocol
Corporate Standard) เป็นมาตรฐานและแนวทางสำหรับบริษัท
และองค์กรประเภทอื่นๆ ที่จัดเตรียมรายการบัญชี การปล่อย
ก๊าซเรือนกระจก ครอบคลุมการบัญชีและการรายงานก๊าซเรือน
กระจกทั้งเจ็ดที่ครอบคลุมโดยพิธีสารเกียวโต

เป้าหมายความเข้มข้น

เป้าหมายที่กำหนดโดยการเปลี่ยนแปลงอัตราส่วนของการปล่อย
มลพิษต่อหน่วยเมตริกธุรกิจเมื่อเวลาผ่านไป เช่น ลดคาร์บอนได
ออกไซด์ (CO_2) ต่อดัชนีเมนต์ลง 12% ภายในปี 2551

ราคาคาร์บอนภายใน

ราคาที่ใช้ในการประเมินผลกระทบทางการเงินของการเปลี่ยนแปลง
รูปแบบการลงทุน การผลิต และการบริโภค ตลอดจนความก้าวหน้า
ทางเทคโนโลยีที่อาจเกิดขึ้น และต้นทุนการลดการปล่อยมลพิษใน
อนาคต ราคาคาร์บอนภายในของนิติบุคคล สามารถใช้กับการใช้งาน
ทางธุรกิจได้หลากหลาย ราคาคาร์บอนภายในมีสองประเภทที่ใช้กัน
ทั่วไปโดยหน่วยงาน

ประเภทแรก คือ ราคาเงาซึ่งเป็นต้นทุนทางทฤษฎีหรือจำนวนเงิน
ตามสัญญาที่กิจการไม่คิดค่าใช้จ่าย แต่สามารถนำมาใช้ใน

การประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจ หรือการแลกเปลี่ยนสำหรับสิ่งต่าง ๆ เช่น ผลกระทบต่อความเสี่ยง การลงทุนใหม่ มูลค่าปัจจุบันสุทธิของโครงการและต้นทุน—ประโยชน์ของการริเริ่มต่าง ๆ

ประเภทที่สอง คือ ภาษีหรือค่าธรรมเนียมภายใน ซึ่งเป็นราคาคาร์บอนที่เรียกเก็บจากกิจกรรมทางธุรกิจสายผลิตภัณฑ์ หรือหน่วยธุรกิจอื่น ๆ ตามการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ภาษีหรือค่าธรรมเนียมภายในเหล่านี้คล้ายกับราคาโอนภายในบริษัท)

ข้อตกลงระหว่างประเทศล่าสุด เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพ ภูมิอากาศ

ข้อตกลงระหว่างประเทศล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศเป็นข้อตกลงโดยรัฐ ในฐานะสมาชิกของกรอบอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศเพื่อต่อสู้กับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ข้อตกลงดังกล่าวกำหนดบรรทัดฐานและเป้าหมายในการลดก๊าซเรือนกระจก

สินทรัพย์ที่มีอยู่เดิม

สินทรัพย์ที่ยังคงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการมาเป็นระยะเวลานานและเกิดการล้าสมัยหรือมูลค่าเริ่มแรกได้ลดลงไปเกือบทั้งหมด

ความเสี่ยงทางกายภาพ

ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศที่อาจเกิดจากเหตุการณ์ (เฉียบพลัน) หรือจากการเปลี่ยนแปลงในระยะยาว (เรื้อรัง) ในรูปแบบสภาพอากาศ ความเสี่ยงเหล่านี้อาจมีนัยทางการเงินสำหรับหน่วยงานต่าง ๆ เช่น ความเสียหายโดยตรงต่อทรัพย์สิน และผลกระทบทางอ้อมจากการหยุดชะงักของห่วงโซ่อุปทาน ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการจัดหา การจัดหาและคุณภาพ และการเปลี่ยนแปลงของอุณหภูมิที่รุนแรงซึ่งส่งผลกระทบต่อสถานที่ การดำเนินงาน ห่วงโซ่อุปทาน ความต้องการด้านการขนส่ง และความปลอดภัยของพนักงาน

การปล่อยมลพิษขอบเขต 1

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยตรงที่เกิดขึ้นจากแหล่งที่กิจการเป็นเจ้าของหรือควบคุม เช่น การปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการเผาไหม้ในหม้อไอน้ำ เตาหลอม ยานพาหนะ หรือการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการผลิตสารเคมีในอุปกรณ์กระบวนการผลิตที่เป็นเจ้าของหรือควบคุม

