



ด่วน

ที่ 125/2568

วันที่ 15 สิงหาคม 2568

เรื่อง หนังสือแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐาน IFRS S1 และ IFRS S2 ในแบบ 56-1 One Report

เรียน สมาชิก

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

ตามที่ สำนักงาน ก.ล.ต. (“ก.ล.ต.”) ได้จัดประชุมออนไลน์เพื่อแจ้งหลักการการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐาน IFRS S1 (ข้อมูลความยั่งยืนในภาพรวม) และ IFRS S2 (ข้อมูลความยั่งยืนด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ) ซึ่งออกโดย International Sustainability Standard Board (“ISSB”) ในรายงานประจำปี (“แบบ 56-1 one report”) เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2567 ต่อมาได้เชิญผู้แทนองค์กรเข้าร่วมงานเพื่อรับฟังสรุปสาระสำคัญและแนวทางการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตาม ISSB Standards ในวันศุกร์ที่ 15 สิงหาคม 2568 เวลา 15.00 – 17.00 น. ผ่านทางระบบ Microsoft Teams นั้น

ชมรม ESG Network ภายใต้สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย (“สมาคมฯ”) ได้จัดประชุมเพื่อวิเคราะห์สถานการณ์และความพร้อมในการดำเนินการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน โดยสมาคมฯ และชมรม ESG Network มีความเห็นสอดคล้องกับ ก.ล.ต. ในการยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนดังกล่าวซึ่งจะเป็นประโยชน์ในภาพรวมต่อการสร้างความยั่งยืนองค์กร ตลาดทุน และประเทศ อย่างไรก็ตาม ด้วยสถานการณ์ปัจจุบันที่โลกอยู่ในภาวะวิกฤติจากสงครามระหว่างรัสเซียกับยูเครน อิหร่านกับอิรักและกลุ่มฮามาส ซึ่งส่งผลให้ราคาน้ำมันอยู่ในระดับสูงกว่าระดับปกติ กอปรกับวิกฤติด้านภาษีต่างตอบแทนของสหรัฐอเมริกาทั่วโลก ซึ่งส่งผลให้ผู้ประกอบการต้องแข่งขันสูงขึ้นทั้งการเปิดตลาดใหม่ และป้องกันตลาดในประเทศ รวมถึงประเทศไทยยังมีกรณีพิพาทกับกัมพูชา ปัจจัยดังกล่าวล้วนส่งผลกระทบต่อภาคเอกชนไทยโดยเฉพาะอย่างยิ่งประเทศไทย นอกจากนี้ รัฐบาลมีแนวโน้มเลื่อนการพิจารณาพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศออกไปอีกอย่างน้อย 2 ปี รวมถึงมาตรการต่างๆ ในกลุ่มยุโรปก็เลื่อนหรือยกเลิกเช่นกัน อาทิ CBAM เลื่อนออกไปอีก 2 ปี หรือประเทศสหรัฐอเมริกาประกาศออกจาก Paris Agreement เป็นต้น แม้ว่าโลกชะลอการพัฒนางานด้านความยั่งยืนจะเป็นโอกาสของไทย แต่ด้วยศักยภาพของบริษัทจดทะเบียนซึ่งเป็นภาคเอกชนหลักในการขับเคลื่อนยังไม่มีความพร้อมเช่นกัน โดยสมาคมฯ ได้ศึกษาข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนถึงความพร้อม สรุปได้ดังนี้

1. จากการสำรวจความเห็นของบริษัทจดทะเบียนที่จัดทำโดยสมาคมฯ ในช่วงเดือนมีนาคม-เมษายน 2568 โดยมีบริษัทจดทะเบียนร่วมตอบแบบสอบถามจำนวน 153 บริษัท พบว่ามีเพียงบริษัทจดทะเบียนจำนวน 22 แห่ง (ร้อยละ 13 ของบริษัทจดทะเบียนทั้งหมด) ได้มีการรายงานความยั่งยืนที่สอดคล้องกับมาตรฐาน IFRS S1 หรือ IFRS S2 แล้ว แต่ยังไม่สมบูรณ์ และบริษัทส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ และความเข้าใจ รวมถึงยังไม่ได้เริ่ม

