มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

ฉบับที่ 1 (IFRS S1)

เรื่อง

ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information together with its accompanying documents is issued by the International Sustainability Standards Board (ISSB).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© IFRS Foundation 2026

Reproduction and use rights are strictly limited to personal non-commercial use, such as corporate disclosure.

Any other use, such as – but not limited to – reporting software, investment analysis, data services and product development is not permitted without written consent. Please contact the Foundation for further details at licensing@ifrs.org.

All rights reserved.

This Thai translation of the IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* has been approved by a Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Thai translation is published by Federation of Accounting Professions with the permission of the IFRS Foundation. The Thai translation is the copyright of the IFRS Foundation.

The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' and SASB®. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in the Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน* รวมถึงเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการมาตรฐานความยั่งยืนระหว่างประเทศ (ISSB)

ข้อสงวนสิทธิ์: ภายใต้ขอบเขตสูงสุดที่กฎหมายที่ใช้บังคับนั้นยอมให้ทำได้ ISSB และ IFRS Foundation ขอปฏิเสธความรับผิดทั้งหมดอย่างชัดแจ้ง ไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากสิ่งพิมพ์ฉบับนี้หรือการแปลใด ๆ ของสิ่งพิมพ์นี้ ไม่ว่าจะเป็นความรับผิดในทางสัญญา ทางละเมิด หรือทางอื่นใด ต่อบุคคลใด ๆ ในส่วนที่เกี่ยวกับข้อเรียกร้องหรือความเสียหายไม่ว่าในลักษณะใด รวมถึงความสูญเสียโดยตรง ความสูญเสียโดยอ้อม ความสูญเสียอันเนื่องมาจากพฤติการณ์พิเศษ หรือความสูญเสียที่เป็นผลสืบเนื่อง ค่าเสียหายจากการลงโทษ ค่าปรับ หรือค่าใช้จ่ายใด ๆ

ข้อมูลที่ปรากฏในสิ่งพิมพ์ฉบับนี้มิใช่คำแนะนำทางวิชาชีพ และไม่สามารถใช้ทดแทนการรับบริการจากผู้ประกอบวิชาชีพที่มีคุณสมบัติเหมาะสมได้

© IFRS Foundation 2026

สิทธิ์ในการทำซ้ำและการใช้งานถูกจำกัดไว้อย่างเคร่งครัดสำหรับการใช้งานส่วนบุคคลที่ไม่ใช่เพื่อการค้าเท่านั้น เช่น การเปิดเผยข้อมูลขององค์กร

การใช้งานในลักษณะอื่นใดซึ่งไม่จำกัดเพียงการใช้งานเหล่านี้ เช่น ซอฟต์แวร์สำหรับการจัดทำรายงาน การวิเคราะห์การลงทุน บริการข้อมูล และการพัฒนาผลิตภัณฑ์ จะไม่สามารถกระทำได้หากไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษร โปรดติดต่อ Foundation เพื่อขอรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ licensing@ifrs.org.

ขอสงวนสิทธิ์ไว้ทั้งหมด

มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับความยั่งยืน* ฉบับแปลภาษาไทยนี้ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสอบทาน (Review Committee) ซึ่งได้รับการอนุมัติจาก IFRS Foundation โดยสภาวิชาชีพบัญชีเผยแพร่ฉบับแปลภาษาไทยนี้ภายใต้การได้รับอนุญาตจาก IFRS Foundation ลิขสิทธิ์ของฉบับแปลภาษาไทยนี้เป็นของ IFRS Foundation

Foundation ได้จดทะเบียนเครื่องหมายการค้าไว้ทั่วโลก (เรียกว่า เครื่องหมายการค้า) ซึ่งรวมถึง 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' and SASB® ทั้งนี้ รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับเครื่องหมายการค้าของ Foundation สามารถร้องขอได้จาก Foundation

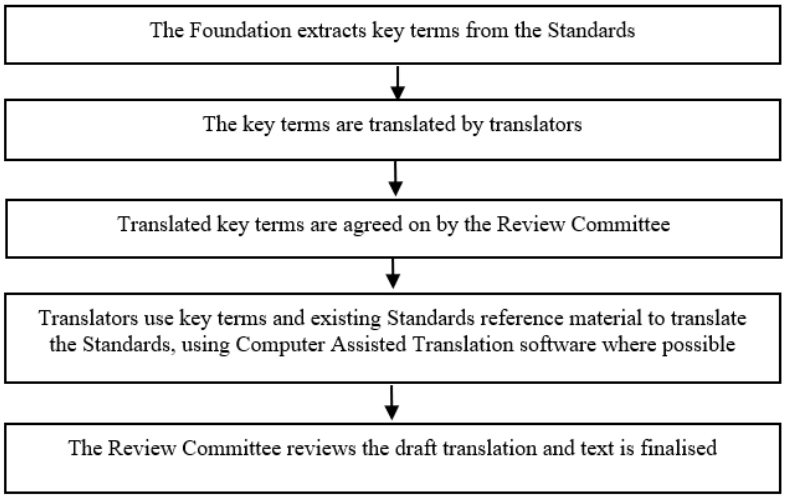
Foundation เป็นกิจการที่ไม่แสวงหากำไรภายใต้กฎหมายว่าด้วยบริษัททั่วไปของรัฐเดลาแวร์ ประเทศสหรัฐอเมริกา และดำเนินกิจการในอังกฤษและเวลส์ในฐานะบริษัทต่างด้าว (ทะเบียนบริษัทเลขที่: FC023235) โดยมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ ณ อาคารโคลัมบัส เลขที่ 7 เวสต์เฟอร์รี เซอร์คัส แคนารี วอร์ฟ ลอนดอน E14 4HD

Foreword to the 2026 Thai translation of IFRS® Sustainability Disclosure Standards (Standards)

The International Sustainability Standards Board (the Board) is committed to developing, in the public interest, a single set of high quality, understandable, enforceable and globally accepted sustainability disclosures focused on the needs of investors and the financial markets. The Standards are issued by the Board to provide investors, other participants in the world's capital markets and other users of financial information with transparent and comparable information in financial statements and other financial reporting.

Since the Board began operations in November 2021, the number of countries using the Standards, or committed to the adoption of the Standards, has grown substantially. The IFRS Foundation® (Foundation) is focused on encouraging and supporting the consistent, global adoption of the Standards.

Translation is an essential part of the adoption process for many countries. This Thai translation has been reviewed by a committee of sustainability experts who are native speakers with proven knowledge and expertise in the Standards. The translation of the Standards follows the process below.



The final translation, found in this publication, is the product of a collaborative effort by the committee members, who volunteer their time and their expertise, and the co-ordinator, who draws all the varying opinions of the committee members together to reach an agreement on the final text. We thank Assoc. Prof. Somchai Supattarakul, Ph.D., for co-ordinating the translation, and the Review Committee, who discussed the terminology, its translation and the text of the Standards in Thai, to ensure the overall quality.

Please visit the Foundation's website (www.ifrs.org) to learn about other services and products, including online subscriptions, educational materials and the Standards translations.

IFRS Foundation

สารบัญ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1
เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน*

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์ 1

ขอบเขต 5

กรอบแนวคิดพื้นฐาน 10

การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร 11

ความมีสาระสำคัญ 17

กิจการที่เสนอรายงาน 20

ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน 21

หัวข้อหลัก 25

การกำกับดูแล 26

กลยุทธ์ 28

การบริหารความเสี่ยง 43

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย 45

ข้อกำหนดทั่วไป 54

แหล่งที่มาของแนวปฏิบัติ 54

ตำแหน่งที่ตั้งของการเปิดเผยข้อมูล 60

เวลาในการรายงาน 64

ข้อมูลเปรียบเทียบ 70

คำแถลงการปฏิบัติตามข้อกำหนด 72

ดุลยพินิจ ความไม่แน่นอน และข้อผิดพลาด 74

ดุลยพินิจ 74

ความไม่แน่นอนของการวัดค่า 77

ข้อผิดพลาด 83

ภาคผนวก

ก ศัพท์บัญญัติ

ข แนวปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ค แหล่งที่มาของแนวปฏิบัติ

ง ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์

จ วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

การให้ความเห็นชอบ IFRS S1 โดย ISSB ประกาศในเดือนมิถุนายน 2023

สำหรับแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องตามรายการด้านล่างนี้ ดูที่ Part B ของมาตรฐานฉบับนี้

แนวทางปฏิบัติที่เป็นตัวอย่าง

ตัวอย่างประกอบ

สำหรับเกณฑ์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป ดูที่ Part C ของมาตรฐานฉบับนี้

เกณฑ์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน* (IFRS S1) ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 86 และภาคผนวก ก ถึง จ ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วย**ตัวอักษรหนา**ถือเป็นหลักการสำคัญ ศัพท์บัญญัติในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานฉบับนี้จะเป็น*ตัวอักษรเอน* คำจำกัดความของศัพท์อื่น ๆ ได้ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนฉบับอื่น ๆ มาตรฐานฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของวัตถุประสงค์และเกณฑ์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

IFRS S1 เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน*

วัตถุประสงค์

1 IFRS S1 เรื่อง *ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน*มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์ต่อ*ผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป*ในการตัดสินใจที่เกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรให้กับกิจการ[1]

2 ข้อมูลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลัก เนื่องจากความสามารถของกิจการที่จะสร้างกระแสเงินสดในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว นั้นมีความเชื่อมโยงอย่างแยกจากกันไม่ได้กับการปฏิสัมพันธ์ระหว่างกิจการและผู้มีส่วนได้เสีย สังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ ตลอด*ห่วงโซ่คุณค่า*ของกิจการ ทั้งกิจการ ทรัพยากร และความสัมพันธ์รวมกันตลอดห่วงโซ่คุณค่าสร้างระบบที่พึ่งพาอาศัยกันในการดำเนินกิจการ การพึ่งพาทรัพยากรและความสัมพันธ์ของกิจการ และผลกระทบของการพึ่งพานั้นต่อทรัพยากรและความสัมพันธ์ก่อให้เกิดความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสำหรับกิจการ

3 มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนทั้งหมด ที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนหรือต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง หรือระยะยาว สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ ความเสี่ยงและโอกาสนี้เรียกรวมกันว่า “ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ”

4 มาตรฐานฉบับนี้ยังกำหนดวิธีการจัดทำและรายงาน*การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน* โดยวางหลักเกี่ยวกับข้อกำหนดโดยทั่วไปสำหรับเนื้อหาและการนำเสนอการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลที่เปิดเผยเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักในการตัดสินใจที่เกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรแก่กิจการ

ขอบเขต

5 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ในการจัดทำและการรายงานการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตาม*มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน*

[1] ตามมาตรฐานฉบับนี้ คำว่า “ผู้ใช้หลัก” และ “ผู้ใช้” ใช้แทนกันตลอดด้วยความหมายเดียวกัน

© IFRS Foundation

6 ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการนั้นไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานฉบับนี้

7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอื่นระบุให้กิจการต้องเปิดเผยเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เฉพาะเจาะจง

8 กิจการอาจถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนโดยไม่ต้องคำนึงว่างบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการ (อ้างถึงงบการเงิน) ถูกจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี หรือหลักการบัญชีอื่นที่รับรองโดยทั่วไป หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีอื่น ๆ หรือไม่

9 มาตรฐานฉบับนี้ใช้คำศัพท์ที่เหมาะสมกับกิจการที่แสวงหาผลกำไร รวมถึงกิจการที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หากกิจการที่มีกิจกรรมที่ไม่แสวงหาผลกำไรซึ่งอยู่ในภาคเอกชนหรือภาครัฐจะถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการดังกล่าวอาจต้องแก้ไขคำบรรยายที่ใช้สำหรับการเปิดเผยข้อมูลบางรายการเมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนมาถือปฏิบัติ

กรอบแนวคิดพื้นฐาน

10 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนจะเป็นประโยชน์ก็ต่อเมื่อเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสื่อความตรงกับข้อมูลที่จะนำเสนอ เรื่องนี้ถือเป็นลักษณะพื้นฐานเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนจะเพิ่มขึ้นหากเป็นข้อมูลที่เปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และเข้าใจได้ เรื่องนี้เป็นการยกระดับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์ (ดูภาคผนวก ง)

การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

11 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนฉบับสมบูรณ์ต้องนำเสนอความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนทั้งหมดที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร

12 ในการระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข1 ถึง ข12

13 การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรจำเป็นต้องมีการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ และการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมตามหลักการที่วางไว้ในมาตรฐานฉบับนี้ เพื่อการบรรลุการเป็นตัวแทนอัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เที่ยงธรรม กิจการต้องสามารถอธิบายความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอย่างครบถ้วน เป็นกลาง และถูกต้อง

14 ความมีสาระสำคัญ คือ ลักษณะที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเฉพาะของกิจการบนพื้นฐานของธรรมชาติ หรือขนาดของรายการ หรือทั้งสองอย่างซึ่งมีความสัมพันธ์กับข้อมูลนั้น ในบริบทของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการ

15 การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรกำหนดให้กิจการต้อง

(ก) เปิดเผยข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และเข้าใจได้ และ

(ข) เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม หากถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนไม่เพียงพอที่จะทำให้*ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป*เข้าใจผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวของกิจการ

16 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนมาปฏิบัติร่วมกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ดูย่อหน้าที่ 15(ข)) ให้สันนิษฐานว่าจะส่งผลให้การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสัมฤทธิ์ผลตามการแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ความมีสาระสำคัญ

17 กิจการต้องเปิดเผย*ข้อมูลที่มีสาระสำคัญ*เกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ

18 ในบริบทของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน ข้อมูลถือว่ามีสาระสำคัญ หากสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการละเว้น การบิดเบือน หรือการปิดบังข้อมูลนั้นจะมีอิทธพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่ตัดสินใจบนพื้นฐานของรายงานเหล่านั้น ซึ่งรวมถึงงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และรายงานที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ*กิจการที่เสนอรายงาน*โดยเฉพาะ

19 ในการระบุและเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข13 ถึง ข37

กิจการที่เสนอรายงาน

20 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการต้องเปิดเผยโดยกิจการที่เสนอรายงานเดียวกันกับงบการเงินที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ ข38)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน

21 กิจการต้องให้ข้อมูลในลักษณะที่จะทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถเข้าใจความเชื่อมโยงประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(ก) ความเชื่อมโยงกันระหว่างรายการที่สัมพันธ์กับข้อมูล เช่น ความเชื่อมโยงระหว่างความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่หลากหลายที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ และ

(ข) ความเชื่อมโยงระหว่างการเปิดเผยข้อมูลที่ให้โดยกิจการ

(1) ภายในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน เช่น ความเชื่อมโยงระหว่างการเปิดเผยข้อมูลด้านการกำกับดูแล กลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง ตัวชี้วัดและเป้าหมาย และ

(2) ข้ามการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนและ*รายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป*อื่นที่เผยแพร่โดยกิจการ เช่น งบการเงินที่เกี่ยวข้องกัน (ดูย่อหน้าที่ ข39 ถึง ข44)

22 กิจการต้องระบุงบการเงินที่สัมพันธ์กับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

23 ข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องสม่ำเสมอเท่าที่เป็นไปได้ โดยคำนึงถึงข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี หรือการถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีอื่น กับข้อมูลและข้อสมมติที่สอดคล้องกันซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ ข42)

24 เมื่อมีการกำหนดสกุลเงินเป็นหน่วยวัดในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องใช้สกุลเงินที่ใช้นำเสนอของงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

หัวข้อหลัก

25 เว้นแต่ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนฉบับอื่นอนุญาตหรือกำหนดเป็นอย่างอื่นในสภาพแวดล้อมที่เฉพาะเจาะจง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(ก) การกำกับดูแล–กระบวนการการกำกับดูแล การควบคุม และขั้นตอนที่กิจการใช้เฝ้าติดตามและบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (ดูย่อหน้าที่ 26 ถึง 27)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ข) กลยุทธ์–แนวทางที่กิจการใช้บริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (ดูย่อหน้าที่ 28 ถึง 42)

(ค) การบริหารความเสี่ยง–กระบวนการที่กิจการใช้ระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และเฝ้าติดตามความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (ดูย่อหน้าที่ 43 ถึง 44) และ

(ง) ตัวชี้วัดและเป้าหมาย–ผลการดำเนินงานของกิจการเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมายใด ๆ ที่กิจการได้กำหนดไว้ หรือถูกกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ (ดูย่อหน้าที่ 45 ถึง 53)

การกำกับดูแล

26 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนด้านการกำกับดูแลมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจกระบวนการการกำกับดูแล การควบคุมและขั้นตอนที่กิจการใช้เฝ้าติดตาม บริหาร และกำกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

27 เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์นี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(ก) หน่วยงานกำกับดูแล (ซึ่งสามารถรวมถึงคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการ หรือหน่วยงานเทียบเท่าที่มีหน้าที่กำกับดูแล) หรือบุคคลที่รับผิดชอบในการกำกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กล่าวคือ กิจการต้องระบุหน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(1) วิธีการที่ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนถูกสะท้อนในขอบเขตการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ คำอธิบายบทบาท และนโยบายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวถือปฏิบัติ

(2) วิธีการที่หน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวพิจารณาว่าทักษะและสมรรถนะที่เหมาะสมมีอยู่แล้วหรือจะพัฒนาขึ้นมา เพื่อกำกับกลยุทธ์ที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

(3) วิธีการและความถี่ที่หน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวได้รับแจ้งเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

(4) วิธีการที่หน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวพิจารณาความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในการกำกับกลยุทธ์ การตัดสินใจเกี่ยวกับธุรกรรมที่สำคัญ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องของกิจการ รวมถึงพิจารณา

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ว่าหน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวได้พิจารณาการชั่งน้ำหนักเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสเหล่านั้นหรือไม่ และ

(5) วิธีการที่หน่วยงานหรือบุคคลดังกล่าวกำกับการกำหนดเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และเฝ้าติดตามความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมายเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 51) รวมถึงเปิดเผยว่าตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องได้ถูกรวมอยู่ในนโยบายผลตอบแทนหรือไม่ และอย่างไร

(ข) บทบาทของผู้บริหารในกระบวนการกำกับดูแล การควบคุม และขั้นตอนที่ใช้เฝ้าติดตามบริหารและกำกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับว่า

(1) บทบาทดังกล่าวได้ถูกมอบหมายให้ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่เฉพาะเจาะจง หรือคณะกรรมการระดับบริหารที่เฉพาะเจาะจง และวิธีการในการกำกับผู้ดำรงตำแหน่งหรือคณะกรรมการนั้น และ

(2) ผู้บริหารใช้การควบคุมและขั้นตอนเพื่อสนับสนุนการกำกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนหรือไม่ และหากเป็นเช่นนั้น การควบคุมและขั้นตอนดังกล่าวได้บูรณาการเข้ากับการทำงานภายในอื่นอย่างไร

กลยุทธ์

28 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนด้านกลยุทธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจกลยุทธ์ของกิจการในการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

29 กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึง

(ก) ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 30 ถึง 31)

(ข) ผลกระทบในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้นต่อ*โมเดลธุรกิจ*และห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 32)

(ค) ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้นต่อกลยุทธ์และการทำการตัดสินใจของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 33)

(ง) ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการในระยะสั้น ระยะกลางและระยะยาว โดยคำนึงถึงวิธีการที่ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้นได้ถูกนำมาเป็นปัจจัยในการวางแผนทางการเงินของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 34 ถึง 40) และ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(จ) ความสามารถในการฟื้นตัวของกลยุทธ์และโมเดลธุรกิจของกิจการต่อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 41 ถึง 42)

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

30 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะส่งผลกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ กล่าวคือ กิจการต้อง

(ก) บรรยายความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ

(ข) ระบุกรอบระยะเวลา ได้แก่ ระยะสั้น ระยะกลาง หรือระยะยาว ซึ่งสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผลกระทบของแต่ละความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้นจะเกิดขึ้น และ

(ค) อธิบายว่ากิจการนิยาม ‘ระยะสั้น’ ‘ระยะกลาง’ และ ‘ระยะยาว’ อย่างไร และคำนิยามดังกล่าวเชื่อมโยงกับกรอบระยะเวลาการวางแผนที่กิจการใช้ในการทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์อย่างไร

31 กรอบระยะเวลาระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว สามารถแตกต่างกันได้ระหว่างกิจการแต่ละแห่ง และขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย รวมถึงลักษณะจำเพาะอุตสาหกรรม เช่น กระแสเงินสด เงินลงทุน และวงจรธุรกิจ กรอบระยะเวลาการวางแผนที่ถูกใช้โดยทั่วไปในอุตสาหกรรมนั้นสำหรับการทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และแผนการจัดสรรเงินลงทุน และกรอบระยะเวลาที่ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปทำการประเมินกิจการในอุตสาหกรรมนั้น

โมเดลธุรกิจและห่วงโซ่คุณค่า

32 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงผลกระทบในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อโมเดลธุรกิจและห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

(ก) คำอธิบายเกี่ยวกับผลกระทบในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อโมเดลธุรกิจและห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ และ

(ข) คำอธิบายว่าความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนกระจุกตัวอยู่ส่วนใดในโมเดลธุรกิจและห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ (เช่น พื้นที่ทางภูมิศาสตร์ สถานประกอบการและประเภทของสินทรัพย์)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กลยุทธ์และการทำการตัดสินใจ

33 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อกลยุทธ์และการทำการตัดสินใจ กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(ก) วิธีการที่กิจการตอบสนองและวางแผนตอบสนองต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในกลยุทธ์และการทำการตัดสินใจของกิจการ

(ข) ความคืบหน้าเมื่อเทียบกับแผนงานที่กิจการได้เปิดเผยไว้ในรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า รวมถึงข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ และ

(ค) การชั่งน้ำหนักระหว่างความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่กิจการพิจารณา (เช่น ในการทำการตัดสินใจเกี่ยวกับทำเลที่ตั้งของสถานประกอบการแห่งใหม่ กิจการอาจพิจารณาทั้งผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมของการดำเนินงานดังกล่าวและโอกาสในการจ้างงานที่จะเกิดขึ้นในชุมชน)

ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสด

34 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึง

(ก) ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน (ผลกระทบทางการเงินในปัจจุบัน) และ

(ข) ผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสด ในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวของกิจการ โดยคำนึงถึงวิธีการที่ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนถูกรวมในการวางแผนทางการเงินของกิจการ (ผลกระทบทางการเงินที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

35 กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับ

(ก) ว่าความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนได้ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลารายงานอย่างไร

(ข) ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่ระบุในย่อหน้าที่ 35(ก) ซึ่งมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปรับปรุงอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรายงานในงบการเงินที่เกี่ยวข้องภายในรอบระยะเวลารายงานประจำปีถัดไป

(ค) ว่ากิจการคาดว่าฐานะการเงินจะเปลี่ยนแปลงอย่างไรในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว ภายใต้กลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน โดยคำนึงถึง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(1) แผนการลงทุนและแผนการจำหน่าย (เช่น แผนรายจ่ายฝ่ายทุน การซื้อธุรกิจและขายกิจการที่สำคัญ การร่วมค้า การพลิกโฉมทางธุรกิจ นวัตกรรม ขอบเขตใหม่ในการทำธุรกิจ และการปลดระวางสินทรัพย์) รวมถึงแผนที่กิจการไม่มีการผูกมัดตามสัญญา และ

(2) แหล่งเงินทุนตามที่วางแผนไว้ในการดำเนินกลยุทธ์ และ

(ง) ว่ากิจการคาดว่าผลการดำเนินงานการเงินและกระแสเงินสดจะเปลี่ยนแปลงอย่างไรในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว ภายใต้กลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

36 ในการให้ข้อมูลเชิงปริมาณ กิจการอาจเปิดเผยเป็นค่าเดียวหรือเป็นช่วงก็ได้

37 ในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้อง

(ก) ใช้ข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ทั้งหมดที่กิจการมีอยู่ ณ วันที่รายงาน โดยปราศจากการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินควร (ดูย่อหน้าที่ ข8 ถึง ข10) และ

(ข) ใช้วิธีการที่สอดคล้องกับทักษะ ความสามารถ และทรัพยากร ที่กิจการมีอยู่ในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น

38 กิจการไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลเชิงปริมาณที่เกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินในปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน หากกิจการเห็นว่า

(ก) ผลกระทบเหล่านั้นไม่สามารถระบุแยกต่างหากได้ หรือ

(ข) ระดับความไม่แน่นอนของการวัดค่าที่ใช้ในการประมาณผลกระทบเหล่านั้นสูงมากจนทำให้ข้อมูลเชิงปริมาณที่ได้ไม่เป็นประโยชน์ (ดูย่อหน้าที่ 77 ถึง 82)

39 นอกจากนี้ กิจการไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน หากกิจการไม่มีทักษะ ความสามารถหรือทรัพยากรที่จะให้ข้อมูลเชิงปริมาณนั้น

40 หากกิจการเห็นว่ากิจการไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินในปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนโดยถือปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 38 ถึง 39 กิจการต้อง

(ก) อธิบายสาเหตุที่กิจการไม่ให้ข้อมูลเชิงปริมาณ

(ข) ให้ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินเหล่านั้น รวมถึงระบุรายการรายบรรทัด ผลรวม และผลรวมย่อย ภายในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ที่น่าจะได้รับผลกระทบหรือได้รับผลกระทบแล้วจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ค) ให้ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินที่รวมผลกระทบจากความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนนั้นกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอื่น ๆ และปัจจัยอื่น ๆ เว้นแต่กิจการเห็นว่าข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบทางการเงินรวมดังกล่าวจะไม่เป็นประโยชน์

ความสามารถในการฟื้นตัว

41 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงความสามารถในการปรับตัวต่อความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องเปิดเผยการประเมินเชิงคุณภาพของความสามารถในการฟื้นตัวของกลยุทธ์และโมเดลธุรกิจที่สัมพันธ์กับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนดังกล่าว และหากปฏิบัติได้ ให้เปิดเผยการประเมินเชิงปริมาณด้วย รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวกับวิธีการประเมินและกรอบระยะเวลาการประเมิน ทั้งนี้ ในการให้ข้อมูลเชิงปริมาณ กิจการอาจเปิดเผยเป็นค่าเดียวหรือเป็นช่วงก็ได้

42 มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอื่น อาจระบุประเภทของข้อมูลที่กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยเกี่ยวกับความสามารถในการฟื้นตัวจากความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เฉพาะเจาะจง และวิธีการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น รวมถึงว่าจำเป็นต้องมี*การวิเคราะห์ฉากทัศน์*หรือไม่

การบริหารความเสี่ยง

43 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนด้านการบริหารความเสี่ยง มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถ

(ก) เข้าใจกระบวนการของกิจการในการระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และเฝ้าติดตามความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงกระบวนการเหล่านั้นได้ถูกบูรณาการเข้ากับและให้ข้อมูลประกอบกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยรวมของกิจการหรือไม่ และอย่างไร และ