การปล่อยมลพิษขอบเขต 2

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมที่เกิดขึ้นจากการผลิตไฟฟ้าที่ซื้อ ความร้อนหรือไอน้ำที่กิจการบริโภค ไฟฟ้าที่ซื้อ หมายถึง

ไฟฟ้าที่ซื้อหรือนำเข้าไปยังขอบเขตของนิติบุคคล การปล่อยมลพิษ
ขอบเขต 2 เกิดขึ้นทางกายภาพที่โรงงานที่ผลิตไฟฟ้า

การปล่อยมลพิษขอบเขต 3

การปล่อยมลพิษทางอ้อมนอกการปล่อยมลพิษขอบเขต 2
ที่เกิดขึ้นในห่วงโซ่คุณค่าของหน่วยงานที่รายงาน ซึ่งรวมถึงการ
ปล่อยมลพิษทั้งต้นน้ำและปลายน้ำ สำหรับวัตถุประสงค์ของ
มาตรฐานนี้ ขอบเขตที่ 3 การปล่อยมลพิษรวมถึงหมวดหมู่เหล่านี้
(สอดคล้องกับโปรโตคอล GHG):

- (1) ซื้อสินค้าและบริการ
- (2) สินค้านำเข้า
- (3) กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับเชื้อเพลิงและพลังงานที่ไม่รวมอยู่ใน
การปล่อยมลพิษขอบเขต 1 หรือ การปล่อยมลพิษ
ขอบเขต 2
- (4) การขนส่งและจำหน่ายต้นน้ำ
- (5) ของเสียที่เกิดจากการดำเนินงาน
- (6) การเดินทางเพื่อธุรกิจ
- (7) ลูกจ้างเดินทางไปกลับ
- (8) ทรัพย์สินที่เช่าต้นน้ำ
- (9) การขนส่งและจำหน่ายปลายน้ำ
- (10) การแปรรูปผลิตภัณฑ์ที่ขาย
- (11) การใช้ผลิตภัณฑ์ที่ขาย
- (12) การปฏิบัติต่อผลิตภัณฑ์ที่ขายหมดอายุการใช้งาน
- (13) ทรัพย์สินที่เช่าปลายน้ำ
- (14) แฟรนไชส์ และ
- (15) การลงทุน

การปล่อยมลพิษขอบเขต 3 อาจรวมถึง—การสกัดและการผลิต
วัสดุและเชื้อเพลิงที่ซื้อ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งใน
ยานพาหนะที่ไม่ได้เป็นเจ้าของหรือควบคุมโดยนิติบุคคลที่รายงาน
กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับไฟฟ้า (เช่น การสูญเสียการส่งและการ
กระจาย) กิจกรรมจากภายนอก และการกำจัดของเสีย

แผนการเปลี่ยนผ่าน

แง่มุมของกลยุทธ์โดยรวมขององค์กรที่กำหนดเป้าหมาย และ
การดำเนินการขององค์กรสำหรับการเปลี่ยนแปลงไปสู่เศรษฐกิจ
คาร์บอนต่ำ ซึ่งรวมถึงการดำเนินการต่างๆ เช่น การลดการปล่อย
ก๊าซเรือนกระจก

ความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่าน

การเปลี่ยนผ่านไปสู่เศรษฐกิจคาร์บอนต่ำอาจนำมาซึ่งการเปลี่ยนแปลงนโยบาย กฎหมาย เทคโนโลยี และตลาดอย่างกว้างขวาง เพื่อจัดการกับข้อกำหนดด้านการบรรเทาและการปรับตัวที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะ ความเร็ว และจุดเน้นของการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ ความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่านอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงทางการเงินและชื่อเสียงในระดับต่างๆ ต่อหน่วยงานต่างๆ

ข้อกำหนดใน (ร่าง) มาตรฐานฉบับอื่น ๆ และที่ใช้ใน (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้โดยมีความหมายเหมือนกัน

โมเดลธุรกิจ

ระบบของกิจการในการเปลี่ยนแปลงปัจจัยนำเข้าผ่านกิจกรรมทางธุรกิจเพื่อให้เกิดผลผลิตและผลลัพธ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบรรลุเป้าหมายทางกลยุทธ์ของกิจการและสร้างมูลค่าตลอดช่วงระยะเวลาสั้น ระยะเวลา กลาง และระยะยาว