การนำปัจจัยด้านสภาพภูมิอากาศมารวมเข้ากับแผนกลยุทธ์หรือแผนงานในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีสาเหตุหลักจากยังไม่มีกฎหมายบังคับอีกทั้งด้วยสถานะเศรษฐกิจที่อยู่ในช่วงชะลอตัวนับแต่วิกฤติด้านโควิด ส่งผลให้บริษัทจดทะเบียนให้ความสำคัญด้านสิ่งแวดล้อมเป็นลำดับรองจากการปรับปรุงความสามารถด้านการแข่งขัน อีกทั้ง การลงทุนด้านความยั่งยืนต้องใช้ต้นทุนสูงในขณะนี้ผลตอบแทนยังวัดค่าไม่ชัดเจน

2. จากการสำรวจรายงานความยั่งยืน /แบบ 56-1One Report ของ SET50 พบว่า 1) บริษัทจดทะเบียนจำนวน 32 บริษัทได้ใช้มาตรฐาน TCFD ซึ่งมีความใกล้เคียงกับมาตรฐาน ISSB จึงเป็นกลุ่มที่มีความพร้อมในการเปิดเผยได้ทันปีในปี 2570 (เปิดเผยข้อมูลปี 2569) 2) บริษัทจดทะเบียนจำนวน 11 บริษัทได้เริ่มเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐาน TCFD ซึ่งยังน้อยและไม่เพียงพอกับมาตรฐาน ISSB และ 3) บริษัทจดทะเบียน 7 บริษัทยังไม่ได้เริ่มเปิดเผยเลย

จากการประชุมฯ สมาคมฯ และชมรม ESG Network มีความเห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนเป็นเพียงปลายน้ำ โดยบริษัทจดทะเบียนต้องพัฒนาความยั่งยืนในลำดับแรก เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นข้อมูลครบถ้วน และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้อย่างแท้จริง โดยสรุปขั้นตอนการพัฒนาความยั่งยืน ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาพัฒนา มากกว่า 2 ปี ดังนี้

1. Governance: เริ่มต้นจากข้อมูลหน่วยงานที่กำกับดูแลเกี่ยวข้องขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการดำเนินการ โดยบริษัทจดทะเบียนต้องมีผู้รับผิดชอบมีความสามารถเหมาะสม มีทักษะความรู้ในการรองรับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้อง ซึ่งควรเป็นผู้บริหารระดับสูง หรือระดับคณะกรรมการชุดย่อย สำหรับข้อกำหนดนี้ การดำเนินการสรรหาผู้บริหารระดับสูงหรือกรรมการที่มีความรู้ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศอย่างมาก เนื่องจากปัจจุบันมีบุคลากรด้านนี้น้อยมาก โดยเฉพาะระดับ C-Level หรือระดับกรรมการ
2. Strategy: การกำหนดกลยุทธ์ให้ผนวกปัจจัยด้านสภาพภูมิอากาศเข้ากับกลยุทธ์ระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว จำเป็นต้องอาศัยผู้บริหารระดับสูงที่มีความเข้าใจทั้งปัจจัยด้านสภาพภูมิอากาศ ความรู้ทั้งหมดเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจไม่ว่าจะเป็นด้านการผลิตสินค้า หรือบริการ การจัดซื้อจัดจ้าง การตลาด การจัดส่ง เป็นต้น โดยต้องสามารถผนวกปัจจัยด้านสภาพภูมิอากาศเข้าไปในทุกกระบวนการทำงาน และต้องมีความรู้ด้านการแปลงค่าออกมาเป็นคาร์บอนเพื่อกำหนดเป้าหมายอีกด้วย นอกจากนี้ การกำหนดกลยุทธ์มีความจำเป็นอย่างมาก เนื่องจากบริษัทอาจต้องลงทุนเพิ่มในจำนวนมาก รวมถึงการเตรียมบุคลากรที่มีความรู้ เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานของทั้งองค์กรให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ อีกทั้ง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศเป็นเรื่องใหม่ ซึ่งบริษัทจดทะเบียนอาจไม่มีความรู้ในเชิงลึก ก็จำเป็นต้องจ้างที่ปรึกษาที่มีค่าธรรมเนียมที่สูงมากเนื่องจากปัจจุบันยังขาดแคลนอยู่ ทั้งนี้ ในสถานการณ์ปัจจุบัน บริษัทจดทะเบียนส่วนใหญ่ยังไม่ใช้เวลาที่เหมาะสมในการดำเนินการดังกล่าวได้ เนื่องจากความไม่พร้อมที่ได้กล่าวข้างต้น โดยปัจจุบันบริษัทจดทะเบียนจะคำนึงถึงภาวะแข่งขันให้สามารถยังคงดำเนินธุรกิจได้ในสถานะปัจจุบันเพื่อความอยู่รอดในภาวะที่มีการแข่งขันรุนแรงเป็นลำดับแรก