(ข) ประเมินลักษณะความเสี่ยงภาพรวมและกระบวนการบริหารความเสี่ยงภาพรวมของกิจการ

44 เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์นี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(ก) กระบวนการและนโยบายที่เกี่ยวข้องที่กิจการใช้ระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และเฝ้าติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับ

(1) ข้อมูลนำเข้าและค่าพารามิเตอร์ที่กิจการใช้ (เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาข้อมูลและขอบเขตการดำเนินงานที่ครอบคลุมในกระบวนการ)

(2) ว่ากิจการใช้การวิเคราะห์ฉากทัศน์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนหรือไม่ และอย่างไร

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(3) วิธีการที่กิจการใช้ประเมินธรรมชาติ ความเป็นไปได้ และขนาดของผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้น (เช่น กิจการพิจารณาจากปัจจัยเชิงคุณภาพ เกณฑ์เชิงปริมาณ หรือปัจจัยอื่น ๆ)

(4) ว่ากิจการจัดลำดับความสำคัญความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สัมพันธ์กับความเสี่ยงประเภทอื่น ๆ หรือไม่ และอย่างไร

(5) วิธีการที่กิจการเฝ้าติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

(6) ว่ากิจการมีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการที่ใช้ เมื่อเปรียบเทียบจากรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้าหรือไม่ และอย่างไร

(ข) กระบวนการที่กิจการใช้ระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และเฝ้าติดตามโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

(ค) ขอบเขตและวิธีการของกระบวนการที่ใช้ระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และเฝ้าติดตามความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน ได้ถูกบูรณาการเข้ากับและให้ข้อมูลกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยรวมของกิจการ

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย

45 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนด้านตัวชี้วัดและเป้าหมาย มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงผลการดำเนินงานของกิจการที่สัมพันธ์กับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมายใด ๆ ที่กิจการได้กำหนดไว้ และเป้าหมายใด ๆ ที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

46 สำหรับแต่ละความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสของกิจการ กิจการต้องเปิดเผย

(ก) ตัวชี้วัดที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน และ

(ข) ตัวชี้วัดที่กิจการใช้วัดค่าและเฝ้าติดตาม

(1) ความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

(2) ผลการดำเนินงานที่สัมพันธ์กับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมายใด ๆ ที่กิจการได้กำหนดไว้ และเป้าหมายใด ๆ ที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

47 ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนให้ถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 57 ถึง 58 เพื่อระบุตัวชี้วัดที่สามารถนำไปใช้ได้

48 ตัวชี้วัดที่กิจการเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 45 ถึง 46 ต้องรวมตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับโมเดลธุรกิจ กิจกรรม หรือคุณลักษณะร่วมอื่นที่แสดงถึงการมีส่วนร่วมในอุตสาหกรรมนั้น ๆ

49 หากกิจการเปิดเผยตัวชี้วัดที่นำมาจากแหล่งที่มาอื่นนอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน กิจการต้องระบุแหล่งที่มาและตัวชี้วัดที่นำมาใช้

50 หากกิจการได้พัฒนาตัวชี้วัดขึ้นเอง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

(ก) ว่าตัวชี้วัดนิยามอย่างไรและได้มาจากการปรับปรุงตัวชี้วัดที่นำมาจากแหล่งที่มาอื่นนอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนหรือไม่ และหากเป็นเช่นนั้น ตัวชี้วัดมาจากแหล่งที่มาใด และตัวชี้วัดที่เปิดเผยโดยกิจการแตกต่างจากตัวชี้วัดที่ระบุในแหล่งที่มานั้นอย่างไร

(ข) ว่าตัวชี้วัดเป็นการวัดค่าแบบสัมบูรณ์หรือไม่ การวัดค่าที่แสดงถึงความสัมพันธ์กับตัวชี้วัดอื่น หรือการวัดค่าเชิงคุณภาพ (เช่น สีแดง สีเหลืองอำพัน สีเขียว หรือสถานะไฟจราจร)

(ค) ว่าตัวชี้วัดถูกตรวจสอบความถูกต้องโดยบุคคลที่สามหรือไม่ และหากเป็นเช่นนั้น เป็นบุคคลใด และ

(ง) วิธีที่ใช้คำนวณตัวชี้วัดและข้อมูลนำเข้าที่ใช้ในการคำนวณ รวมถึงข้อจำกัดของวิธีที่ใช้ และข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่ตั้งไว้

51 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเป้าหมายที่กิจการกำหนดไว้เพื่อเฝ้าติดตามความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ และเป้าหมายใด ๆ ที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ ทั้งนี้ ในแต่ละเป้าหมาย กิจการต้องเปิดเผย

(ก) ตัวชี้วัดที่ใช้กำหนดเป้าหมายและเฝ้าติดตามความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมาย

(ข) เป้าหมายเชิงปริมาณหรือเชิงคุณภาพเฉพาะที่กิจการได้กำหนดไว้หรือถูกกำหนดให้บรรลุ

(ค) รอบระยะเวลาในการปฏิบัติตามเป้าหมาย

(ง) รอบระยะเวลาฐานในการวัดความคืบหน้า

(จ) หมุดหมายและค่าเป้าหมายระหว่างกาล

(ฉ) ผลการดำเนินงานเทียบกับแต่ละเป้าหมาย และการวิเคราะห์แนวโน้มหรือการเปลี่ยนแปลงของผลการดำเนินงานของกิจการ และ

(ช) การปรับปรุงแก้ไขเป้าหมาย และคำอธิบายสำหรับการแก้ไขเหล่านั้น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

52 คำนิยามและการคำนวณตัวชี้วัด รวมถึงตัวชี้วัดที่ใช้กำหนดเป้าหมายของกิจการและเฝ้าติดตามความคืบหน้าในการบรรลุเป้าหมาย ต้องสม่ำเสมอตลอดเวลา หากตัวชี้วัดถูกนิยามใหม่หรือถูกแทนที่ กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข52

53 กิจการต้องตั้งชื่อและนิยามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้วยชื่อและคำอธิบายที่มีความหมาย ชัดเจน และแม่นยำ

ข้อกำหนดทั่วไป

แหล่งที่มาของแนวปฏิบัติ

การระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

54 ในการระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

55 นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

(ก) กิจการต้องอ้างถึงและพิจารณาการนำไปใช้ได้ของ*หัวข้อการเปิดเผยข้อมูล*ในมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน กิจการอาจสรุปว่าหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืนไม่สามารถนำมาใช้ได้กับสภาพแวดล้อมของกิจการ

(ข) กิจการอาจอ้างถึงและพิจารณาการนำไปใช้ได้ของ

(1) แนวปฏิบัติตามกรอบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำของคณะกรรมการมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศ และแนวปฏิบัติตามกรอบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความหลากหลายทางชีวภาพของคณะกรรมการมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศ (เรียกโดยรวมว่าแนวปฏิบัติตามกรอบของคณะกรรมการมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศ)

(2) ประกาศล่าสุดขององค์กรที่กำหนดมาตรฐานอื่น ซึ่งมีข้อกำหนดที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อความต้องการข้อมูลของผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และ

(3) ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่ระบุโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมหรือเขตพื้นที่ทางภูมิศาสตร์เดียวกัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การระบุข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ได้

56 ในการระบุข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ได้เกี่ยวกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะส่งผลกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนที่ถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนนั้น

57 ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนให้ถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการระบุข้อมูลที่

(ก) เกี่ยวข้องกับการทำการตัดสินใจของผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และ

(ข) สื่อความตรงกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนนั้น

58 ในการใช้ดุลยพินิจที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 57

(ก) กิจการต้องอ้างถึงและพิจารณาถึงการนำไปใช้ได้ของตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลที่รวมอยู่ในมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน กิจการอาจสรุปว่าตัวชี้วัดตามที่ระบุในมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืนไม่สามารถนำมาใช้ได้กับสภาพแวดล้อมของกิจการ

(ข) กิจการอาจอ้างถึงและพิจารณาถึงการนำไปใช้ได้ของแหล่งที่มาเหล่านี้ตราบเท่าที่ไม่ขัดแย้งกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

(1) แนวปฏิบัติตามกรอบของคณะกรรมการมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลด้านสภาพภูมิอากาศ

(2) ประกาศล่าสุดขององค์กรที่กำหนดมาตรฐานอื่นซึ่งมีข้อกำหนดที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อความต้องการข้อมูลของผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และ

(3) ข้อมูลรวมถึงตัวชี้วัดที่เปิดเผยโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมหรือเขตพื้นที่ทางภูมิศาสตร์เดียวกัน

(ค) กิจการอาจอ้างถึงและพิจารณาถึงการนำไปใช้ได้ของแหล่งที่มาที่ระบุในภาคผนวก ค ตราบเท่าที่จะช่วยให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ 1 ถึง 4) และไม่ขัดแย้งกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติ

59 กิจการต้องระบุ

(ก) มาตรฐาน ประกาศ แนวปฏิบัติในอุตสาหกรรม และแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติอื่น ๆ เป็นการเฉพาะ ซึ่งกิจการถือปฏิบัติในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และหากปฏิบัติได้ ให้ระบุหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน และ

(ข) อุตสาหกรรมที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน มาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน หรือแหล่งที่มาอื่นของแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับอุตสาหกรรมนั้น ๆ ที่กิจการใช้ในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงการระบุตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้อง

ตำแหน่งที่ตั้งของการเปิดเผยข้อมูล

60 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

61 ภายใต้ข้อบังคับหรือข้อกำหนดอื่นที่กิจการถือปฏิบัติ ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอาจมีการเปิดเผยได้ในหลายตำแหน่งที่เป็นไปได้ในรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอาจรวมอยู่ในข้อคิดเห็นของฝ่ายจัดการของกิจการหรือรายงานที่คล้ายกัน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการ ข้อคิดเห็นของฝ่ายจัดการของกิจการหรือรายงานที่คล้ายกันเป็นรายงานภาคบังคับในหลายเขตการปกครอง ซึ่งอาจเป็นที่รู้จักกันหรือรวมอยู่ในรายงานในหลายชื่อ เช่น รายงานของฝ่ายจัดการ การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ การสอบทานการดำเนินงานและการเงิน รายงานแบบบูรณาการ หรือรายงานกลยุทธ์

62 กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนในตำแหน่งเดียวกับข้อมูลที่เปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดอื่น ๆ เช่น ข้อมูลที่กำหนดโดยผู้กำกับดูแล กิจการต้องแน่ใจว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสามารถระบุได้อย่างชัดเจน และไม่คลุมเครือด้วยข้อมูลเพิ่มเติม (ดูย่อหน้าที่ ข27)

63 ข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอาจรวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน โดยการอ้างอิงถึงกันกับรายงานอื่นที่เผยแพร่โดยกิจการ หากกิจการรวมไว้ซึ่งข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข45 ถึง ข47

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เวลาในการรายงาน

64 **กิจการต้องรายงานการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในเวลาเดียวกันกับงบการเงินที่เกี่ยวข้อง การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการต้องครอบคลุมรอบระยะเวลารายงานเดียวกันกับงบการเงินที่เกี่ยวข้อง**

65 โดยปกติ กิจการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสำหรับรอบระยะเวลา 12 เดือน อย่างไรก็ตาม กิจการบางแห่ง ด้วยเหตุผลในทางปฏิบัติ เลือกที่จะรายงาน เช่น สำหรับรอบระยะเวลา 52 สัปดาห์ มาตรฐานฉบับนี้มิได้ห้ามการปฏิบัติดังกล่าว

66 ในกรณีที่กิจการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนด้วยรอบระยะเวลาที่ยาวกว่าหรือสั้นกว่า 12 เดือน กิจการต้องเปิดเผย

(ก) รอบระยะเวลาที่ครอบคลุมการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

(ข) เหตุผลในการใช้รอบระยะเวลาที่ยาวขึ้นหรือสั้นลง และ

(ค) ข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนเงินที่เปิดเผยในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้โดยสิ้นเชิง

67 หากหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันที่อนุมัติการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับเงื่อนไขที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องทำให้การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงื่อนไขนั้นเป็นปัจจุบันด้วยข้อมูลใหม่ดังกล่าว

68 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรม เหตุการณ์และเงื่อนไขอื่น ที่เกิดขึ้นหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันที่อนุมัติการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน หากสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่ตัดสินใจบนพื้นฐานของรายงานเหล่านั้น

69 มาตรฐานฉบับนี้ไม่บังคับว่ากิจการใดต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนระหว่างกาล ความถี่ในการเปิดเผย หรือเปิดเผยภายในระยะเวลาเท่าใดนับจากสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล อย่างไรก็ตาม รัฐบาล หน่วยงานกำกับดูแลหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานทางการบัญชี อาจกำหนดให้กิจการที่มีตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายต่อสาธารณะเผยแพร่รายงานการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป หากกิจการจำเป็นต้องหรือเลือกที่จะเผยแพร่การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข48

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลเปรียบเทียบ

70 เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนฉบับอื่นอนุญาตหรือกำหนดเป็นอย่างอื่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนสำหรับตัวเลขทั้งหมดที่เปิดเผยในรอบระยะเวลารายงาน หากข้อมูลดังกล่าวเป็นประโยชน์สำหรับการทำความเข้าใจการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสำหรับรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในรูปแบบของคำบรรยายและคำอธิบายด้วย (ดูย่อหน้าที่ ข49 ถึง ข59)

71 ตัวอย่างเช่น ตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอาจเกี่ยวข้องกับตัวชี้วัดและเป้าหมายหรือผลกระทบทางการเงินในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน เป็นต้น