หัวข้อการเปิดเผยข้อมูล

ความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวกับความยั่งยืนที่ชัดเจน ซึ่งอ้างอิงจากกิจกรรมที่ดำเนินการโดยกิจการที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน ที่ได้ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน หรือมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB Standards) ที่ระบุในแต่ละอุตสาหกรรม

มูลค่าของกิจการ

มูลค่าของกิจการ ซึ่งเป็นผลรวมของมูลค่าของส่วนของทุนของกิจการ (มูลค่าตามราคาตลาด) และมูลค่าของหนี้สินสุทธิของกิจการ

การรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรให้แก่กิจการนั้น การตัดสินใจเหล่านั้นเกี่ยวกับ

- (1) การซื้อ ขาย หรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้
- (2) การให้ หรือชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น หรือ
- (3) การใช้สิทธิออกเสียง หรือมีอิทธิพลต่อการดำเนินการของฝ่ายบริหารที่กระทบการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ

การรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปครอบคลุม—แต่ไม่จำกัดเฉพาะ—งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการและ

ผู้ใช้

การเปิดเผยทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

นักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบัน และที่อาจจะเป็นในอนาคต

ห่วงโซ่คุณค่า

กิจกรรม ทรัพยากร และความสัมพันธ์ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับโมเดลธุรกิจของกิจการที่เสนอรายงาน และสภาพแวดล้อมภายนอกที่กิจการดำเนินธุรกิจอยู่

ห่วงโซ่คุณค่าเป็นการเชื่อมโยงกิจกรรม ทรัพยากร และความสัมพันธ์ที่กิจการใช้ และพึ่งพาเพื่อก่อให้เกิดสินค้าหรือบริการตามแนวความคิดของการส่งมอบ การบริโภค จนถึงสิ้นสุดกระบวนการ โดยกิจกรรม ทรัพยากร และความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องกัน จะรวมอยู่ในการดำเนินการของกิจการ เช่น ทรัพยากรบุคคล ดำเนินการร่วมกับช่องทางการจัดหา การตลาด และการจัดจำหน่าย เช่น การจัดหาวัตถุดิบและบริการ และการจำหน่ายและการส่งมอบสินค้าและบริการ และสภาพแวดล้อมทางการเงิน ภูมิศาสตร์ ภูมิรัฐศาสตร์ และกฎระเบียบต่างๆ ที่กิจการดำเนินธุรกิจอยู่

ภาคผนวก ข

หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มอุตสาหกรรม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 (TFRS S2) และมีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับส่วนอื่น ๆ ของ (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้

บทนำ

- ข1 (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้ มีข้อกำหนดสำหรับการระบุ วัดผล และเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญของกิจการที่เกี่ยวข้องกับโมเดลธุรกิจเฉพาะกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และลักษณะทั่วไปอื่น ๆ ที่มีลักษณะเฉพาะโดยการมีส่วนร่วมในอุตสาหกรรม ในการใช้ (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้ นิติบุคคลที่มีส่วนร่วมในอุตสาหกรรมเฉพาะจะต้องให้ข้อมูลที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดเหล่านี้
- ข2 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มอุตสาหกรรมได้มาจากมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB Standards) (ดูย่อหน้าที่ 10 ถึง ข12) ส่วนใหญ่ไม่เปลี่ยนแปลงจากข้อกำหนดที่เทียบเท่าในมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB Standards) เมื่อมีการเสนอการเปลี่ยนแปลง จะมีการทำเครื่องหมายไว้เพื่อให้ง่ายต่อการอ้างอิง เนื่องจากข้อกำหนดเป็นไปตามอุตสาหกรรมเฉพาะส่วนย่อยเท่านั้น จึงมีแนวโน้มที่จะนำไปใช้กับนิติบุคคลเฉพาะ (ดูย่อหน้าที่ ข13 ถึง ข15)