3. Operation: การกำหนดกลยุทธ์จะมาสู่การปฏิบัติงานตามแผน ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว บริษัทจดทะเบียนอาจต้องปรับปรุงและยกระดับ (Reskill and Upskill) ศักยภาพพนักงานให้รองรับกระบวนการดำเนินธุรกิจทุกกระบวนการให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ซึ่งเป็นเรื่องที่ต้องใช้ระยะเวลา นอกจากด้านการปฏิบัติตามกระบวนการ บริษัทจดทะเบียนยังต้องเพิ่มเรื่องการเก็บข้อมูลเพื่อเปิดเผยตามมาตรฐาน ISSB ซึ่งผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องต้องมีความรู้ ความเข้าใจ เพื่อให้การเก็บข้อมูลมีประสิทธิภาพ ปัญหาสำคัญของขั้นตอนนี้ ได้แก่ บริษัทจดทะเบียนที่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วมทุน สาขา หน่วยหน่วยผลิต หน่วยบริการ จำนวนมาก การอบรมให้ความรู้ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเป็นเรื่องที่ต้องอาศัยระยะเวลา อีกทั้งบางบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมทุนยังไม่ถูกกำหนดให้ต้องดำเนินการตาม พ.ร.บ.การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ สำหรับขั้นตอนการปรับปรุงและยกระดับการทำงานอาจใช้ระยะเวลาประมาณ 1 ปี ในขณะที่การสรรหาบุคลากรใหม่ที่มีความรู้ด้านนี้ อาจต้องใช้เวลา 3-5 ปี เนื่องจากปัจจุบันยังขาดแคลนอยู่
4. Risk Management: การเปิดเผยระบุ ตัวแปร กระบวนการที่ใช้ในการระบุ การจัดลำดับความสำคัญของโอกาสและความเสี่ยงไม่ใช่ประเด็นสำคัญ สิ่งที่สำคัญคือ ต้องจัดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงมีความรู้และเข้าใจ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ โดยผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงต้องสามารถระบุความเสี่ยงในมิติที่ถูกกระทบขององค์กรจากสภาพภูมิอากาศ วิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น ซึ่งขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนที่อาจต้องอาศัยเทคโนโลยีหรือความรู้ด้านวิศวกรรม การกำหนดมาตรการรองรับความเสี่ยง การสื่อสาร และการติดตามประเมินผล รวมถึงการตรวจสอบ เป็นต้น
5. Metrics and Targets: การเปิดเผยข้อมูลตัวชี้วัด เป้าหมาย และการติดตามเป็นประเด็นสำคัญ ปัจจุบันบริษัทจดทะเบียนยังไม่มี ความเข้าใจในเรื่องนี้ ดังนั้นการกำหนดเป้าหมายอาจต้องอาศัยที่ปรึกษาภายนอกซึ่งมีจำกัด และราคาสูง นอกจากนี้ แหล่งข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศยังมีอยู่อย่างจำกัด รวมถึงข้อมูลอุตสาหกรรมในประเทศยังไม่มี และในต่างประเทศอาจยังไม่สามารถเปรียบเทียบได้

จากปัจจัยข้างต้น ESG Network มีข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนางานด้านสภาพภูมิอากาศดังนี้

1. เสนอให้เลื่อนเวลาออกไปอย่างน้อย 2 ปี หรือจนกว่า พ.ร.บ.การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ จะมีผลบังคับใช้ เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนเก็บข้อมูลได้สอดคล้องกัน และสามารถจัดทำงบการเงินรวมได้ (ปัจจุบัน หากประกาศฯ มีผลทำให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูล ด้วยเวลาที่จำกัด บริษัทจดทะเบียนอาจพร้อม แต่บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมค้าอาจยังไม่ได้พร้อม และยังไม่ได้นำดำเนินการเนื่องจาก พ.ร.บ.การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศยังไม่มีผลบังคับ ทั้งนี้ อย่างน้อย 1) SET50 ควรเริ่มรายงานอย่างเร็วปี 2572 2) SET 100 ควรเริ่มรายงานอย่างเร็วปี 2573 3) Non-SET100 ควรเริ่มรายงานอย่างเร็วปี 2575 และ 4) mai ควรเริ่มรายงานอย่างเร็วปี 2576 โดยระหว่างปี 2571-2572 ให้บริษัทจดทะเบียนที่มีความพร้อมรายงานโดยสมัครใจ (Comply or Explain)