คำแถลงการปฏิบัติตามข้อกำหนด

72 กิจการที่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนต้องให้คำแถลงการปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างชัดเจนและปราศจากข้อสงสัย กิจการต้องไม่กล่าวว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนว่าเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน เว้นแต่จะปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

73 มาตรฐานฉบับนี้ผ่อนปรนให้กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดไว้ หากกฎหมายหรือข้อบังคับห้ามมิให้กิจการเปิดเผยข้อมูลนั้น (ดูย่อหน้าที่ ข33) มาตรฐานฉบับนี้ยังผ่อนปรนให้กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวกับโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน หากข้อมูลนั้นอ่อนไหวเชิงพาณิชย์ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข34 ถึง ข37) กิจการที่ใช้มาตรการผ่อนปรนนี้ไม่ได้ถือว่าละเว้นจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน

ดุลยพินิจ ความไม่แน่นอน และข้อผิดพลาด

ดุลยพินิจ

74 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงดุลยพินิจ นอกเหนือจากส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการตัวเลข (ดูย่อหน้าที่ 77) ที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กิจการใช้ในกระบวนการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนและที่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญที่สุดต่อข้อมูลที่รวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น

75 ในกระบวนการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการใช้ดุลยพินิจที่หลากหลาย นอกเหนือจากส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการ ซึ่งสามารถส่งผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการ เช่น กิจการใช้ดุลยพินิจใน

(ก) การระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ

(ข) การกำหนดแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติที่ถือปฏิบัติ ตามย่อหน้าที่ 54 ถึง 58

(ค) การระบุข้อมูลที่มีสาระสำคัญเพื่อรวมไว้ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

(ง) การประเมินว่าเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมมีนัยสำคัญหรือไม่ และต้องมีการทบทวนการประเมินขอบเขตของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดตลอดห่วงโซ่คุณค่าของกิจการหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข11)

76 มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอื่นอาจกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลบางประการที่กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 74

ความไม่แน่นอนของการวัดค่า

77 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญที่สุดซึ่งส่งผลต่อตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

78 กิจการต้อง

(ก) ระบุตัวเลขที่กิจการได้เปิดเผยไว้ภายใต้ความไม่แน่นอนของการวัดค่าในระดับสูง และ

(ข) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการต่อไปนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขแต่ละรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 78(ก)

(1) แหล่งที่มาของความไม่แน่นอนของการวัดค่า เช่น เงื่อนไขของตัวเลขที่ขึ้นอยู่กับผลของเหตุการณ์ในอนาคต เทคนิคการวัดค่า หรือความพร้อมและคุณภาพของข้อมูลจากห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ และ

(2) ข้อสมมติ ค่าประมาณการ และดุลยพินิจ ที่กิจการใช้ในการวัดค่าตัวเลขนั้น

79 เมื่อตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนไม่สามารถวัดค่าได้โดยตรง และทำได้เพียงประมาณการ ทำให้เกิดความไม่แน่นอนของการวัดค่า ในบางกรณี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ประมาณการอาจเกี่ยวข้องกับข้อสมมติเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตที่ผลลัพธ์ไม่แน่นอน การใช้ประมาณการที่สมเหตุสมผลเป็นสิ่งที่จำเป็นในการจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และไม่ลดทอนประโยชน์ของข้อมูล หากประมาณการมีการบรรยายและอธิบายอย่างถูกต้อง ความไม่แน่นอนของการวัดค่าในระดับสูงก็ไม่จำเป็นต้องกีดกันประมาณการนั้นจากการให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ได้

80 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 77 ที่ใช้สำหรับกิจการในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่ส่งผลต่อตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเกี่ยวข้องกับประมาณการซึ่งกิจการต้องใช้ดุลยพินิจที่ยากที่สุด เป็นนามธรรมที่สุด หรือซับซ้อนที่สุด ในกรณีที่จำนวนของตัวแปรและข้อสมมติเพิ่มขึ้น การใช้ดุลยพินิจเหล่านั้นจะเป็นนามธรรมและซับซ้อนมากขึ้น และความไม่แน่นอนที่ส่งผลต่อตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนก็จะเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

81 ประเภทและขอบเขตของข้อมูลที่กิจการจำเป็นต้องเปิดเผย อาจแตกต่างกันตามธรรมชาติของตัวเลขที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน นั่นคือ แหล่งที่มาและปัจจัยที่ทำให้เกิดความไม่แน่นอนและสภาพแวดล้อมอื่น ตัวอย่างของประเภทของข้อมูลที่กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผย คือ

(ก) ธรรมชาติของข้อสมมติหรือแหล่งที่มาอื่นของความไม่แน่นอนของการวัดค่า

(ข) ความอ่อนไหวของตัวเลขที่เปิดเผยต่อวิธีการ ข้อสมมติ และประมาณการที่เป็นพื้นฐานของการคำนวณ รวมถึงเหตุผลของความอ่อนไหว

(ค) การแก้ไขปัญหาความไม่แน่นอนที่ได้คาดการณ์ไว้ และช่วงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้และสมเหตุสมผลสำหรับตัวเลขที่เปิดเผย และ

(ง) คำอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในอดีตเกี่ยวกับตัวเลขที่เปิดเผย หากความไม่แน่นอนนั้นยังไม่ได้รับการแก้ไข

82 มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอื่นอาจกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลบางประการที่กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 77 ถึง 78

ข้อผิดพลาด

83 กิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของรอบระยะเวลาก่อน โดยปรับย้อนหลังจำนวนเงินเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาก่อนที่ได้เปิดเผยไว้เว้นแต่*ที่ไม่สามารถปฏิบัติได้*

84 ข้อผิดพลาดของรอบระยะเวลาก่อน คือ การละเว้นการแสดงรายการและการแสดงรายการผิดในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการสำหรับรอบหนึ่งหรือหลายรอบระยะเวลาก่อน ข้อผิดพลาดเหล่านั้นเกิดจากการไม่ได้ใช้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือหรือใช้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือในทางที่ผิด ซึ่งข้อมูลดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ก) มีพร้อม ณ เวลาที่การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสำหรับรอบระยะเวลานั้นได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ และ

(ข) สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าได้รับและนำมาพิจารณาในจัดทำการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเหล่านั้น

85 การแก้ไขข้อผิดพลาดแตกต่างจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ประมาณการเป็นค่าประมาณการซึ่งกิจการอาจจำเป็นต้องปรับปรุงเมื่อมีข้อมูลเพิ่มเติม

86 หากกิจการได้ระบุข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในรอบระยะเวลาก่อน กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข55 ถึง ข59

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก ก

ศัพท์บัญญัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของมาตรฐานฉบับนี้

โมเดลธุรกิจ ระบบของกิจการในการแปลงปัจจัยนำเข้าผ่านกิจกรรมให้เป็นผลผลิตและผลลัพธ์ โดยมุ่งหวังให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของกิจการและสร้างคุณค่าให้กิจการและก่อให้เกิดกระแสเงินสดในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว

หัวข้อการเปิดเผยข้อมูล ความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเฉพาะเรื่องจากกิจกรรมที่ดำเนินการโดยกิจการภายในอุตสาหกรรมที่ได้วางหลักไว้ใน**มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน** หรือมาตรฐานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีเพื่อความยั่งยืน

รายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป การรายงานที่ให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับ**กิจการที่เสนอรายงาน**ที่มีประโยชน์ต่อ**ผู้ใช้หลัก**ในการทำการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาทรัพยากรให้แก่กิจการ การตัดสินใจเหล่านั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับ

(ก) การซื้อ การขาย หรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้
(ข) การให้หรือการขายเงินกู้ยืมหรือสินเชื่อในรูปแบบอื่น หรือ
(ค) การใช้สิทธิในการลงคะแนนเสียงหรือมิเช่นนั้นก็มีอิทธิพลต่อการกระทำของฝ่ายบริหารของกิจการที่ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ

รายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป รวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง–งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและ**การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน**ของกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน มาตรฐานที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานความยั่งยืนระหว่างประเทศ

ที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ การปฏิบัติตามข้อกำหนดไม่สามารถปฏิบัติได้ เมื่อกิจการไม่สามารถปฏิบัติได้แม้ว่าจะได้ใช้ความพยายามทุกทางอย่างสมเหตุสมผลในการนำไปปฏิบัติแล้ว

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ในบริบทของ**การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน** ข้อมูลถือว่ามีสาระสำคัญ หากสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการละเว้น การบิดเบือน หรือการปิดบังข้อมูลนั้น จะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของ**ผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป**ที่ตัดสินใจบนพื้นฐานของรายงานเหล่านั้น ซึ่งรวมถึงงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนและซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับ**กิจการที่เสนอรายงาน**

ผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (ผู้ใช้หลัก) ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ และเจ้าหนี้อื่น ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

กิจการที่เสนอรายงาน กิจการที่ต้องหรือที่เลือกจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

การวิเคราะห์ฉากทัศน์ กระบวนการในการระบุและประเมินช่วงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ของเหตุการณ์ในอนาคตภายใต้เงื่อนไขที่มีความไม่แน่นอน

การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รูปแบบเฉพาะของ**รายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป**ที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของ**กิจการที่เสนอรายงาน**ซึ่งสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนหรือต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลางหรือระยะยาว รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลของกิจการ กลยุทธ์ และการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาส และตัวชี้วัดและเป้าหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (ผู้ใช้) **ดู ผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (ผู้ใช้หลัก)**
คำนิยามนี้กล่าวถึงประชากรเดียวกัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ห่วงโซ่คุณค่า

ปฏิสัมพันธ์ ทรัพยากร และความสัมพันธ์ที่ครอบคลุมครบทุกรูปแบบที่เกี่ยวข้องกับ**โมเดลธุรกิจของกิจการที่เสนอรายงาน** และสภาพแวดล้อมภายนอกที่กิจการดำเนินงานอยู่

ห่วงโซ่คุณค่าครอบคลุมปฏิสัมพันธ์ ทรัพยากร และความสัมพันธ์ที่กิจการใช้และพึ่งพาเพื่อผลิตสินค้าหรือให้บริการตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงการส่งมอบ การบริโภค และการหมดอายุ ซึ่งรวมปฏิสัมพันธ์ ทรัพยากร และความสัมพันธ์ในการดำเนินงานของกิจการ เช่น ทรัพยากรบุคคล ฯลฯ และปฏิสัมพันธ์ ทรัพยากร และความสัมพันธ์ตลอดช่องทางการจัดหา การตลาด และช่องทางการจัดจำหน่าย เช่น การจัดหาวัตถุดิบและบริการ และการขายและการส่งมอบสินค้าและบริการ ฯลฯ รวมถึงสภาพแวดล้อมเกี่ยวกับการจัดหาเงินทุน ภูมิศาสตร์ ภูมิรัฐศาสตร์ และกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่กิจการดำเนินงานอยู่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก ข

แนวปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของมาตรฐานฉบับนี้

ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12)

ข1 มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนทั้งหมดที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนหรือต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลางหรือระยะยาว (อ้างถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ) (ดูย่อหน้าที่ 3)

ข2 ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการเป็นผลมาจากปฏิสัมพันธ์ระหว่างกิจการและผู้มีส่วนได้เสีย สังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อมทางธรรมชาติตลอดห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ ผลจากการปฏิสัมพันธ์สามารถเกิดได้ทั้งทางตรงและทางอ้อมในการดำเนินธุรกิจตามโมเดลธุรกิจของกิจการตามวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของกิจการ และผลจากการปฏิสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมภายนอกที่กิจการดำเนินธุรกิจอยู่ การปฏิสัมพันธ์เกิดขึ้นภายใต้ระบบการพึ่งพาซึ่งกันโดยขึ้นอยู่กับทรัพยากรและความสัมพันธ์ตลอดห่วงโซ่คุณค่าที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด และผลกระทบต่อทรัพยากรและความสัมพันธ์ผ่านกิจกรรมและผลลัพธ์ที่ส่งผลให้เกิดการอนุรักษ์ การปฏิรูป และการพัฒนาทรัพยากรและความสัมพันธ์ หรือการเสื่อมโทรมและการใช้หมดไป ปัจจัยพึ่งพาและผลกระทบเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว

ข3 ตัวอย่างเช่น หากโมเดลธุรกิจของกิจการขึ้นอยู่กับทรัพยากรธรรมชาติ เช่น น้ำ กิจการมีผลกระทบและถูกกระทบโดยคุณภาพ ความพร้อมใช้ และความสามารถในการหาทรัพยากร โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเสื่อมโทรมและการใช้หมดไปของทรัพยากร ซึ่งรวมถึงผลลัพธ์จากกิจกรรมของกิจการเองและจากปัจจัยอื่น ๆ สามารถก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการหยุดชะงักของการดำเนินธุรกิจของกิจการและกระทบต่อโมเดลธุรกิจหรือกลยุทธ์ของกิจการและส่งผลกระทบเชิงลบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ ในทางกลับกัน การฟื้นฟูและการอนุรักษ์แหล่งทรัพยากร ซึ่งรวมถึงผลลัพธ์จากกิจกรรมของกิจการเองและจากปัจจัยอื่น ๆ สามารถส่งผลกระทบเชิงบวกต่อกิจการได้ ในทำนองเดียวกัน หากกิจการดำเนินธุรกิจภายในตลาดที่มีการแข่งขันสูงและต้องการบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะทางสูงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความสำเร็จในอนาคตของกิจการจะขึ้นอยู่กับความสามารถของกิจการในการดึงดูดและรักษาบุคลากรดังกล่าวไว้ ขณะเดียวกันความสามารถดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับแนวปฏิบัติในการจ้างงานของกิจการ และระดับ

สำนักกำกับหลักทรัพย์และตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดทุน

ความพึงพอใจ การมีส่วนร่วมและการรักษาพนักงานไว้ เช่น กิจการมีการลงทุนในการฝึกอบรมและความเป็นอยู่ที่ดีของพนักงานหรือไม่ ตัวอย่างเหล่านี้แสดงถึงความสัมพันธ์ใกล้ชิดระหว่างคุณค่าที่กิจการสร้าง รักษาไว้ หรือบั่นทอนคุณค่าสิ่งอื่นกับความสามารถของกิจการเองในการประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมาย

ข4 ทรัพยากรและความสัมพันธ์ที่กิจการขึ้นอยู่กับและมีผลกระทบต่อกิจกรรมและผลลัพธ์มีหลากหลายรูปแบบ เช่น ธรรมชาติ การผลิต กระบวนการคิด มนุษย์ สังคม หรือการเงิน สิ่งที่อยู่ภายในกิจการ เช่น แรงงานของกิจการ ความรู้ หรือกระบวนการบริหารองค์กร หรือสิ่งที่อยู่ภายนอกกิจการ เช่น วัตถุดิบและบริการ ที่กิจการจำเป็นต้องเข้าถึงหรือมีความสัมพันธ์กับผู้ขาย ผู้จัดจำหน่าย และลูกค้า ทั้งนี้ ทรัพยากรและความสัมพันธ์รวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงทรัพยากรและความสัมพันธ์ที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ในงบการเงินของกิจการ

ข5 ปัจจัยพึ่งพาและผลกระทบของกิจการไม่ได้จำกัดอยู่แค่ทรัพยากรที่กิจการเกี่ยวข้องโดยตรง และความสัมพันธ์โดยตรงของกิจการเท่านั้น แต่ยังเกี่ยวข้องกับทรัพยากรและความสัมพันธ์ตลอดห่วงโซ่คุณค่า ตัวอย่างเช่น ช่องทางจัดหาและจัดจำหน่ายของกิจการ ผลกระทบของการบริโภคและกำจัดสินค้าของกิจการ และแหล่งที่มาของเงินทุนของกิจการและเงินลงทุน ซึ่งรวมถึงเงินลงทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า หากคู่ค้าทางธุรกิจของกิจการตลอดห่วงโซ่คุณค่าเผชิญหน้ากับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการอาจต้องเผชิญกับผลที่ตามมาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการได้เช่นกัน

การระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

ข6 กิจการต้องใช้ข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ทั้งหมดที่กิจการมีอยู่ ณ วันที่รายงานโดยปราศจากการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินควร เพื่อ (ดูย่อหน้าที่ ข8 ถึง ข10)

(ก) ระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ และ

(ข) กำหนดขอบเขตของห่วงโซ่คุณค่า รวมถึงความครอบคลุมและองค์ประกอบในแต่ละความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

ข7 ในการระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 54 ถึง 55

ข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้

ข8 ข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ที่กิจการใช้ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องครอบคลุมถึงปัจจัยที่เฉพาะเจาะจงสำหรับกิจการตลอดจนเงื่อนไขทั่วไปใน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สภาพแวดล้อมภายนอก ในบางกรณี เช่น การระบุถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ ข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต เงื่อนไขปัจจุบัน และการพยากรณ์เงื่อนไขในอนาคต มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอื่นอาจระบุถึงข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ในกรณีที่เฉพาะเจาะจง

ข9 กิจการอาจใช้แหล่งข้อมูลต่าง ๆ ที่มาจากทั้งภายในและภายนอก แหล่งข้อมูลที่เป็นไปได้รวมถึง กระบวนการบริหารความเสี่ยงของกิจการ ประสบการณ์ในอุตสาหกรรมและธุรกิจเทียบเคียง และการจัดอันดับโดยสถาบันภายนอก รายงานและสถิติ ข้อมูลที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน การดำเนินงานตามโมเดลธุรกิจ การกำหนดกลยุทธ์ และการบริหารความเสี่ยงและโอกาสที่สามารถหาได้โดยปราศจากการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินควร

ข10 กิจการไม่จำเป็นต้องค้นหาข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วนเพื่อระบุความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ การประเมินว่าสิ่งใดถือเป็นต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินควรขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมเฉพาะของกิจการ และต้องพิจารณาความสมดุลของต้นทุนและความพยายามของกิจการและผลประโยชน์ของข้อมูลที่ผู้ใช้หลักได้รับ การประเมินสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

การทบทวนการประเมินขอบเขตของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตลอดห่วงโซ่คุณค่า

ข11 เมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือมีการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ กิจการต้องทบทวนการประเมินขอบเขตของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตลอดห่วงโซ่คุณค่าที่ได้รับผลกระทบทั้งหมด เหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญสามารถเกิดขึ้นโดยปราศจากความเกี่ยวข้องกับกิจการในเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงนั้นหรือเป็นสิ่งที่กิจการประเมินว่ามีความสำคัญต่อผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ตัวอย่างเช่น เหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญอาจรวมถึง

(ก) การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ (ตัวอย่างเช่น ผู้ขายในห่วงโซ่คุณค่าของกิจการทำการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้เกิดการปรับเปลี่ยนการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของผู้ขายอย่างมีนัยสำคัญ)

(ข) การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในโมเดลธุรกิจของกิจการ กิจกรรมหรือโครงสร้างธุรกิจ (ตัวอย่างเช่น การรวมธุรกิจหรือการซื้อธุรกิจที่ขยายห่วงโซ่คุณค่าของกิจการ) และ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ค) การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญของระดับที่กิจการต้องเผชิญกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (ตัวอย่างเช่น ผู้ขายในห่วงโซ่คุณค่าที่ได้รับผลกระทบจากข้อกำหนดใหม่ที่กิจการไม่ได้คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ข12 กิจการได้รับอนุญาต (แต่ไม่บังคับ) ให้ทบทวนการประเมินขอบเขตของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตลอดห่วงโซ่คุณค่าบ่อยกว่าความถี่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ ข11

ความมีสาระสำคัญ (ย่อหน้าที่ 17 ถึง 19)

ข13 ย่อหน้าที่ 17 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะกระทบต่อโอกาสเติบโตของกิจการ ความมีสาระสำคัญของข้อมูลต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาว่าการละเว้น การบิดเบือน หรือการปิดบังข้อมูลนั้นสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานโดยเฉพาะ

ข14 การตัดสินใจของผู้ใช้หลักเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรแก่กิจการและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับ

(ก) การซื้อ การขาย หรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้

(ข) การให้หรือการขายเงินกู้ยืมและสินเชื่อในรูปแบบอื่น หรือ

(ค) การใช้สิทธิในการลงคะแนนเสียงหรือมิเช่นนั้นก็มีอิทธิพลต่อการกระทำของฝ่ายบริหารของกิจการที่ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ

ข15 การตัดสินใจที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ข14 ขึ้นอยู่กับความคาดหวังของผู้ใช้หลักเกี่ยวกับผลตอบแทน ตัวอย่างเช่น เงินปันผล การจ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ย หรือราคาตลาดที่เพิ่มขึ้น ความคาดหวังขึ้นอยู่กับการประเมินของผู้ใช้หลักที่เกี่ยวกับ จำนวน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนในอนาคตของกระแสเงินสดรับของกิจการ และการประเมินการบริหารจัดการทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการโดยผู้บริหารและหน่วยงานกำกับดูแลหรือบุคคลที่มีหน้าที่กำกับดูแลของกิจการ

ข16 การประเมินว่าข้อมูลสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ว่าจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักจำเป็นต้องพิจารณาลักษณะของผู้ใช้และสภาวะแวดล้อมของกิจการเอง

ข17 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนได้จัดทำขึ้นเพื่อผู้ใช้หลักที่มีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล และเป็นผู้ที่ทบทวนและวิเคราะห์ข้อมูลนั้นด้วยความอุตสาหะ ในบางครั้ง แม้กระทั่งผู้ใช้ที่มีความอุตสาหะและรับทราบข้อมูลเป็นอย่างดีก็ยังอาจจำเป็นต้องแสวงหาความช่วยเหลือจากที่ปรึกษาในการทำความเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข18 ผู้ใช้หลักรายบุคคลอาจมีความต้องการและความปรารถนาข้อมูลที่แตกต่างและในบางครั้งก็ขัดแย้งกันด้วยซ้ำ ความต้องการข้อมูลของผู้ใช้หลักอาจค่อย ๆ ปรับเปลี่ยนไปเมื่อเวลาผ่านไป การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนมีวัตถุประสงค์เพื่อบรรลุความต้องการข้อมูลทั่วไปของผู้ใช้หลัก

การระบุข้อมูลที่มีสาระสำคัญ

ข19 ดุลยพินิจที่มีสาระสำคัญเป็นเรื่องเฉพาะเจาะจงสำหรับกิจการ ดังนั้น มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่ได้ระบุเกณฑ์ใด ๆ สำหรับความมีสาระสำคัญหรือไม่ได้กำหนดล่วงหน้าว่าสิ่งใดจะมีสาระสำคัญในสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่ง

ข20 การระบุข้อมูลที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนเป็นจุดเริ่มต้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนระบุความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนไว้เป็นการเฉพาะ กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติที่ระบุในย่อหน้าที่ 57 ถึง 58 แหล่งข้อมูลเหล่านี้ระบุข้อมูลตัวชี้วัด ซึ่งรวมถึงตัวชี้วัดที่อาจจะเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เฉพาะเจาะจง ตัวชี้วัดอุตสาหกรรมที่เฉพาะเจาะจง หรือตัวชี้วัดในสภาพแวดล้อมที่เฉพาะเจาะจง

ข21 กิจการต้องประเมินข้อมูลที่ระบุให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข20 ว่ามีสาระสำคัญในบริบทของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการในภาพรวมหรือไม่ ไม่ว่าข้อมูลนั้นจะแยกกันหรือรวมกันกับข้อมูลอื่น ๆ ก็ตาม ในการประเมินว่าข้อมูลมีสาระสำคัญ กิจการต้องพิจารณาทั้งปัจจัยเชิงปริมาณและปัจจัยเชิงคุณภาพ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจพิจารณาถึงขนาดและธรรมชาติของผลกระทบของความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่มีต่อกิจการ

ข22 ในบางกรณี มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตซึ่งมีผลลัพธ์ที่ไม่แน่นอน การใช้วิจารณญาณว่าข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่อาจเกิดขึ้นมีสาระสำคัญหรือไม่ กิจการต้องพิจารณาถึง

(ก) ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ต่อจำนวน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว (อ้างถึง ‘ผลลัพธ์ที่เป็นไปได้’) และ

(ข) ช่วงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้และความเป็นไปได้ของผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ภายในช่วงนั้น

ข23 เมื่อพิจารณาถึงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ กิจการต้องพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตมีแนวโน้มที่จะถูกพิจารณาว่ามีสาระสำคัญมากขึ้นหากผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นมีนัยสำคัญและเหตุการณ์มีแนวโน้มที่จะเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม กิจการต้องพิจารณาว่าข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่มีผลกระทบสูงและโอกาสที่จะเกิดขึ้น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ต่ำอาจมีสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะแยกกันหรือรวมข้อมูลกันกับผลลัพธ์ที่มีผลกระทบสูงและโอกาสที่จะเกิดขึ้นต่ำอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเผชิญกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่หลากหลาย ซึ่งแต่ละกรณีสามารถก่อให้เกิดการหยุดชะงักประเภทเดียวกันได้ เช่น การหยุดชะงักของห่วงโซ่อุปทานของกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงแต่ละแหล่งอาจไม่มีสาระสำคัญหากการหยุดชะงักจากแหล่งนั้นมีแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นไม่สูง อย่างไรก็ตาม ข้อมูลที่เกี่ยวกับความเสี่ยงรวมจากห่วงโซ่อุปทานหยุดชะงักทุกแหล่งนั้นอาจมีสาระสำคัญ

ข24 หากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตคาดว่าจะส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ แต่จะเกิดขึ้นในอีกหลายปีข้างหน้าเท่านั้น ข้อมูลที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวโดยทั่วไปมีแนวโน้มต่ำกว่าที่จะถูกพิจารณาว่ามีสาระสำคัญเมื่อเทียบกับข้อมูลที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตซึ่งผลกระทบคล้ายกันแต่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเวลาอันใกล้กว่า อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ข้อมูลบางรายการสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก ไม่ว่าขนาดของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตหรือจังหวะเวลาของเหตุการณ์จะเป็นเช่นไร สิ่งนี้อาจเกิดขึ้นได้ ตัวอย่างเช่น หากข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเฉพาะถูกตรวจสอบอย่างเข้มงวดมากโดยผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการ

ข25 กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนหากข้อมูลนั้นไม่มีสาระสำคัญ แม้ว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนระบุไว้ในรายละเอียดของข้อกำหนดเฉพาะเจาะจงหรืออธิบายว่าเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำ

ข26 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่การปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว

ข27 กิจการต้องระบุถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่ชัดเจนและแยกออกจากข้อมูลอื่นที่จัดหาโดยกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 62) กิจการต้องไม่แสดงข้อมูลที่มีสาระสำคัญอย่างคลุมเครือ ข้อมูลที่สื่อสารในลักษณะคลุมเครือทำให้เกิดผลกระทบต่อผู้ใช้หลักในลักษณะที่คล้ายคลึงกับการละเว้นหรือการบิดเบือนข้อมูล สภาพแวดล้อมเหล่านี้เป็นตัวอย่างที่ส่งผลให้ข้อมูลที่มีสาระสำคัญมีลักษณะคลุมเครือ

(ก) ข้อมูลที่มีสาระสำคัญไม่ได้ถูกแยกออกอย่างชัดเจนจากข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่มีสาระสำคัญ

(ข) ข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่เปิดเผยไว้ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน แต่ภาษาที่ใช้คลุมเครือหรือไม่ชัดเจน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ค) ข้อมูลที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนแสดงอย่างกระจัดกระจายในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

(ง) ข้อมูลแต่ละรายการที่แตกต่างกันถูกรวมเข้าด้วยกันอย่างไม่เหมาะสม

(จ) ข้อมูลแต่ละรายการที่คล้ายคลึงกันแยกแสดงอย่างไม่เหมาะสม และ

(ฉ) ความเข้าใจได้ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนลดลงเป็นผลจากข้อมูลที่มีสาระสำคัญถูกปิดบังโดยข้อมูลที่ไม่มีสาระสำคัญจนทำให้ผู้ใช้หลักไม่สามารถพิจารณาได้ว่าข้อมูลอะไรที่มีสาระสำคัญ

ข28 กิจการต้องประเมินดุลยพินิจที่มีสาระสำคัญอีกครั้ง ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อคำนึงถึงสภาพแวดล้อมและข้อสมมติที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมเฉพาะของกิจการ หรือในสภาพแวดล้อมภายนอก ข้อมูลบางประเภทที่รวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสำหรับรอบระยะเวลาก่อนอาจไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป ในทางกลับกัน ข้อมูลบางประเภทที่ไม่เคยเปิดเผยก่อนหน้าอาจมีสาระสำคัญในปัจจุบัน

การสรุปรวมและการแยกแสดง

ข29 เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน กิจการต้องพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมทั้งหมด และตัดสินใจวิธีการแสดงข้อมูลในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนแบบสรุปรวมและแยกแสดง กิจการต้องไม่ลดความเข้าใจได้ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน โดยบดบังข้อมูลที่มีสาระสำคัญด้วยข้อมูลที่ไม่มีสาระสำคัญ หรือโดยรวมข้อมูลแต่ละรายการที่มีสาระสำคัญซึ่งไม่คล้ายคลึงกัน

ข30 กิจการต้องไม่สรุปรวมข้อมูลหากทำให้ข้อมูลที่มีสาระสำคัญนั้นคลุมเครือ ข้อมูลต้องถูกรวมหากข้อมูลแต่ละรายการมีลักษณะร่วมและไม่ต้องรวมหากไม่มีลักษณะร่วม กิจการอาจจำเป็นต้องแยกแสดงข้อมูลที่เกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน ตัวอย่างเช่น แยกแสดงตามทำเลที่ตั้งทางภูมิศาสตร์หรือพิจารณาจากสภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ เช่น กิจการอาจจำเป็นต้องแยกแสดงข้อมูลที่เกี่ยวกับการใช้น้ำเพื่อแยกระหว่างน้ำที่มาจากแหล่งน้ำที่อุดมสมบูรณ์และน้ำที่มาจากพื้นที่ทุรกันดาร เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่มีสาระสำคัญนั้นไม่ถูกแสดงอย่างคลุมเครือ

การมีปฏิสัมพันธ์ตามกฎหมายหรือข้อบังคับ

ข31 กฎหมายหรือข้อบังคับอาจระบุข้อกำหนดสำหรับกิจการให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ในสถานการณ์นั้น กิจการได้รับอนุญาตให้รวมการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเพื่อบรรลุข้อกำหนดตามกฎหมายหรือ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อบังคับ ถึงแม้ว่าข้อมูลจะไม่มีสาระสำคัญก็ตาม อย่างไรก็ตาม ข้อมูลดังกล่าวต้องไม่ทำให้ข้อมูลที่มีสาระสำคัญคลุมเครือ

ข32 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่มีสาระสำคัญแม้ว่ากฎหมายหรือข้อบังคับอนุญาตให้กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว

ข33 กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลแม้ว่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดไว้ หากกฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว หากกิจการละเว้นข้อมูลที่มีสาระสำคัญด้วยเหตุผลดังกล่าว กิจการต้องระบุประเภทของข้อมูลที่ไม่ได้เปิดเผยและอธิบายที่มาของข้อจำกัดดังกล่าว

ข้อมูลที่อ่อนไหวเชิงพาณิชย์

ข34 หากกิจการระบุว่าข้อมูลเกี่ยวกับโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนนั้นมีความอ่อนไหวเชิงพาณิชย์ในสภาพแวดล้อมที่จำกัดตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ข35 กิจการได้รับอนุญาตให้ละเว้นการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนนั้น การละเว้นข้อมูลนั้นได้รับอนุญาตแม้ว่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดไว้และเป็นข้อมูลที่มีสาระสำคัญ

ข35 กิจการเข้าเงื่อนไขได้รับการยกเว้นตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข34 ก็ต่อเมื่อ

(ก) ข้อมูลเกี่ยวกับโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะ

(ข) การเปิดเผยข้อมูลที่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างร้ายแรงต่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการจะได้รับจากการแสวงหาโอกาส และ

(ค) กิจการได้พิจารณาว่า การเปิดเผยข้อมูลในลักษณะใดก็ตาม เช่น ระดับสรุปรวมข้อมูล ที่ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากผลเสียหายอย่างร้ายแรงต่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการจะได้รับจากการแสวงหาโอกาสนั้นเป็นไปไม่ได้

ข36 หากกิจการเลือกที่ใช้ข้อยกเว้นที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข34 สำหรับข้อมูลแต่ละรายการที่ละเว้น กิจการต้อง

(ก) เปิดเผยข้อเท็จจริงที่กิจการใช้ข้อยกเว้น และ

(ข) ทบทวนการประเมินว่าข้อมูลยังเข้าเงื่อนไขได้รับการยกเว้นหรือไม่ ณ แต่ละวันที่รายงาน

ข37 กิจการถูกห้ามไม่ให้ใช้ข้อยกเว้นที่ระบุในย่อหน้าที่ ข34 กับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนหรือใช้เป็นพื้นฐานสำหรับการไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนในวงกว้าง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กิจการที่เสนอรายงาน (ย่อหน้าที่ 20)

ข38 ย่อหน้าที่ 20 กำหนดให้การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องเปิดเผยโดยกิจการที่เสนอรายงานเดียวกันกับงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น งบการเงินรวมที่จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยเสมือนเป็นกิจการที่เสนอรายงานหนึ่งเดียว ดังนั้น การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเข้าใจถึงผลกระทบต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อกระแสเงินสด การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและต้นทุนเงินทุนในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวสำหรับทั้งบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย

ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน (ย่อหน้าที่ 21 ถึง 24)

ข39 ย่อหน้าที่ 21 กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลในลักษณะที่ทำให้ผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปสามารถเข้าใจความเชื่อมโยงทั้งระหว่างข้อมูลแต่ละรายการที่เกี่ยวข้องกันและระหว่างการเปิดเผยข้อมูลโดยกิจการในรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

ข40 ข้อมูลที่เชื่อมโยงกันให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความเชื่อมโยงระหว่างรายการที่ข้อมูลเกี่ยวข้องกัน ตัวอย่างเช่น

(ก) หากกิจการแสวงหาโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนโดยเฉพาะ และส่งผลให้รายได้ของกิจการเพิ่มขึ้น ข้อมูลที่เชื่อมโยงกันจะแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์ของกิจการและผลการดำเนินงานการเงิน

(ข) หากกิจการระบุการชั่งน้ำหนักระหว่างความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสองอย่างที่เผชิญอยู่และดำเนินการประเมินการชั่งน้ำหนักนั้น ข้อมูลที่เชื่อมโยงกันจะแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงและกลยุทธ์ของกิจการ และ

(ค) หากกิจการให้คำมั่นต่อเป้าหมายที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนโดยเฉพาะ แต่คำมั่นนั้นไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ เนื่องจากยังไม่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการ ข้อมูลที่เชื่อมโยงกันจะแสดงถึงความสัมพันธ์นั้น

ข41 ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน รวมถึง

(ก) ความเชื่อมโยงระหว่างข้อมูลหลากหลายประเภทเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน เช่น

(1) ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลของการกำกับดูแล กลยุทธ์ และการบริหารความเสี่ยง และ

(2) ระหว่างข้อมูลแบบบรรยายและข้อมูลเชิงปริมาณ (รวมถึงตัวชี้วัดและเป้าหมายที่เกี่ยวข้องและข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ข) ความเชื่อมโยงระหว่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่หลากหลาย ตัวอย่างเช่น หากกิจการบูรณาการการกำกับดูแลความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องบูรณาการการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลแทนที่จะเปิดเผยเกี่ยวกับการกำกับดูแลสำหรับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนแต่ละประเด็นแยกจากกัน

ข42 การสร้างความเชื่อมโยงระหว่างการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกันรวมถึง แต่ไม่จำกัดเพียงการให้คำอธิบายและการอ้างอิงถึงกัน และการใช้ข้อมูล ข้อสมมติ และหน่วยวัดที่สม่ำเสมอกัน การให้ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน กิจการต้อง

(ก) อธิบายความเชื่อมโยงระหว่างการเปิดเผยข้อมูลแบบชัดเจนและกระชับ

(ข) หลีกเลี่ยงการเปิดเผยข้อมูลที่ซ้ำซ้อนที่ไม่จำเป็นหากมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลโดยทั่วไป และ

(ค) เปิดเผยข้อมูลที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ข43 ตัวอย่างในการให้ข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน กิจการอาจจำเป็นต้องอธิบายผลกระทบหรือผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากกลยุทธ์ของกิจการต่องบการเงินและการวางแผนทางการเงิน หรืออธิบายวิธีการที่กลยุทธ์เกี่ยวข้องกับตัวชี้วัดที่กิจการใช้ในการวัดความคืบหน้ากับเป้าหมาย กิจการอื่นๆ อาจจำเป็นต้องอธิบายวิธีการใช้ทรัพยากรธรรมชาติหรือการเปลี่ยนแปลงภายในห่วงโซ่อุปทานของกิจการทำให้เกิดการเพิ่มขึ้น หรือ ในทางกลับกัน ลดความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการอาจจำเป็นต้องอ้างอิงข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรธรรมชาติหรือการเปลี่ยนแปลงภายในห่วงโซ่อุปทานกับข้อมูลผลกระทบทางการเงินในปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของต้นทุนการผลิตของกิจการ การตอบสนองเชิงกลยุทธ์เพื่อบรรเทาความเสี่ยง และการลงทุนเกี่ยวกับสินทรัพย์ใหม่ที่เกี่ยวข้อง กิจการอาจจำเป็นต้องเชื่อมโยงข้อมูลบรรยายกับตัวชี้วัดและเป้าหมายที่เกี่ยวข้องและข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ข44 ตัวอย่างอื่นของข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน รวมถึง

(ก) การอธิบายผลกระทบรวมจากความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนและกลยุทธ์ของกิจการต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเผชิญกับอุปสงค์ที่ลดลงสำหรับผลิตภัณฑ์ของกิจการเอง เนื่องจากความนิยมของผู้บริโภคเปลี่ยนไปสู่ผลิตภัณฑ์ทางเลือกที่มีคาร์บอนต่ำ กิจการอาจจำเป็นต้องอธิบายว่ามีกลยุทธ์ในการตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าวอย่างไร เช่น การปิดโรงงานหลัก ซึ่งส่งผลกระทบต่อแรงงานและชุมชนในพื้นที่และกระทบต่ออายุการใช้งานของสินทรัพย์และการประเมินการด้อยค่า

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ข) คำอธิบายทางเลือกที่กิจการประเมินเพื่อกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองต่อความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน รวมถึงการอธิบายการชั่งน้ำหนักระหว่างความเสี่ยงและโอกาสที่กิจการพิจารณา (ดูย่อหน้าที่ 33(ค)) ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจำเป็นต้องอธิบายผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจปรับโครงสร้างการดำเนินงานเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต่อขนาดและองค์ประกอบของบุคลากรของกิจการในอนาคต

ข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกัน (ย่อหน้าที่ 63)

ข45 ข้อมูลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอาจแสดงอยู่ในรายงานอื่นที่เผยแพร่โดยกิจการ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลที่มีสาระสำคัญสามารถรวมไว้ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนโดยการอ้างอิงถึงกัน แสดงว่า

(ก) ข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกันสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขเดียวกัน และ ณ เวลาเดียวกันกับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และ

(ข) ข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกันไม่ได้ทำให้การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนฉบับสมบูรณ์เข้าใจได้น้อยลง

ข46 ข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกันถือเป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนฉบับสมบูรณ์และต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลที่มีการอ้างถึงจำเป็นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถเปรียบเทียบกันได้ สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และสามารถเข้าใจได้ หน่วยงานหรือบุคคลที่อนุมัติรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อข้อมูลที่มีการอ้างอิงถึงกันเช่นเดียวกับข้อมูลที่ได้รวมไว้โดยตรง

ข47 หากข้อมูลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนได้มีการแสดงข้อมูลโดยการอ้างอิงถึงกัน

(ก) การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องระบุรายงานที่มีข้อมูลนั้นอย่างชัดเจนและอธิบายวิธีการการเข้าถึงรายงานนั้น และ

(ข) การอ้างอิงถึงกันต้องระบุถึงส่วนที่เฉพาะเจาะจงของรายงานนั้นอย่างชัดเจน

รายงานระหว่างกาล (ย่อหน้าที่ 69)

ข48 เพื่อประโยชน์ของความทันเวลาและการพิจารณาต้นทุน และการหลีกเลี่ยงการรายงานข้อมูลที่ซ้ำซ้อนกับที่เคยรายงานไปก่อนหน้านี้ กิจการอาจถูกกำหนดหรือเลือกให้ข้อมูลที่น้อยกว่า ณ วันที่รายงานระหว่างกาลในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน การเปิดเผยข้อมูล

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนระหว่างกาลมีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนประจำปีฉบับสมบูรณ์ล่าสุดนั้นเป็นปัจจุบันมากขึ้น การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะเน้นไปที่การให้ข้อมูลใหม่ เหตุการณ์และสภาพแวดล้อม และไม่มีข้อมูลที่ซ้ำซ้อนกับรายงานครั้งก่อน ถึงแม้ว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนระหว่างกาลอาจเป็นแบบย่อกว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนประจำปี กิจการไม่ได้ถูกห้ามหรือขัดขวางการเผยแพร่การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนฉบับสมบูรณ์ที่ระบุในมาตรฐานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

ข้อมูลเปรียบเทียบ (ย่อหน้าที่ 52 70 และ 83 ถึง 86)

ข49 ย่อหน้าที่ 70 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนสำหรับตัวเลขทั้งหมดที่เปิดเผยในรอบระยะเวลารายงาน

ตัวชี้วัด

ข50 ในบางกรณี ตัวเลขที่เปิดเผยสำหรับตัวชี้วัดเป็นประมาณการ ยกเว้นตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข51 หากกิจการได้ระบุข้อมูลใหม่ที่เกี่ยวกับการเปิดเผยตัวเลขที่ประมาณการในรอบระยะเวลาก่อนและข้อมูลใหม่นั้นให้หลักฐานของสภาพแวดล้อมที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลานั้น กิจการต้อง

(ก) เปิดเผยจำนวนตัวเลขเปรียบเทียบที่ปรับปรุงซึ่งสะท้อนถึงข้อมูลใหม่นั้น

(ข) เปิดเผยความแตกต่างระหว่างตัวเลขที่เปิดเผยในรอบระยะเวลาก่อนและตัวเลขเปรียบเทียบที่ปรับปรุง และ

(ค) อธิบายเหตุผลที่ปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบ

ข51 การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข50 กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตัวเลขเปรียบเทียบที่ปรับปรุง

(ก) หากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ (ดูย่อหน้าที่ ข54)

(ข) หากตัวชี้วัดเป็นการคาดการณ์ไปในอนาคต ตัวชี้วัดที่คาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ และเงื่อนไขอื่นที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต กิจการได้รับอนุญาตให้ปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับตัวชี้วัดที่คาดการณ์ไปในอนาคตหากการดำเนินการนี้ไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่เกิดขึ้นภายหลัง

ข52 หากกิจการกำหนดนิยามใหม่หรือเปลี่ยนตัวชี้วัดในรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้อง

(ก) เปิดเผยตัวเลขเปรียบเทียบที่ปรับปรุง เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ

(ข) อธิบายการเปลี่ยนแปลง และ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ค) อธิบายเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง รวมถึงสาเหตุที่ตัวชี้วัดถูกกำหนดนิยามใหม่หรือเหตุใดการเปลี่ยนตัวชี้วัดจึงให้ข้อมูลที่มีประโยชน์มากขึ้น

ข53 หากกิจการเริ่มใช้ตัวชี้วัดใหม่ในรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับตัวชี้วัด เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ

ข54 บางครั้งการปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบเพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลารายงานไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลอาจไม่ได้ถูกรวบรวมสำหรับรอบระยะเวลาก่อนในลักษณะที่ใช้ตัวชี้วัดตามนิยามใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง และการสร้างข้อมูลใหม่อาจไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากการปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาก่อนไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้อผิดพลาด

ข55 ย่อหน้าที่ 83 กำหนดให้กิจการแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของรอบระยะเวลาก่อน

ข56 ข้อผิดพลาดดังกล่าวรวมถึง ผลกระทบของข้อผิดพลาดทางคณิตศาสตร์ ข้อผิดพลาดในการถือปฏิบัติตามคำนิยามสำหรับตัวชี้วัดหรือเป้าหมาย การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาด และการทุจริต

ข57 ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในรอบระยะเวลารายงานก่อนที่ถูกพบในรอบระยะเวลานั้น จะได้รับการแก้ไขก่อนการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ อย่างไรก็ตาม ข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญบางครั้งอาจไม่ถูกพบจนกระทั่งถึงรอบระยะเวลาถัดไป

ข58 หากกิจการได้ระบุข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของรอบระยะเวลาก่อน กิจการต้องเปิดเผย

(ก) ธรรมชาติของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาก่อน

(ข) การแก้ไขสำหรับการเปิดเผยในแต่ละรอบระยะเวลาก่อนในขอบเขตที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และ

(ค) หากการแก้ไขข้อผิดพลาดนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าว และรายละเอียดว่ากิจการได้แก้ไขข้อผิดพลาดเมื่อใดและอย่างไร

ข59 เมื่อกิจการไม่สามารถระบุผลกระทบของข้อผิดพลาดในการแสดงรายการในรอบระยะเวลาก่อน ๆ ได้ กิจการต้องปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดตั้งแต่วันแรกสุดที่สามารถปฏิบัติได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก ค

แหล่งที่มาของแนวปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของมาตรฐานฉบับนี้

ค1 มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้ (ดูย่อหน้าที่ 57) ในกรณีไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนที่ถือปฏิบัติโดยเฉพาะเจาะจงกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการระบุข้อมูลที่

(ก) เกี่ยวข้องกับการทำการตัดสินใจของผู้ใช้ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และ

(ข) สื่อความตรงกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

ค2 ในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อช่วยให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ 1 ถึง 4) ตราบเท่าที่ไม่ขัดแย้งกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน กิจการอาจอ้างถึงและพิจารณาถึงการใช้

(ก) มาตรฐานข้อริเริ่มทางการรายงานระดับโลก และ

(ข) มาตรฐานการรายงานด้านความยั่งยืนแห่งสหภาพยุโรป

ค3 การปฏิบัติตามแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติที่ระบุตามย่อหน้าที่ ค2 กิจการต้องไม่ละเลยการแสดงข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนกำหนดไว้ (ดูย่อหน้าที่ ข27) หากกิจการถือปฏิบัติตามแหล่งที่มาของแนวปฏิบัติที่ระบุในย่อหน้าที่ ค2 โดยปราศจากการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน กิจการจะต้องไม่แสดงคำแถลงว่ามีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนอย่างชัดเจนและปราศจากข้อสงสัย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก ง

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของมาตรฐานฉบับนี้

บทนำ

ง1 *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (กรอบแนวคิด)* ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IASB) เพื่ออธิบายวัตถุประสงค์และแนวคิดสำหรับรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป โดยวัตถุประสงค์หนึ่งของ*กรอบแนวคิด*นี้คือ เพื่อช่วย IASB ในการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินโดยอยู่บนพื้นฐานของแนวคิดที่สม่ำเสมอกัน

ง2 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ดังนั้น ลักษณะเชิงคุณภาพตาม*กรอบแนวคิด*ถือปฏิบัติกับข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน อย่างไรก็ตาม ธรรมชาติของบางข้อมูลที่กำหนดไว้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ 1 ถึง 4) มีความแตกต่างจากข้อมูลที่แสดงไว้ในงบการเงิน

ง3 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนจะมีประโยชน์ หากเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสื่อความตรงกับข้อมูลที่จะนำเสนอ โดยความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนี้ ถือเป็นลักษณะพื้นฐานเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์ โดยประโยชน์ของข้อมูลดังกล่าวจะเพิ่มขึ้น หากว่าเป็นข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และเข้าใจได้ โดยการเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้**เป็น**การยกระดับลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์

ลักษณะพื้นฐานเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ง4 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถส่งผลกระทบที่สำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักได้ โดยผลกระทบดังกล่าวสามารถเกิดขึ้นได้แม้ว่าผู้ใช้บางคนเลือกที่จะไม่ใช้ประโยชน์จากข้อมูลนั้นหรือทราบถึงข้อมูลนั้นอยู่แล้วจากแหล่งข้อมูลอื่น ๆ นอกจากนี้ ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนสามารถส่งผลกระทบที่สำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ได้ หากข้อมูลดังกล่าวมีคุณค่าแห่งการพยากรณ์ คุณค่าแห่งการยืนยัน หรือทั้งสองอย่าง

สถาบันวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ง5 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนมีคุณค่าแห่งการพยากรณ์ หากสามารถใช้เป็นข้อมูลที่นำเข้าสำหรับคาดการณ์ผลลัพธ์ในอนาคตโดยผู้ใช้หลัก ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลที่มีการคาดการณ์หรือการพยากรณ์จึงจะมีคุณค่าแห่งการพยากรณ์ ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่มีคุณค่าแห่งการพยากรณ์ถูกใช้โดยผู้ใช้หลักในการคาดการณ์ของผู้ใช้เอง ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพน้ำ ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับน้ำที่ปนเปื้อนมลพิษ อาจช่วยให้นักลงทุน ผู้ให้กู้ และเจ้าหนี้อื่น ๆ สามารถคาดการณ์เกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านคุณภาพน้ำของท้องถิ่น

ง6 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนมีคุณค่าแห่งการยืนยัน หากข้อมูลให้ผลตอบกลับเกี่ยวกับการประเมินผลคราวก่อน ไม่ว่าจะเป็นการยืนยันหรือการสื่อถึงการเปลี่ยนแปลงการประเมินผลดังกล่าว

ง7 คุณค่าแห่งการพยากรณ์และคุณค่าแห่งการยืนยันของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าแห่งการพยากรณ์มักมีคุณค่าแห่งการยืนยันเช่นกัน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในปีปัจจุบัน สามารถใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับการคาดการณ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจกในปีต่อ ๆ ไป และยังสามารถนำมาเปรียบเทียบกับการคาดการณ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับปีปัจจุบันซึ่งได้มีการคาดการณ์ไว้ในปีที่ผ่านมา โดยผลลัพธ์ของการเปรียบเทียบเหล่านี้สามารถช่วยให้ผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการที่ใช้ในการคาดการณ์ที่ผ่านมาได้

ความมีสาระสำคัญ

ง8 ข้อมูลถือว่ามีสาระสาคัญ หากสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการละเว้น การบิดเบือนหรือการปิดบังข้อมูลนั้น จะกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่ตัดสินใจบนพื้นฐานของรายงานเหล่านั้น ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานโดยเฉพาะ กล่าวอีกนัยหนึ่ง ความมีสาระสำคัญ คือ ลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของกิจการ โดยความมีสาระสำคัญของข้อมูลจะได้รับการประเมินในบริบทของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนของกิจการ และขึ้นอยู่กับธรรมชาติหรือขนาดของรายการที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล หรือทั้งสองอย่าง

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ง9 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทางด้านถ้อยคำและตัวเลขที่ใช้ในรายงาน ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนจะเป็นประโยชน์ได้ จะต้องไม่เพียงแค่แสดงถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่จะต้องสื่อความตรงกับข้อมูลสำคัญที่จะนำเสนออีกด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ง10 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จะต้องแสดงข้อมูลที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และถูกต้อง ซึ่งวัตถุประสงค์ของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปคือการพัฒนาคุณลักษณะเหล่านี้ให้ได้มากที่สุด

ง11 การแสดงความเสี่ยงหรือโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนอย่างครบถ้วน รวมถึงข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้หลักในการทำความเข้าใจความเสี่ยงหรือโอกาสนั้น ๆ

ง12 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องมีความเป็นกลาง การแสดงข้อมูลอย่างเป็นกลาง คือ การเลือกหรือการเปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอคติ ข้อมูลจะเป็นกลางได้หากไม่มีการเอนเอียง ถ่วงน้ำหนัก เน้นย้ำ ไม่เน้นย้ำ หรือใช้วิธีการจัดการอื่นใดที่ทำให้ผู้ใช้หลักมีโอกาสได้รับข้อมูลนั้นแบบได้เปรียบหรือเสียเปรียบ ข้อมูลที่เป็นกลางไม่ใช่ข้อมูลที่ปราศจากจุดประสงค์หรือไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรม ในทางตรงกันข้าม ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้อง โดยนิยามแล้ว สามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจของผู้ใช้ได้

ง13 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนบางอย่าง เช่น เป้าหมาย หรือแผนการ เป็นข้อมูลที่บ่งบอกถึงเป้าหมายที่ต้องบรรลุ การอภิปรายประเด็นดังกล่าวอย่างเป็นกลางควรมีข้อมูลครอบคลุมทั้งเป้าหมายและปัจจัยที่อาจขัดขวางไม่ให้กิจการบรรลุเป้าหมายเหล่านี้

ง14 ความเป็นกลางจะต้องใช้ความรอบคอบ ความรอบคอบเป็นการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขที่ไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง โดยการใช้ความรอบคอบนั้นหมายถึง โอกาสต่าง ๆ ไม่ได้ถูกแสดงไว้สูงเกินจริง หรือความเสี่ยงต่าง ๆ ไม่ได้ถูกแสดงไว้ต่ำเกินจริง ในขณะเดียวกันก็ไม่สมควรแสดงโอกาสต่าง ๆ ต่ำเกินจริง หรือไม่แสดงความเสี่ยงต่าง ๆ สูงเกินจริง

ง15 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องมีความถูกต้อง ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความถูกต้องอาจไม่จำเป็นต้องมีความแม่นยำในทุกแง่มุม โดยระดับของความแม่นยำที่จำเป็นและสามารถบรรลุผลได้และปัจจัยที่ทำให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ขึ้นอยู่กับธรรมชาติของข้อมูลและธรรมชาติของประเด็นที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น ความถูกต้องกำหนดให้

(ก) ข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริงต้องปราศจากข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ

(ข) มีคำอธิบายที่แม่นยำ

(ค) การประมาณการ การประมาณค่า และการคาดการณ์มีการระบุอย่างชัดเจน

(ง) ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในการเลือกและใช้กระบวนการที่เหมาะสมสำหรับการปรับปรุงการประมาณการ การประมาณค่า หรือการคาดการณ์

(จ) ข้อกล่าวอ้างและข้อมูลที่นำเข้าเพื่อใช้ในการประมาณการมีความสมเหตุสมผลและอิงตามข้อมูลที่มีคุณภาพในปริมาณที่เพียงพอ และ

(ฉ) ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจในอนาคต สะท้อนให้เห็นถึงดุลยพินิจและข้อมูลที่ใช้เป็นฐานได้อย่างเที่ยงธรรม

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การเพิ่มเติมลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เป็นประโยชน์

ง16 ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนดังกล่าวจะเพิ่มขึ้น หากว่าเป็นข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และเข้าใจได้

การเปรียบเทียบกันได้

ง17 การตัดสินใจของผู้ใช้หลักของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปนั้นเกี่ยวข้องกับ การเลือกทางเลือกต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น การขายหรือถือเงินลงทุน หรือการลงทุนในกิจการที่เสนอรายงานแห่งใดแห่งหนึ่ง การเปรียบเทียบกันได้เป็นคุณลักษณะที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและทำความเข้าใจความคล้ายคลึงและความแตกต่างระหว่างรายการต่าง ๆ ซึ่งต่างกับคุณลักษณะเชิงคุณภาพอื่น ๆ เนื่องจากการเปรียบเทียบกันได้ไม่ได้เกี่ยวข้องกับรายการเพียงรายการเดียว แต่ต้องใช้อย่างน้อยสองรายการในการเปรียบเทียบ โดยข้อมูลจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้มากยิ่งขึ้น หากข้อมูลสามารถเปรียบเทียบได้กับ

(ก) ข้อมูลที่ให้โดยกิจการในรอบระยะเวลาก่อน และ

(ข) ข้อมูลที่ให้โดยกิจการอื่น ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการที่มีกิจกรรมที่คล้ายคลึงกันหรือดำเนินงานภายในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ง18 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องให้ข้อมูลในลักษณะที่ช่วยส่งเสริมการเปรียบเทียบกันได้

ง19 ความสม่ำเสมอมีความเกี่ยวข้องกับการเปรียบเทียบกันได้แต่ไม่เหมือนกัน โดยความสม่ำเสมอหมายถึง การใช้แนวทางหรือวิธีการเดียวกันในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนที่เหมือนกันจากรอบระยะเวลาหนึ่งไปอีกรอบระยะเวลาหนึ่ง ทั้งโดยกิจการที่เสนอรายงานและกิจการอื่น ๆ ทั้งนี้ การเปรียบเทียบกันได้ คือ เป้าหมาย ซึ่งความสม่ำเสมอช่วยให้บรรลุเป้าหมายนั้น

ง20 การเปรียบเทียบกันได้ไม่เท่ากับการทำข้อมูลให้เหมือนกัน สำหรับข้อมูลที่เปรียบเทียบได้ สิ่งที่เหมือนกันต้องมีลักษณะที่เหมือนกัน และสิ่งที่แตกต่างกันต้องมีลักษณะที่แตกต่างกัน การเปรียบเทียบกันได้ของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนไม่ดีขึ้นด้วยการทำสิ่งที่ไม่เหมือนกันให้ดูเหมือนกันหรือการทำสิ่งที่เหมือนกันให้ดูต่างกัน

การพิสูจน์ยืนยันได้

ง21 การพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้มั่นใจได้ว่า ข้อมูลมีความครบถ้วน เป็นกลาง และถูกต้อง ข้อมูลจะถือว่าสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ หากมีความเป็นไปได้ที่จะยืนยันความถูกต้องได้ทั้งจากข้อมูลนั้น ๆ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เองหรือจากข้อมูลนำเข้าที่ใช้ในการได้มาซึ่งข้อมูลนั้น ข้อมูลที่พิสูจน์ยืนยันได้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักมากกว่าข้อมูลที่พิสูจน์ยืนยันไม่ได้

ง22 การพิสูจน์ยืนยันได้ หมายถึง ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรู้และเป็นอิสระที่หลากหลายสามารถได้ข้อสรุปที่เป็นเอกฉันท์ โดยไม่จำเป็นต้องเห็นตรงกันทั้งหมดว่าการนำเสนอข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทั้งนี้ ข้อมูลเชิงปริมาณที่พิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็นประมาณการเพียงค่าเดียว โดยช่วงของตัวเลขที่เป็นไปได้และความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้องก็สามารถนำมาพิสูจน์ยืนยันได้ด้วย

ง23 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องนำเสนอให้ลักษณะที่ช่วยเพิ่มการพิสูจน์ยืนยันได้โดยวิธีการต่าง ๆ เช่น

(ก) การรวมข้อมูลที่สามารถยืนยันได้ด้วยการเปรียบเทียบกับข้อมูลอื่นที่ผู้ใช้หลักมีเกี่ยวกับธุรกิจของกิจการ ธุรกิจอื่น หรือสภาพแวดล้อมภายนอกที่กิจการดำเนินงานอยู่

(ข) การให้ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลนำเข้าและวิธีการคำนวณที่ใช้ในการจัดทำประมาณการหรือค่าประมาณการ และ

(ค) การให้ข้อมูลที่สอบทานและเห็นชอบโดยคณะกรรมการของกิจการ คณะกรรมการหรือหน่วยงานที่เทียบเท่า

ง24 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนบางอย่างจะอยู่ในรูปแบบของคำอธิบายหรือข้อมูลที่คาดการณ์ไปในอนาคต ข้อมูลดังกล่าวสามารถใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนได้ ตัวอย่างเช่น การแสดง กลยุทธ์ แผนงาน และการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่สื่อความไว้ตามข้อเท็จจริง เป็นต้น และเพื่อช่วยให้ผู้ใช้หลักตัดสินใจได้ว่าจะใช้ข้อมูลดังกล่าวหรือไม่ กิจการต้องอธิบายข้อสมมติพื้นฐานของงบการเงิน และวิธีการในการจัดทำข้อมูล ตลอดจนปัจจัยอื่น ๆ ที่แสดงหลักฐานที่ยืนยันว่าข้อมูลดังกล่าวสะท้อนถึงแผนงานหรือการตัดสินใจที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ

ความทันเวลา

ง25 ความทันเวลา หมายถึง การมีข้อมูลที่ช่วยให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา โดยทั่วไปแล้วยิ่งข้อมูลเก่ามากเท่าไรก็ยิ่งมีประโยชน์น้อยลงเท่านั้น อย่างไรก็ตาม ข้อมูลบางอย่างอาจยังคงมีประโยชน์ในเวลาต่อมาหลังจากสิ้นรอบระยะเวลารายงานไปแล้ว ตัวอย่างเช่น ผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุและประเมินแนวโน้ม เป็นต้น

ความเข้าใจได้

ง26 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนต้องชัดเจนและกระชับ โดยการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนให้กระชับ จำเป็นต้อง

(ก) หลีกเลี่ยงข้อมูลทั่วไป ซึ่งบางครั้งเรียกว่า ‘ถ้อยคำสำเร็จรูป’ ซึ่งไม่ได้เป็นข้อมูลที่เฉพาะเจาะจงสำหรับกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ข) หลีกเลี่ยงการจัดทำข้อมูลที่ซ้ำซ้อนในรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป รวมถึงการจัดทำข้อมูลซ้ำซ้อนที่ไม่จำเป็นในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง และ

(ค) ใช้ภาษาที่ชัดเจน รวมถึงประโยคและย่อหน้าต้องมีโครงสร้างที่ชัดเจน

ง27 รูปแบบการเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจนที่สุดจะขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูล และบางครั้งอาจรวมถึงตาราง กราฟ หรือแผนภาพ นอกเหนือจากข้อความบรรยายต่าง ๆ หากมีการใช้กราฟหรือแผนภาพ อาจจำเป็นต้องมีข้อความหรือตารางเพิ่มเติมเพื่อหลีกเลี่ยงการปิดบังรายละเอียดที่มีสาระสำคัญ

ง28 การทำให้ข้อมูลมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น สามารถทำได้โดยแยกข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในรอบระยะเวลารายงานออกจากข้อมูล “คงที่” ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลง หรือเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อยจากรอบระยะเวลาหนึ่งไปยังอีกรอบระยะเวลาหนึ่ง ตัวอย่างเช่น แยกการอธิบายลักษณะของการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่เปลี่ยนแปลงไปจากรอบระยะเวลารายงานก่อน

ง29 การเปิดเผยข้อมูลจะมีความกระชับ หากมีเฉพาะข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ หากมีข้อมูลที่ไม่มีสาระสำคัญใด ๆ รวมอยู่ต้องนำเสนอในลักษณะที่หลีกเลี่ยงการทำให้ข้อมูลที่มีสาระสำคัญคลุมเครือ

ง30 ความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนบางประเภทมีความซับซ้อนในตัวเอง และอาจเป็นเรื่องยากที่จะนำเสนอในลักษณะที่เข้าใจง่าย ทั้งนี้ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลดังกล่าวให้ชัดเจนที่สุด อย่างไรก็ตาม ข้อมูลที่ซับซ้อนเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสเหล่านี้จะไม่ถูกแยกออกจากรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อทำให้รายงานเข้าใจง่ายขึ้น เนื่องจากการแยกแสดงข้อมูลดังกล่าวจะทำให้รายงานไม่สมบูรณ์และอาจทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนได้

ง31 ความครบถ้วน ความชัดเจน และการเปรียบเทียบกันได้ของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนทั้งหมด ล้วนขึ้นอยู่กับข้อมูลที่มีความเชื่อมโยงกันในภาพรวม โดยการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนให้มีความเชื่อมโยงกัน ต้องนำเสนอในลักษณะที่อธิบายบริบทและความเชื่อมโยงระหว่างข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

ง32 หากความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนซึ่งอยู่ในส่วนหนึ่งของรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการ ส่งผลกระทบต่อข้อมูลที่เปิดเผยในส่วนอื่น ๆ กิจการต้องรวมข้อมูลที่จำเป็นไว้ในรายงานเพื่อให้ผู้ใช้นำไปประเมินผลกระทบเหล่านั้น

ง33 เพื่อให้ข้อมูลมีความเชื่อมโยงกันนั้น กิจการต้องนำเสนอข้อมูลในลักษณะที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนกับข้อมูลในงบการเงินของกิจการได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก จ

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 1 และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของมาตรฐานฉบับนี้

วันถือปฏิบัติ

จ1 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้กับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 2 เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ* ณ เวลาเดียวกัน

จ2 สำหรับวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ จ3 ถึง จ6 วันที่เริ่มถือปฏิบัติ คือ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ครั้งแรก

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

จ3 กิจการไม่ถูกกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุในมาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาใด ๆ ก่อนวันที่เริ่มถือปฏิบัติมาตรฐานฉบับนี้ ดังนั้น กิจการไม่ถูกกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบในรอบระยะเวลารายงานประจำปีครั้งแรกที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

จ4 ในรอบระยะเวลารายงานประจำปีครั้งแรกที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการสามารถรายงานการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนหลังจากที่เผยแพร่งบการเงินที่เกี่ยวข้อง ในการใช้มาตรการผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่านนี้ กิจการต้องรายงานการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน

(ก) ณ เวลาเดียวกันกับรายงานการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปไตรมาสที่สองหรือครึ่งปีถัดไป หากกิจการถูกกำหนดให้จัดทำรายงานระหว่างกาลดังกล่าว

(ข) ณ เวลาเดียวกันกับรายงานการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปไตรมาสที่สองหรือครึ่งปีถัดไป แต่ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ครั้งแรก หากกิจการสมัครใจที่จะจัดทำรายงานระหว่างกาลดังกล่าว หรือ

(ค) ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ครั้งแรก หากกิจการไม่เห็นความจำเป็นและไม่สมัครใจที่จะจัดทำรายงานการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จ5 ในรอบระยะเวลารายงานประจำปีแรกที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการสามารถเปิดเผยข้อมูลเพียงความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ฉบับที่ 2) และปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับนี้ที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ หากกิจการใช้มาตรการผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่านนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

จ6 หากกิจการใช้มาตรการผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่านในย่อหน้าที่ จ5

(ก) ในรอบระยะเวลารายงานประจำปีแรกที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ ไม่กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ (ดูย่อหน้าที่ จ3) และ

(ข) ในรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่สองที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ ไม่กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบเกี่ยวกับความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน นอกเหนือความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะอนุกรรมการมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวปิยรัตน์	วัจกรณ์	อนุกรรมการ
นายณัฐพงศ์	ตันติจัตตานนท์	อนุกรรมการ
นายชยาธร	ฉันท์เรืองวณิชย์	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวจุฬวดี	วรศักดิ์โยธิน)	อนุกรรมการ
(นางจุไรวรรณ	ศรีเตียเพ็ชร)	อนุกรรมการ
(นางสาวมณีนุช	เหรียญมณี)	อนุกรรมการ
(นางสาวอาจารี	ธีรการุณวงศ์)	อนุกรรมการ
ดร.เจนเนตร	มณีนาค	เลขานุการ
นางสาวรุณีย์	ผลาขจรศักดิ์	ผู้ช่วยเลขานุการ