โครงสร้างและคำศัพท์

- ข3 ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมได้รับการจัดระเบียบตามอุตสาหกรรม ทำให้หน่วยงานสามารถระบุข้อกำหนดที่ใช้กับโมเดลธุรกิจและกิจการที่เกี่ยวข้องได้ สำหรับแต่ละอุตสาหกรรม จะมีการระบุหัวข้อการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ชุดของเมตริกเชื่อมโยงกับหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลแต่ละหัวข้อ หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลแสดงถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่ได้รับการระบุว่ามีแนวโน้มว่าจะมีนัยสำคัญต่อกิจการในอุตสาหกรรมนั้นมากที่สุด และตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้อง คือ สิ่งที่ได้รับการระบุว่ามีแนวโน้มมากที่สุดที่จะส่งผลให้เกิดการเปิดเผยข้อมูล ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประเมินมูลค่าของกิจการ
- ข4 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มอุตสาหกรรมในภาคผนวกนี้ ประกอบด้วย
- ข4.1 คำอธิบายอุตสาหกรรม ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงขอบเขตของการใช้งานโดยการกำหนดโมเดลธุรกิจที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมทางเศรษฐกิจพื้นฐาน ผลกระทบและการพึ่งพากันที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนทั่วไป และคุณลักษณะที่ใช้ร่วมกันอื่น ๆ ที่เป็นลักษณะของการมีส่วนร่วมในอุตสาหกรรม
- ข4.2 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งกำหนดความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนโดยเฉพาะตามกิจกรรมที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายในอุตสาหกรรมหนึ่ง ๆ ซึ่งรวมถึง

คำอธิบายสั้น ๆ ว่าการจัดการหรือการจัดการที่ผิดพลาดอาจส่งผลต่อมูลค่าของกิจการอย่างไร

- ข4.3 เมตริกซึ่งมาพร้อมกับหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลและได้รับการออกแบบมาเพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะรายหรือเป็นส่วนหนึ่งของชุดข้อมูล
- ข4.4 โพรโตคอลทางเทคนิค ซึ่งให้คำแนะนำเกี่ยวกับคำจำกัดความ ขอบเขต การนำไปใช้ และการรวบรวม และ
- ข4.5 ตัวชี้วัดกิจกรรม ซึ่งวัดปริมาณขนาดของกิจกรรม หรือการดำเนินงานเฉพาะโดยนิติบุคคล และมีไว้สำหรับใช้ร่วมกับตัวชี้วัดเพื่อให้ข้อมูลเป็นมาตรฐานและอำนวยความสะดวกในการเปรียบเทียบ

การนำไปประยุกต์ใช้

ความมีสาระสำคัญ

- ข5 มาตรฐานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ให้กิจการระบุข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสำหรับการประเมินมูลค่าของกิจการและการพิจารณาสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการนั้น
- ข6 ตามข้อความที่ระบุในวรรค ข3 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ข และส่วนอื่นที่เกี่ยวข้องที่ระบุไว้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสำหรับการประเมินมูลค่าของกิจการ ทั้งนี้ การพิจารณาและตัดสินใจเป็นความรับผิดชอบของกิจการที่รายงานข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืนซึ่งรวมถึงมาตรฐานฉบับนี้ ดังนั้น กิจการควรเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในเรื่องนั้นเมื่อพิจารณาแล้วว่าข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสำหรับการประเมินมูลค่าของกิจการ
- ข7 หัวข้อและตัวชี้วัดที่เปิดเผยตามมาตรฐานฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้ต้องจัดทำโดยละเอียด โดยกิจการต้องพิจารณาความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่อาจเกิดขึ้นได้ครอบคลุมทั้งหมด ตามที่กิจการเผชิญอยู่จริง (อาจรวมถึงเรื่องที่ไม่ได้ระบุในมาตรฐานนี้) และต้องระบุข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่สอดคล้องตามข้อความที่ระบุในย่อหน้าที่ 9.1 ดังนั้น กิจการอาจต้องเปิดเผยข้อมูลโดยการระบุหัวข้อเพิ่มเติมนอกเหนือจากหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมนั้น รวมทั้งตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องตามที่กิจการระบุไว้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับนี้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากกิจการประสบกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและมีผลกระทบต่อธุรกิจหรือลักษณะเฉพาะของแผนธุรกิจ

การเลือกกลุ่มอุตสาหกรรมที่เหมาะสม

- ข8 ข้อกำหนดตามกลุ่มอุตสาหกรรมถูกกำหนดตามการจำแนกกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับการคัดกรองว่ามีความสำคัญต่อการพัฒนาที่ยั่งยืน (SICS®) โดยในการเตรียมพร้อมสำหรับการเปิดเผยข้อมูลให้สอดคล้องตามกลุ่มอุตสาหกรรมนั้น องค์กรควรเลือกกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้ระบุไว้ในเบื้องต้นสามารถระบุกลุ่มอุตสาหกรรมเบื้องต้นตามข้อมูลบนเว็บไซต์มาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB standard)¹²
- ข9 สำหรับกิจการที่มีประเภทกิจกรรมที่สามารถระบุได้หลายประเภทนั้น กลุ่มกิจการที่มีการดำเนินธุรกิจที่เชื่อมโยงต่อเนื่องแนวกว้างในหลายกลุ่มอุตสาหกรรม (เช่น กลุ่มธุรกิจครบวงจร) หรือมีการดำเนินธุรกิจที่เชื่อมโยงต่อเนื่องแนวดิ่งตลอดห่วงโซ่คุณค่า อาจต้องนำหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมที่เหมาะสมมาใช้ให้ตรงตามข้อกำหนด และสามารถระบุหัวข้อในการเปิดเผยข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศได้อย่างเหมาะสมซึ่งส่งผลต่อความสามารถในการสร้างมูลค่าของกิจการ

ความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน

- ข10 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมนั้นได้มาจากมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน(SASB standard) โดยกิจการที่ใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน(SASB standard) ในการรายงานข้อมูลความยั่งยืนในงบการเงิน ก่อนช่วงระยะการรายงานนี้ จะพบว่าข้อกำหนดมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน(SASB standard) ทั้งหมด (ยกเว้นที่ระบุในย่อหน้า ข11) ซึ่งรวมถึงข้อมูลดังนี้
- ข10.1 การจำแนกกลุ่มอุตสาหกรรม
 - ข10.2 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูล
 - ข10.3 ตัวชี้วัดและขั้นตอนทางเทคนิค และ
 - ข10.4 รายละเอียดตัวชี้วัด
- ข11 จากมาตรฐานฉบับนี้ มีข้อเสนอแตกต่างกันจำนวนสองจุด ระหว่างมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน(SASB standard) และหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรม คือการระบุจำนวนที่เหมาะสม (ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข16) โดยข้อแตกต่างนี้ได้ทำสัญลักษณ์ไว้เพื่อให้สะดวกในการอ้างอิง และเพื่อเน้นย้ำหรือตัดทิ้ง ดังนี้
- ข11.1 ส่วนหนึ่งของข้อกำหนดในกลุ่มอุตสาหกรรมย่อยที่เสนอแก้ไขเพื่อให้สามารถประยุกต์ใช้ได้ในระดับสากล
 - ข11.2 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลที่เสนอให้เพิ่มใน 4 กลุ่มอุตสาหกรรมในภาคธุรกิจการเงิน พร้อมด้วยตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องในการระบุความเสี่ยงทางการเงินและด้านสิ่งแวดล้อม

² IFRS Foundation คาดว่าจะรวมกับสถาบัน VRF โดยผนวกรวมมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB standard) ไว้ในข้อกำหนดก่อนการออก(ร่าง)มาตรฐานฉบับนี้

- ข12 หากข้อกำหนดตามกลุ่มอุตสาหกรรมที่ใช้บังคับที่ถูกใช้ร่วมกับตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องของ SASB จะช่วยสนับสนุนให้ผู้เตรียมใช้มาตรฐานฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน (SASB Standards) ในการเปลี่ยนมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน

การระบุโอกาสและความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และการเตรียมพร้อมในการเปิดเผยข้อมูล

- ข13 ย่อหน้าที่ 9.1 กำหนดให้กิจการต้องระบุและบรรยายความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่อาจได้รับผลกระทบ เพื่อดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ ผู้จัดทำควรนำข้อกำหนดตามกลุ่มอุตสาหกรรมที่เหมาะสมมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการระบุความเสี่ยงและโอกาส โดยเฉพาะหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีผลกระทบต่อ การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสำหรับการดำเนินกิจกรรมของกิจการในกลุ่มอุตสาหกรรมนั้น

ตัวอย่าง

บริษัทอุตสาหกรรมรถยนต์อยู่ระหว่างการทบทวนข้อกำหนดและตัดสินใจว่าการเปิดเผยข้อมูลหัวข้อ “การประหยัดเชื้อเพลิงและการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดจากการใช้งาน” มีความสำคัญต่อกิจการหรือไม่ โดยหัวข้อดังกล่าวระบุว่า “การเผาไหม้เชื้อเพลิงฟอสซิลโดยรถยนต์มีส่วนสำคัญในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกซึ่งทำให้เกิดปัญหาการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ” และ “หากมีข้อกำหนดที่เข้มงวดขึ้น รวมทั้งความต้องการของผู้บริโภคทำให้ตลาดรถยนต์ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น รวมทั้งรถยนต์ที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น” ดังนั้น การเปิดเผยข้อมูลหัวข้อดังกล่าวเป็นได้ทั้งความเสี่ยงในการเปลี่ยนผ่าน (องค์กรอาจได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงในการเลือกซื้อของผู้บริโภคจึงต้องปรับเปลี่ยนโมเดลธุรกิจ) หรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ (องค์กรมีนวัตกรรมเทียบเท่าหรือเกินกว่าข้อบังคับ สามารถเพิ่มส่วนแบ่งตลาดได้)

- ข14 จากย่อหน้าที่ 12 – 15 ของมาตรฐานกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่มีนัยสำคัญตามที่บรรยายไว้ในย่อหน้าที่ 9.1 โดยการเปิดเผยข้อมูลของกิจการ ควรมีหัวข้อการเปิดเผยข้อมูล สอดคล้องตามหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 11

ตัวอย่าง

บริษัทอุตสาหกรรมรถยนต์ (จากตัวอย่างก่อนหน้า) จะเปิดเผยข้อมูลหัวข้อ “การประหยัดเชื้อเพลิงและการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดจากการใช้งาน” ซึ่งเป็นไปตามหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมตามมาตรฐานนี้ ตัวอย่างเช่น บริษัทจะระบุข้อมูล การประหยัดเชื้อเพลิงของรถยนต์ในบริษัท (ตัวชี้วัด TR-AU-410a.1) และการขายรถยนต์ที่ไม่ปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ตัวชี้วัด TR-AU-410a.2) การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเป็นการดำเนินการตามหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมนี้ รวมถึงตัวชี้วัดและเป้าหมายต่าง ๆ ทั้งนี้ บริษัทอาจสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวนี้ในการดำเนินการตามข้อกำหนดที่ระบุในย่อหน้าที่ 13.3 สำหรับการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณในการรายงานความคืบหน้าตามแผนซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดที่ระบุในย่อ

หน้าที่ 13.1 เพื่อช่วยให้เข้าใจถึงแผนการดำเนินงานด้านสภาพภูมิอากาศเพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ นักลงทุนต่างให้ความสำคัญถึงการที่องค์กรมีแผนการเปลี่ยนผ่านด้านสภาพภูมิอากาศ ซึ่งระบุแนวทางและขั้นตอนการดำเนินการหรือมีแผนการรองรับการเปลี่ยนผ่าน

การเตรียมข้อมูลสำหรับหัวข้อกลุ่มอุตสาหกรรมที่ต่างกัน

- ข15 ในทำนองเดียวกันนี้ กิจการควรพิจารณาบทวนหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมในการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่ครอบคลุมตามหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมที่ต่างกันตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 21.1 ถึง 21.5 ตัวอย่างเช่น
- ข15.1 ย่อหน้าที่ 21.1 กำหนดให้เปิดเผยปริมาณรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขอบเขต 1 ของกิจการ ซึ่งปริมาณรวมของกิจการในกลุ่มอุตสาหกรรมสารกึ่งตัวนำ (Semiconductors industry) อาจเพิ่มสูงขึ้น โดยการเปิดเผยสัดส่วนการปล่อยมลพิษขอบเขต 1 ซึ่งสัมพันธ์กับก๊าซ perfluorinated compounds (ดูตัวชี้วัด TC-SC-110a.1)
- ข15.2 ย่อหน้าที่ 21.3 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทางกายภาพด้านสภาพภูมิอากาศของกิจการ ซึ่งกิจการในกลุ่มสินค้าการเกษตรสามารถระบุข้อมูลสัดส่วนของวัตถุดิบเกษตรหลักที่จัดหาจากพื้นที่ที่มีความเสี่ยงขาดแคลนน้ำ (water-stressed region) (ดูตัวชี้วัด FB-AG-440a.2)
- ข15.3 ย่อหน้าที่ 21.4 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับโอกาสด้านสภาพภูมิอากาศของกิจการ ซึ่งกิจการในกลุ่มเคมีภัณฑ์สามารถแสดงรายได้จากผลิตภัณฑ์ที่ออกแบบมาเพื่อควมมีประสิทธิภาพในการใช้งานทรัพยากร (ดูตัวชี้วัด RT-CH-410a.1)
- ข15.4 ย่อหน้าที่ 21.5 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่กิจการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ซึ่งกิจการในกลุ่มน้ำมันและก๊าซ (Oil and Gas) สามารถเปิดเผยตัวเลขการลงทุนในพลังงานทดแทน (ดูตัวชี้วัด EM-EP-420a.3)
- ข16 ไม่ว่าผู้จัดทำจะเกี่ยวพันในกลุ่มอุตสาหกรรมโดยตรง หรือมีความเชื่อมโยงชัดเจนระหว่างหัวข้อของกลุ่มอุตสาหกรรมที่ต่างกัน หรือของอุตสาหกรรมหนึ่งที่ต้องเปิดเผยข้อมูล กิจการควรระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศที่อาจได้รับผลกระทบอย่างครอบคลุมและเป็นกลาง โดยนำข้อกำหนดทั้งหมดในทุกกลุ่มอุตสาหกรรมมาใช้
- ข17 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมตามมาตรฐานนี้ได้รับการเผยแพร่ โดยแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม แบ่งออกเป็นหมวด (Volumes) ข1 – ข68 ตามตารางที่ 1 ด้านล่างนี้

ตารางที่ 1 หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรม หมวด ข1 – ข68

กลุ่มอุตสาหกรรมตาม SICs	หมวด
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	
เสื้อผ้า เครื่องประดับ รองเท้า	ข1 (CG-AA)
ผู้ผลิตอุปกรณ์	ข2 (CG-AM)
วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง	ข3 (CG-BF)
อีคอมเมิร์ซ	ข4 (CG-EC)
ผลิตภัณฑ์ดูแลบ้านและดูแลร่างกาย	ข5 (CG-HP)
ผู้ค้าปลีกสินค้าทั่วไป สินค้าเฉพาะทางและผู้จัดจำหน่าย ของเล่นและอุปกรณ์กีฬา	ข6 (CG-MR)
กลุ่มอุตสาหกรรมขุดเจาะและเหมืองแร่	
ถ่านหิน	ข7 (EM-CO)
วัสดุก่อสร้าง	ข8 (EM-CM)
แร่เหล็กและผู้ผลิตเหล็ก	ข9 (EM-IS)
โรงงานถลุงแร่	ข10 (EM-MM)
สำรวจและขุดเจาะ น้ำมันและก๊าซธรรมชาติ	ข11 (EM-EP)
น้ำมันและก๊าซธรรมชาติ ชั้นกลาง	ข12 (EM-MD)
โรงกลั่นน้ำมันและการตลาด	ข13 (EM-RM)
การบริการเกี่ยวกับอุตสาหกรรมน้ำมันและก๊าซธรรมชาติ	ข14 (EM-SV)
กลุ่มการเงิน	
บริหารจัดการกองทุน	ข15 (FN-AC)
ธนาคารพาณิชย์	ข16 (FN-CB)
การเงินรายย่อย	
ประกันภัย	ข17 (FN-IN)
การลงทุนและตัวแทน	ข18 (FN-IB)
สินเชื่อและรับจำนอง	ข19 (FN-MF)
หลักทรัพย์และแลกเปลี่ยนเงินตรา	
กลุ่มอาหารและเครื่องดื่ม	
ผลิตภัณฑ์การเกษตร	ข20 (FB-AG)
เครื่องดื่มแอลกอฮอล์	ข21 (FB-AB)
ผู้ขายและผู้จำหน่ายอาหาร	ข22 (FB-FR)
ผู้ค้าเนื้อสดและนม	ข23 (FB-MP)
เครื่องดื่มที่ไม่มีแอลกอฮอล์	ข24 (FB-NB)
อาหารแปรรูป	ข25 (FB-PF)
ร้านอาหาร	ข26 (FB-RN)

กลุ่มอุตสาหกรรมตาม SICs	หมวด
บุหรี่ยาสูบ	
กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านสุขภาพ	
ผลิตภัณฑ์ยาและชีววิทยา	
ร้านขายยา	ข27 (HC-DR)
ผู้ขนส่งผลิตภัณฑ์ยา	ข28 (HC-DY)
ผู้จัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยา	ข29 (HC-DI)
ผู้ดูแลผู้ป่วย	ข30 (HC-MC)
อุปกรณ์และเครื่องมือทางการแพทย์	ข31 (HC-MS)
กลุ่มโครงสร้างพื้นฐาน	
โรงไฟฟ้า	ข32 (IF-EU)
วิศวกรรมและการก่อสร้าง	ข33 (IF-EN)
ผู้จำหน่ายและดูแลระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ	ข34 (IF-GU)
ผู้รับเหมาก่อสร้าง	ข35 (IF-HB)
อสังหาริมทรัพย์	ข36 (IF-RE)
บริการด้านอสังหาริมทรัพย์	ข37 (IF-RS)
การบริหารจัดการของเสีย	ข38 (IF-WM)
ผู้ผลิตและจำหน่ายระบบน้ำประปา	ข39 (IF-WU)
กลุ่มพลังงานทดแทน	
เชื้อเพลิงชีวภาพ	ข40 (RR-BI)
การจัดการป่าไม้	ข41 (RR-FM)
เชื้อเพลิงและแบตเตอรี่	ข42 (RR-FC)
เชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์กระดาษ	ข43 (RR-PP)
เทคโนโลยีพลังงานแสงอาทิตย์และผู้พัฒนาโครงการ	ข44 (RR-ST)
เทคโนโลยีพลังงานลมและผู้พัฒนาโครงการ	ข45 (RR-WT)
กลุ่มบริหารจัดการและแปรรูปทรัพยากร	
การบินและต่อสู้อากาศยาน	ข46 (RT-AE)
ผลิตภัณฑ์เคมี	ข47 (RT-CH)
บรรจุภัณฑ์	ข48 (RT-CP)
ไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า	ข49 (RT-EE)
อุปกรณ์และเครื่องจักรอุตสาหกรรม	ข50 (RT-IG)
กลุ่มบริการ	
โฆษณาและการตลาด	
เกมส์และปอนคาสิโน	ข51 (SV-CA)

กลุ่มอุตสาหกรรมตาม SICs	หมวด
การศึกษา โรงแรมและที่พัก สิ่งอำนวยความสะดวก สื่อและความบันเทิง ธุรกิจบริการด้านความบันเทิง	ข52 (SV-HL) ข53 (SV-LF)
กลุ่มเทคโนโลยีและการโทรคมนาคม โรงงานผู้ผลิตและออกแบบอุปกรณ์สื่อสาร อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ ธุรกิจบริการอินเทอร์เน็ต สารกึ่งตัวนำ ซอฟต์แวร์และบริการด้านไอที บริการโทรคมนาคม	ข54 (TC-ES) ข55 (TC-HW) ข56 (TC-IM) ข57 (TC-SC) ข58 (TC-SI) ข59 (TC-TL)
กลุ่มขนส่ง ขนส่งทางอากาศ สายการบิน อะไหล่ รถยนต์ เช่ารถยนต์และเช่าซื้อรถยนต์ เรือ	ข60 (TR-AF) ข61 (TR-AL) ข62 (TR-AP) ข63 (TR-AU) ข64 (TR-CR) ข65 (TR-CL)
ขนส่งทางทะเล ขนส่งทางราง (รถไฟ) ขนส่งทางบก (รถยนต์)	ข66 (TR-MT) ข67 (TR-RA) ข68 (TR-RO)

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 2 (TFRS S2) และมีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับส่วนอื่น ๆ ของ (ร่าง) มาตรฐานฉบับนี้

- ค1 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 25XX เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- ค2 มาตรฐานฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุในมาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานก่อนวันที่เริ่มใช้มาตรฐานเป็นครั้งแรก ดังนั้น กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบในรอบระยะเวลารายงานแรกที่ยกการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

คณะกรรมการศึกษาแนวทางในการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ESG ในงบการเงิน

นายสุพจน์	สิงห์เสนห์	ประธานคณะกรรมการ
นางกอบบุญ	ศรีชัย	ที่ปรึกษา
ดร.สวณิตย์ บุญญาสุวัฒน์	โกศลพิศิษฐ์กุล	คณะกรรมการ
นายเกษิณี	เกตุสุริยงค์	คณะกรรมการ
นายณัฐพงศ์	ตันติจิตตานนท์	คณะกรรมการ
นายพงษ์วิ	รัตนโกเศศ	คณะกรรมการ
นายพสุ	ศิริเสวีวรรณ	คณะกรรมการ
นางวรศรา	วงศ์จรุงเรือง	คณะกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี (นางสาวสุริย์รัตน์	ทองอรุณแสง)	คณะกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี		คณะกรรมการ
นางวารุณี	ปรีดานนท์ (ผู้แทนหลัก)	
ร.ต.ท.ศิวะรักษ์	พินิจารมณี (ผู้แทนสำรอง)	
นางสาวสุธีรา	หงษ์มณี	เลขานุการ