2. เสนอให้ ก.ล.ต. พิจารณาผลการรายงานตามมาตรฐาน ISSB ของประเทศสิงคโปร์ ฮอลแลนด์ และมาเลเซีย ซึ่งจะเริ่มรายงานในปี 2569 เพื่อศึกษาแนวทางและบทเรียนจากประเทศที่มีการเปิดเผยข้อมูลแล้ว ประเมินความยืดหยุ่นและปรับใช้เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของไทย
3. เสนอให้ตั้งคณะทำงานกลาง ซึ่งอาจประกอบด้วย ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารแห่งประเทศไทย กลุ่มที่ปรึกษา สภาวิชาชีพบัญชี องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก ผู้แทนจากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สถาบันการศึกษา เป็นต้น เพื่อให้การทำงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
4. เสนอให้ ก.ล.ต. ร่วมกับหน่วยงานกำกับอื่น ได้แก่ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก ให้ใช้มาตรฐานเดียวกัน คือ GHG Protocol
5. เสนอให้ ก.ล.ต. จัดประชุมระดับ CEO/MD ซึ่งเป็นบุคคลสำคัญในการกำหนดกลยุทธ์และแผนการดำเนินธุรกิจ
6. เสนอให้ ก.ล.ต. จัดตั้งทีมที่ปรึกษากลาง เพื่อให้คำแนะนำบริษัทจดทะเบียนเบื้องต้น และสร้างความเข้าใจ
7. เสนอให้ ก.ล.ต. เป็นหน่วยงานรวบรวมที่ปรึกษาด้านสภาพภูมิอากาศ และด้าน Green เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีแหล่งในการคัดสรรที่ปรึกษาที่เหมาะสมกับบริษัท
8. เสนอให้ ก.ล.ต. รวบรวมผู้ที่เกี่ยวข้อง (stakeholders) ทั้งหมดที่ดูแลเรื่องข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ มารวมไว้เป็นศูนย์กลาง เพื่อให้สามารถเข้าถึงข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้มาจัดทำรายงาน โดยควรมีการแยกตามหมวดธุรกิจ เนื่องจาก แต่ละหมวดธุรกิจ มี materiality ที่แตกต่างกัน
9. เสนอให้ ก.ล.ต. หรือทีมที่ปรึกษากลาง (ถ้ามี) ประสานงานกับสถาบันการศึกษาให้บรรจุวิชาด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศเป็นวิชาเอก (Major) เพื่อสร้างบุคลากรด้านสภาพภูมิอากาศรองรับความต้องการในปัจจุบันและอนาคต
10. เสนอให้ ก.ล.ต. จัดทำห้องทดลอง (Sand Box) แยกตามหน่วยธุรกิจก่อนประกาศการเปิดเผยข้อมูล ISSB เริ่มมีผลบังคับ เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนแต่ละหน่วยธุรกิจทดลองการนำส่งข้อมูล ทั้งนี้ กระบวนการดังกล่าว จะสามารถแสดงให้เห็นถึงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับแต่ละธุรกิจ
11. เสนอให้ ก.ล.ต. จัดให้มี checklists การเปิดเผยข้อมูลแยกตามธุรกิจ เนื่องจากบริบทและความมีนัยสำคัญของแต่ละธุรกิจมีความแตกต่างกัน ดังนั้น การกำหนดการเปิดเผยข้อมูลรูปแบบเดียวจะส่งผลให้เป็นภาระ และเป็นต้นทุนในการหาข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน และอาจเกิดความสับสนในการเปิดเผยข้อมูล
12. เสนอให้ ก.ล.ต. พิจารณาให้เงินสนับสนุนเพิ่ม และให้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายของบริษัทจดทะเบียนในการจัดทำข้อมูลเพิ่มเติม ตัวอย่างเช่น ประเทศสิงคโปร์ มาเลเซีย มีการให้เงินสนับสนุนครอบคลุมค่าที่ปรึกษา การเก็บข้อมูลก๊าซเรือนกระจกหรือการ Verify รวมไปถึงการลงระบบ software ข้อมูล หรือค่าฝึกอบรมด้วย



สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย
Thai Listed Companies Association

- 5 -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ ความเห็นของสมาคมฯ และชมรม ESG Network อาจมีเพิ่มเติมภายหลังจากการ
ร่วมงานเพื่อรับฟังสรุปสาระสำคัญและแนวทางการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน
ตาม ISSB Standards ของ ก.ล.ต. ในวันศุกร์ที่ 15 สิงหาคม 2568

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอังคณา เทพประเสริฐวงศ์)

เลขาธิการและผู้อำนวยการสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย