



# ESG เรื่องที่องค์กรและธุรกิจ ต้องให้ความสำคัญในปี 2565

สัมมนาออนไลน์

วันพฤหัสบดี ที่ 21 กรกฎาคม 2565  
เวลา 13.30 - 14.30

# With you today



**คุณรัฐพงศ์ ตันติจัตตานนท์**

กรรมการบริหาร

ฝ่ายการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและความยั่งยืน

เคพีเอ็มจี ประเทศไทย



**ดร.พรพรหม สุธาทร**

อาจารย์ คณะบริหารการพัฒนาสิ่งแวดล้อม

สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (NIDA)

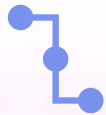
# ESG priorities 2022



**The rise of investment in ESG**



**Commitment to climate action**



**Sustainable supply chain management is a must**



**Human right due diligence**



**Time for sustainability reporting and assurance**

An aerial photograph of a two-lane asphalt road winding through a dense forest of tall, green trees. A red car is driving on the road, moving away from the viewer. The text '01' is overlaid in the upper left corner.

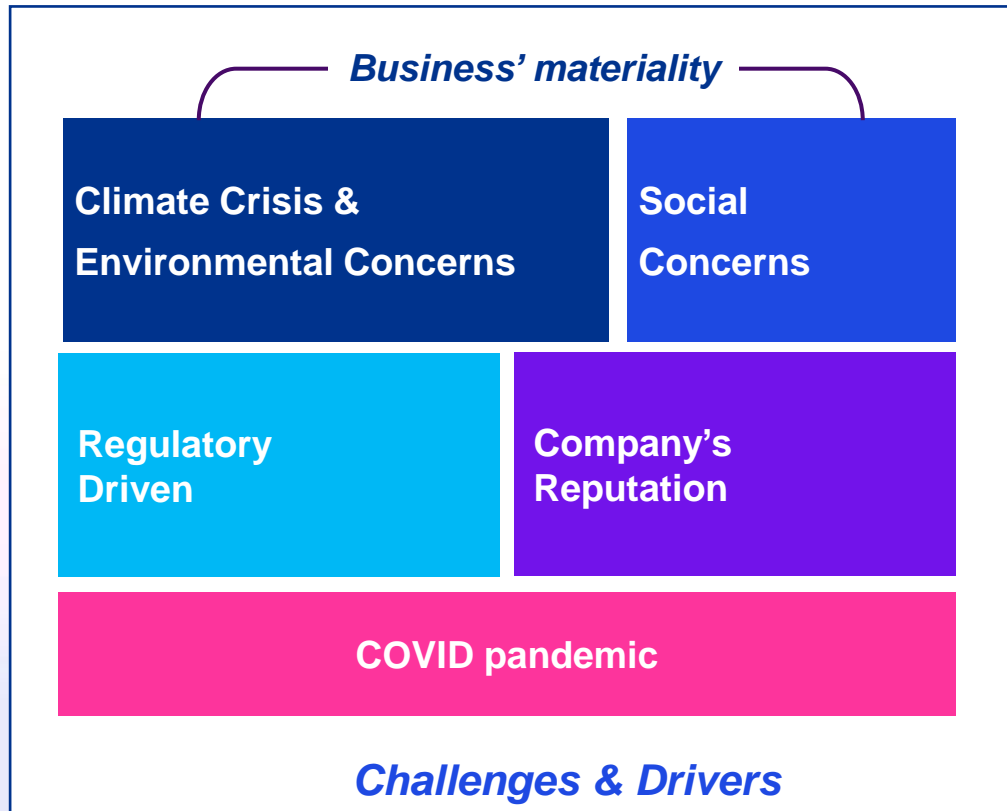
01

# The rise of investment in ESG

# Why ESG matter?

## Business Growth

## Investors' interest



*Since all factors impact on business' performance and investors' returns, systematic integration of ESG is essential to better manage risks and improve portfolio returns.*

## Responsible Investment /A

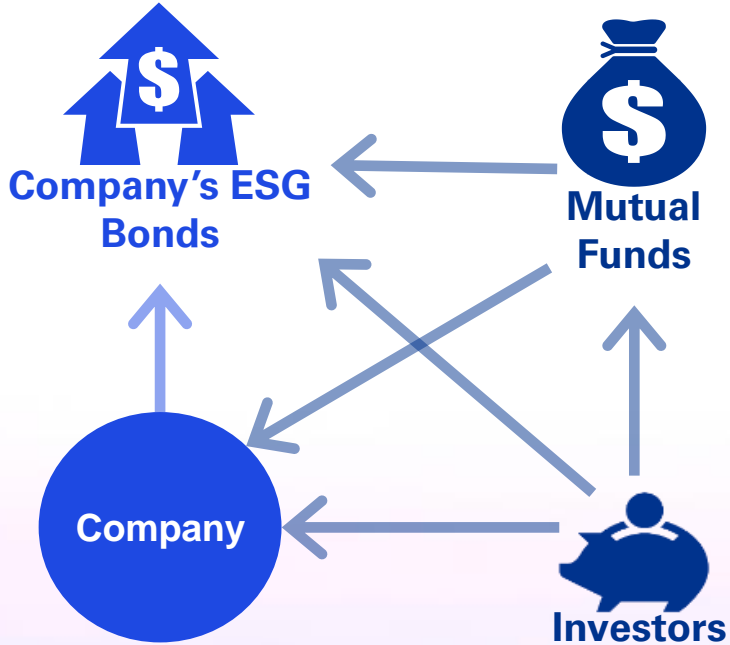


is an approach to managing assets that sees investors include environmental, social and governance (ESG) factors in:

- their decisions about what to invest in;
- the role they play as owners and creditors.


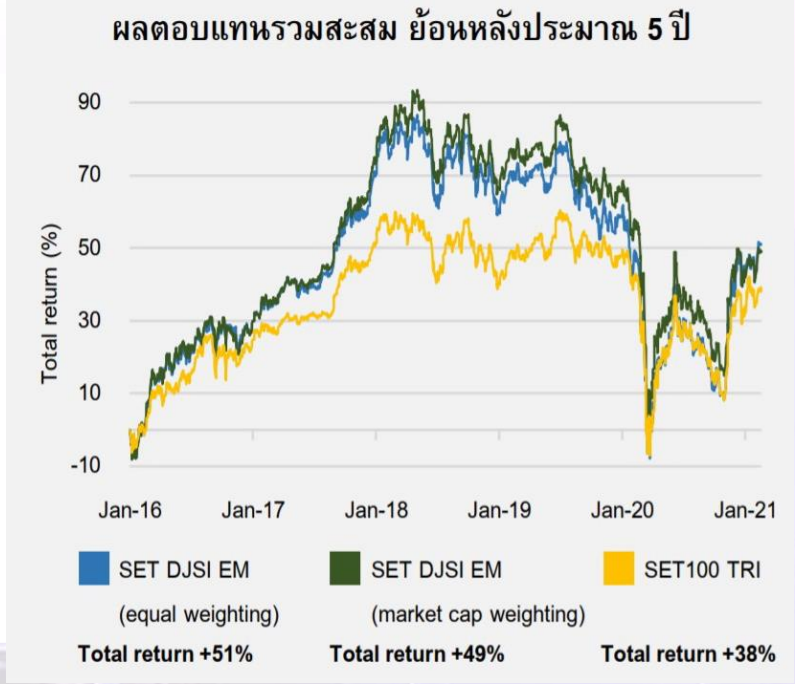
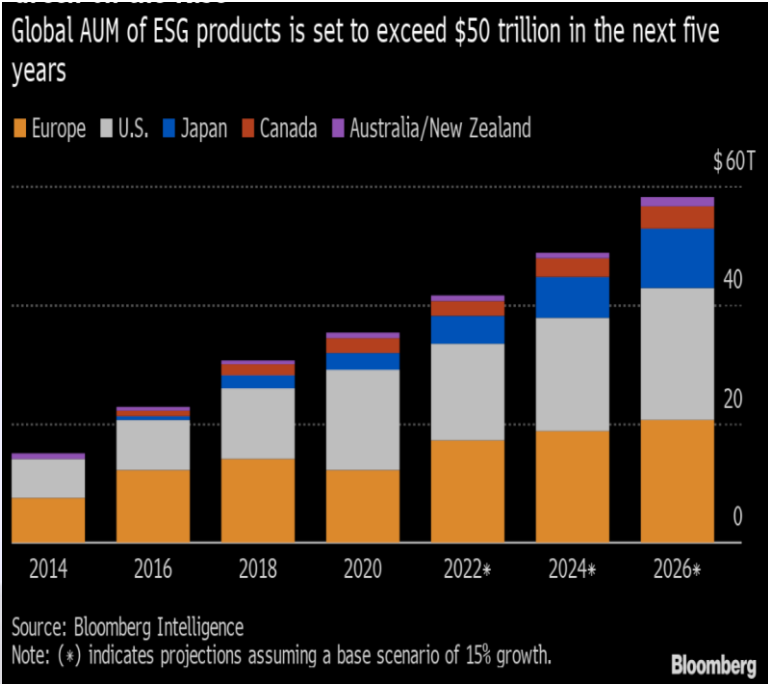


# The rise of investment in ESG



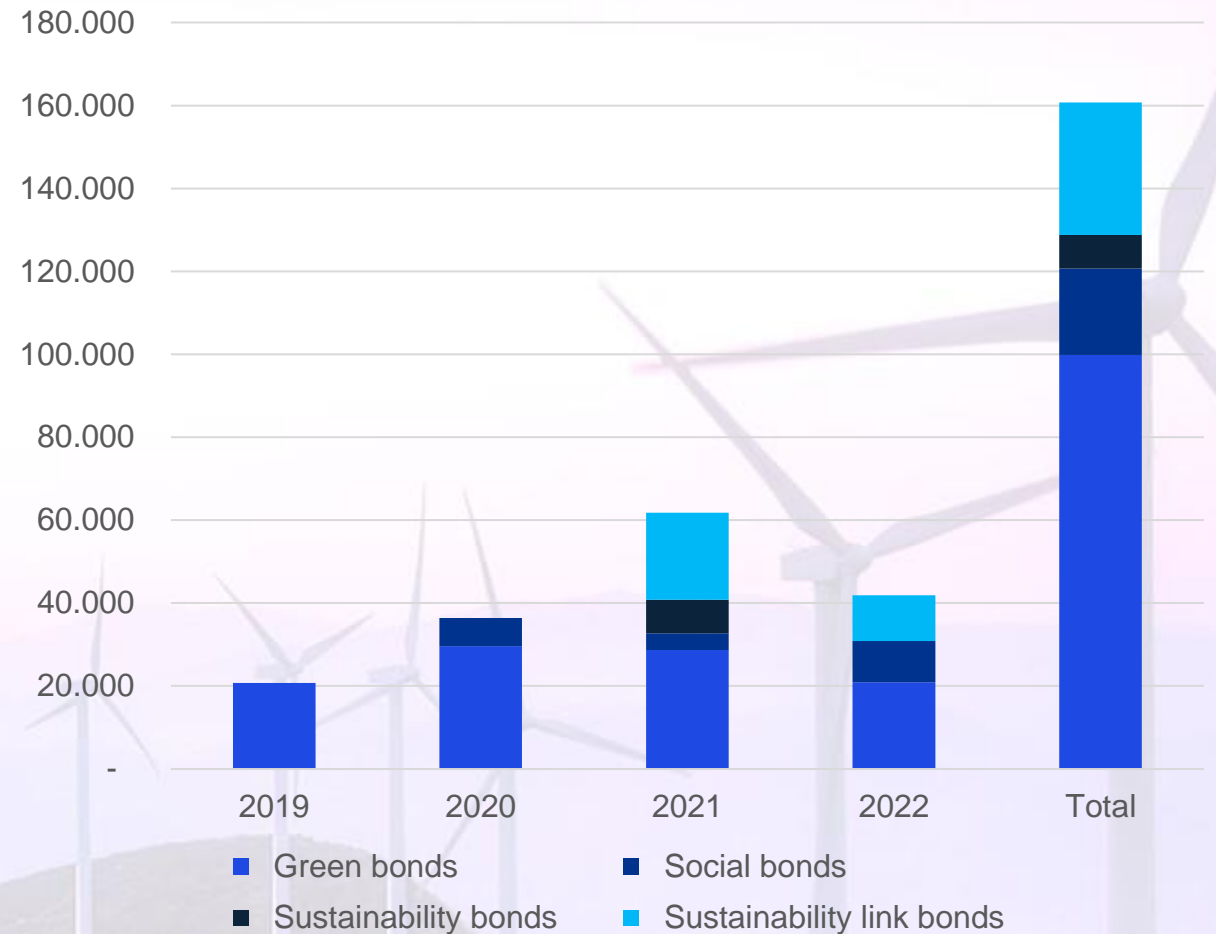
ตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้ความสำคัญกับ Sustainability เพื่อสนับสนุนให้บริษัทจดทะเบียนไทยเติบโตอย่างแข็งแกร่ง และ เป็นผู้นำด้านความยั่งยืนที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล เพื่อดึงดูดการลงทุนจากกองทุนต่างประเทศ และให้ ผลตอบแทนที่ดีกับนักลงทุน

นายภากร ปีตธวัชชัย กรรมการและผู้จัดการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Registered Bonds with Thai BMA	Outstanding (million Baht)				Total
	2019	2020	2021	2022 (6 month)	
<b>Green bonds</b>	20,700	29,600	28,700	20,850	99,850
State Own Enterprise	-	6,000	-	-	6,000
Long-term Corporate Bonds	20,700	23,600	28,700	20,850	93,850
<b>Social bonds</b>	-	6,800	4,000	10,000	20,800
State Own Enterprise	-	6,800	3,000	10,000	19,800
Long-term Corporate Bonds	-	-	1,000	-	1,000
<b>Sustainability bonds</b>	-	-	8,100	-	8,100
State Own Enterprise	-	-	2,100	-	2,100
Long-term Corporate Bonds	-	-	6,000	-	6,000
<b>Sustainability link bonds</b>	-	-	21,000	11,000	32,000
Long-term Corporate Bonds	-	-	21,000	11,000	32,000
<b>Grand Total</b>	<b>20,700</b>	<b>36,400</b>	<b>61,800</b>	<b>41,850</b>	<b>160,750</b>

## ESG Bond in Thailand



# ESG Bonds in Thailand

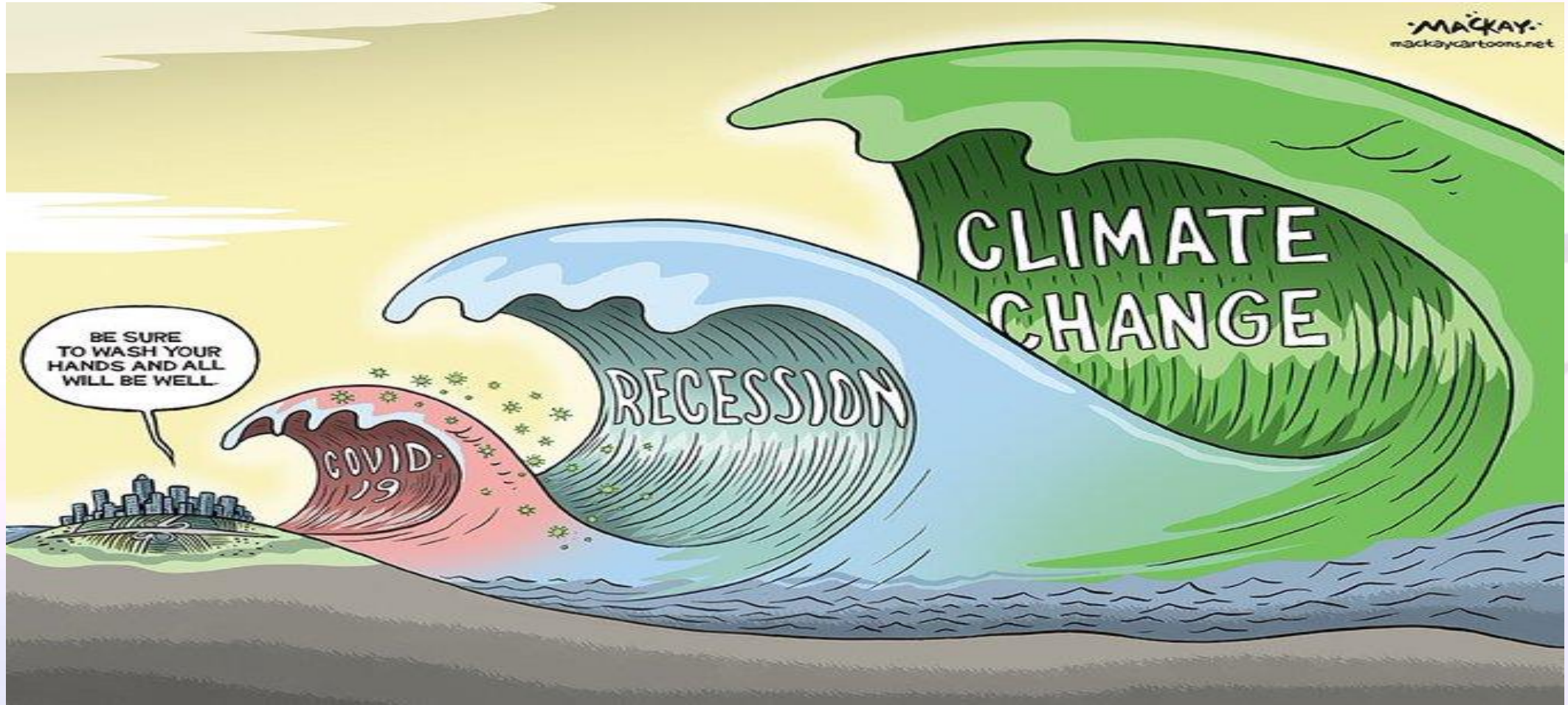




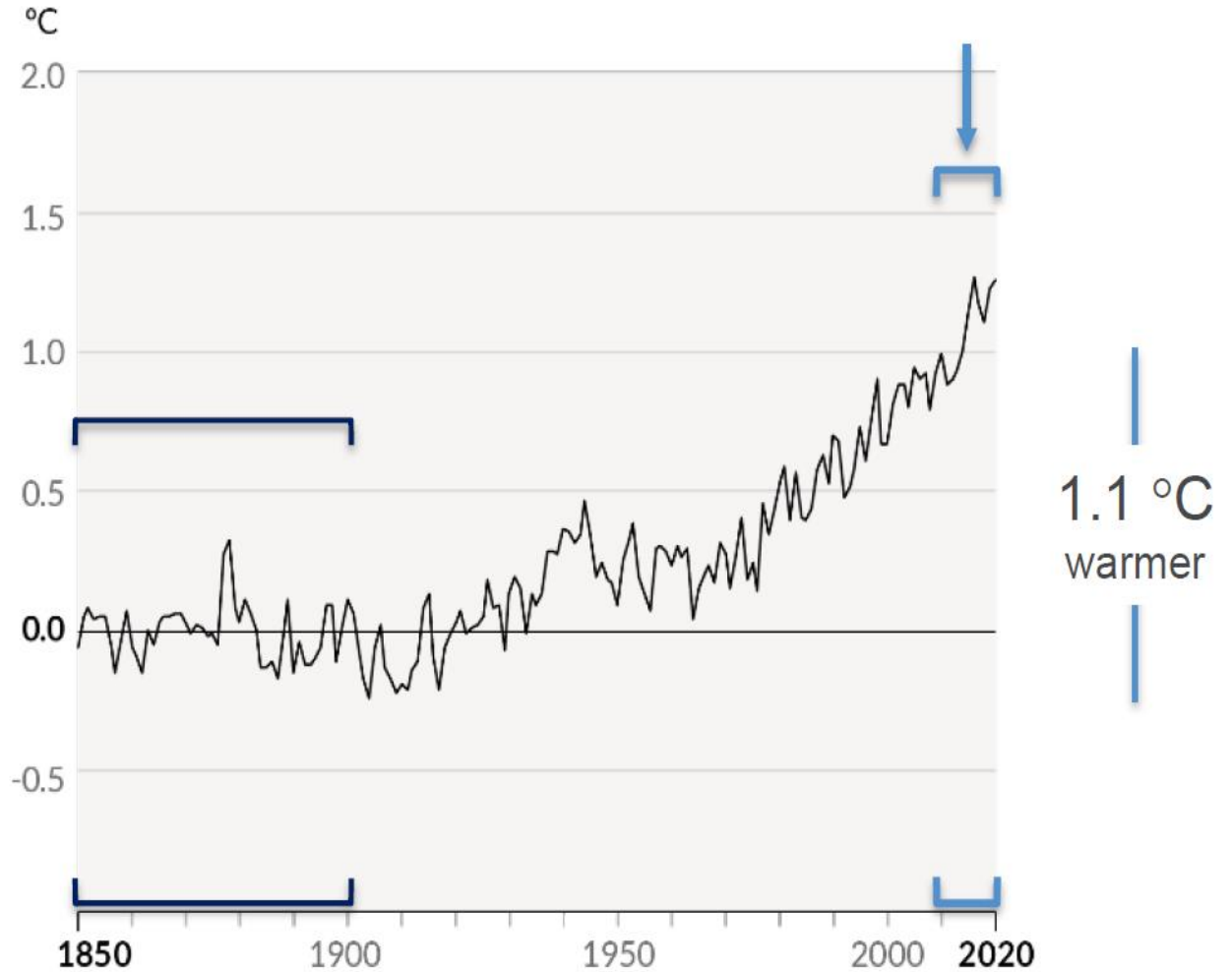
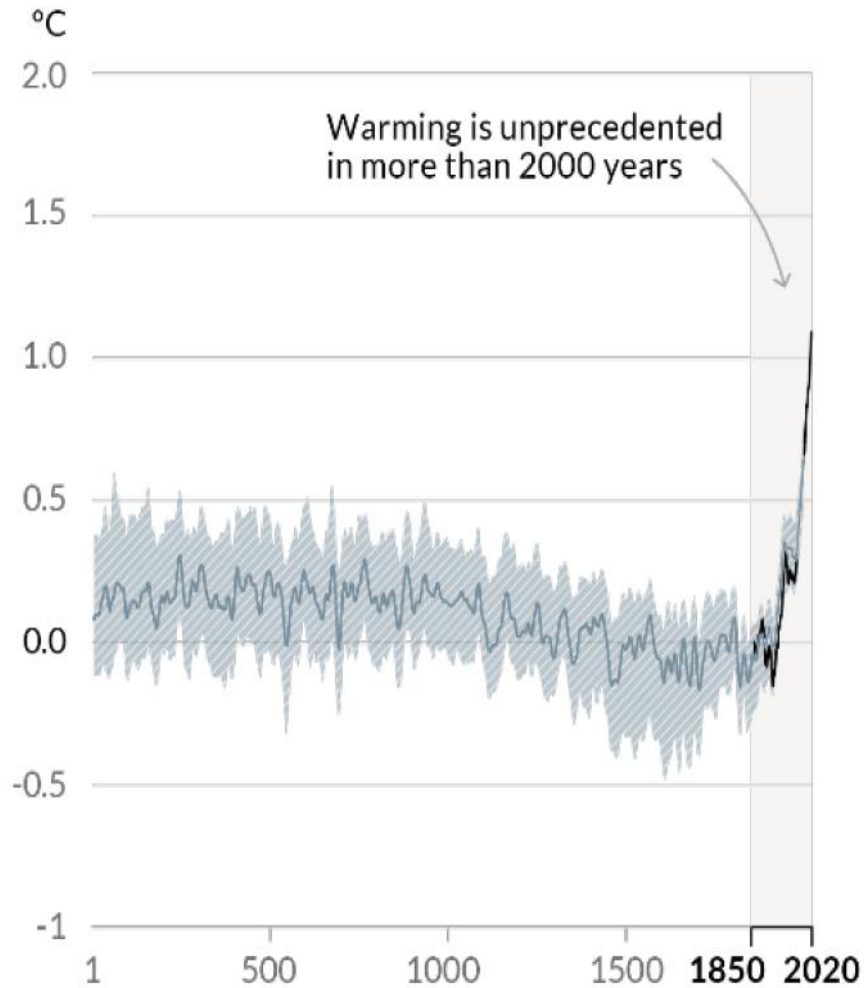


02

**Commitment to  
climate action and  
financial impact**



# Change between 1850 - 2020



# Decarbonization Policy Around The World



## United State of America



กลับเข้าร่วม Paris Agreement ตั้งเป้า ปี 2030 ลดการปล่อยก๊าซคาร์บอน 50-52% และลดเหลือ 0 ในปี 2050



สนับสนุนการใช้แหล่งพลังงานไฟฟ้าที่ไม่สร้างมลภาวะ 100% ในปี 2035



สนับสนุนการใช้พลังงานยั่งยืนในที่อยู่อาศัย



สนับสนุนเทคโนโลยีสร้างอาคารที่ใช้ไฟฟ้าอย่างมีประสิทธิภาพ



สนับสนุนการใช้รถยนต์ไฟฟ้าและลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน



เพิ่มป่าไม้ ลดการปล่อยมลพิษจากภาคเกษตร



สนับสนุนให้ใช้พลังงานหมุนเวียนในภาคอุตสาหกรรม



## China



ลดการปล่อยก๊าซคาร์บอน 18% ในปี 2025 และลดเหลือ 0 ในปี 2060



เพิ่มสัดส่วนพลังงานที่ไม่ใช้เชื้อเพลิงฟอสซิล เป็น 20% ในปี 2025



เพิ่มการขายรถยนต์ไฟฟ้าให้ได้ 20% ในปี 2025



ส่งเสริมระบบเศรษฐกิจหมุนเวียนในภาคขนส่ง และการผลิตพลังงาน และการจัดการของเสีย



## Europe



ลดการปล่อยก๊าซคาร์บอน 55% ในปี 2030 และลดเหลือ 0 ในปี 2050



เลิกผลิตรถยนต์ใหม่ที่ใช้น้ำมันเชื้อเพลิงภายใน ปี 2035



เก็บภาษีโรงไฟฟ้า สายการบิน และเรือ สูงขึ้น เมื่อปล่อยก๊าซคาร์บอน



ภาคการขนส่งและการก่อสร้างต้องแบ่งรายได้บางส่วนเป็นเงินกองทุนให้แก่ครัวเรือนรายได้น้อย เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายด้านเชื้อเพลิง



เตรียมเก็บภาษีคาร์บอน ("CBAM") จากการนำเข้าสินค้า เช่น เหล็กและซีเมนต์

# Thailand's Commitment at COP26






- Thailand ranked 9th on the Global Climate Risk Index 2021 by “extreme weather events” between 2010 to 2019
- Enhance GHG emission reduction target up to 40%
- **Carbon Neutrality by 2050**
- **Net Zero Emission by or before 2065**




# Climate-related Risks and Financial Impacts

## Physical Risks

### Chronic Hazard

-  Sea Level Rise
-  Temperature Patters
-  Drought

### Acute Hazard

-  Precipitation/  
Flooding
-  Extreme Wind
-  Cyclone

## Transition Risks

-  Policy and  
Legal Risk
-  Technology  
Risk
-  Reputation  
Risk
-  Market Risk

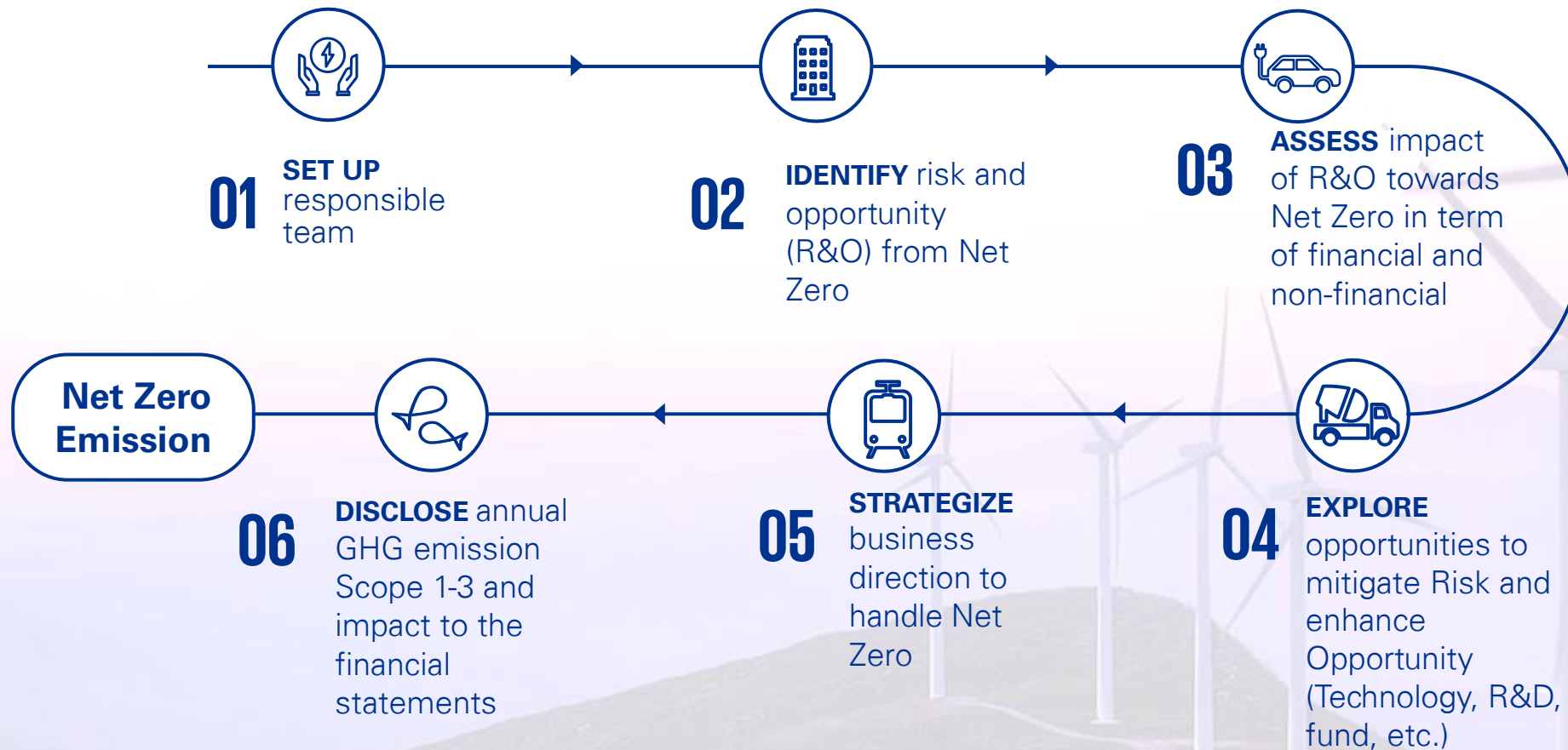
\$  
Financial  
Impacts

  
Climate  
Risks

## Potential Financial Impacts

-  Physical damage to assets and rising insurance costs
-  Supply chain disruptions
-  Changes in operations and production processes and costs
-  Compliance costs and taxes
-  Changes in demand for products / services
-  Litigation expense, settlements, fines and penalties

# Climate change: Action plan



**03**

**Sustainable supply  
chain management  
is a must**



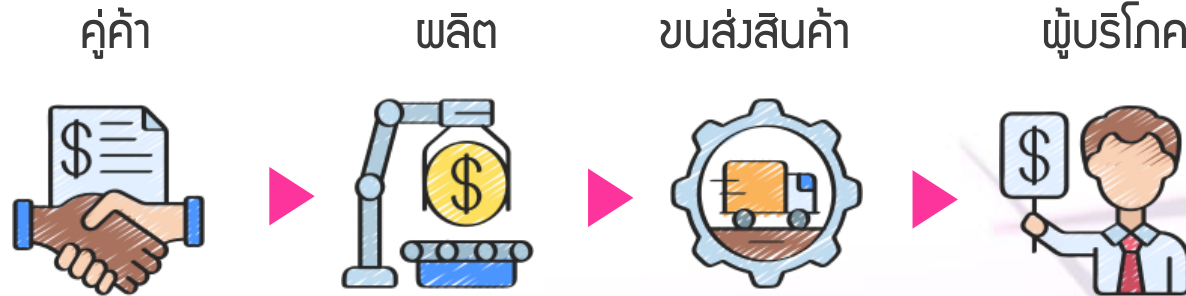


# Supply Chain Management

ความสัมพันธ์ใน **ห่วงโซ่อุปทาน** สู่การบริหารจัดการ **ห่วงโซ่อุปทานแบบยั่งยืน**

จาก

ห่วงโซ่อุปทาน  
แบบเส้นตรง (Linear)  
เน้นการบริหารจัดการด้าน  
เศรษฐกิจเป็นหลัก เช่น  
ลดต้นทุน สร้างรายได้



สู่

ห่วงโซ่อุปทาน  
แบบเครือข่าย (Network)  
ที่คำนึงถึงประเด็นด้าน  
ESG ในการบริหารจัดการ  
ห่วงโซ่อุปทาน



ปัจจัยขับเคลื่อนการธุรกิจ

- บริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจทั่ว supply chain
- ยกระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- ผู้บริโภคต้องการรู้ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของคู่ค้าบริษัท

Ref: SET



### Ambition 2030: Reduce our footprint and strive for circular solutions

We are working to reduce the environmental footprint of our suppliers, buyers and manufacturing sites  
- sourcing sustainable materials and exploring new business models to drive circular solutions.

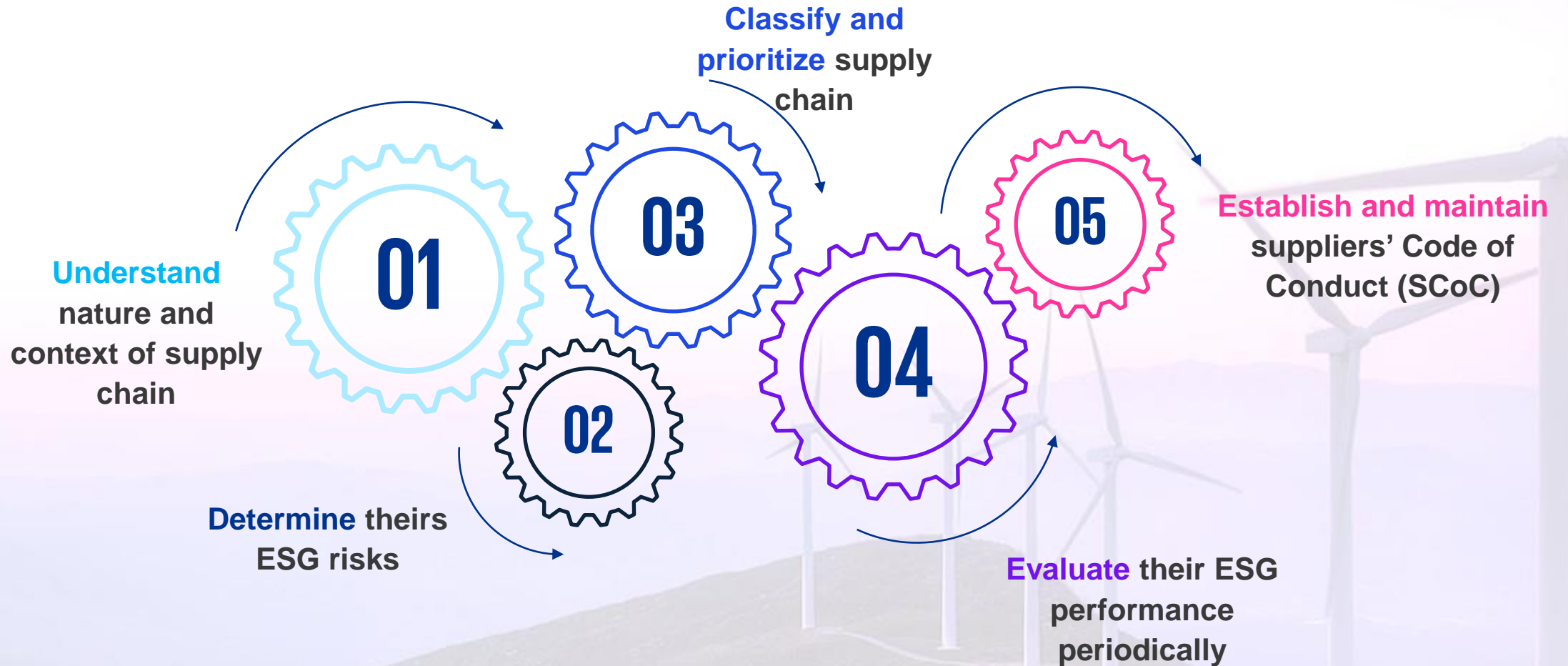
Advance at least 10 significant supply chain partnerships to drive circularity on climate, water or waste

**Goal: Improve livelihoods of small palm farmers**

Implementing local program to build responsible agricultural practices (i.e., Palm Oil and Palm derivatives)

<https://en-ae.pg.com/environmental-sustainability/>

# Sustainable supply chain: Action Plan

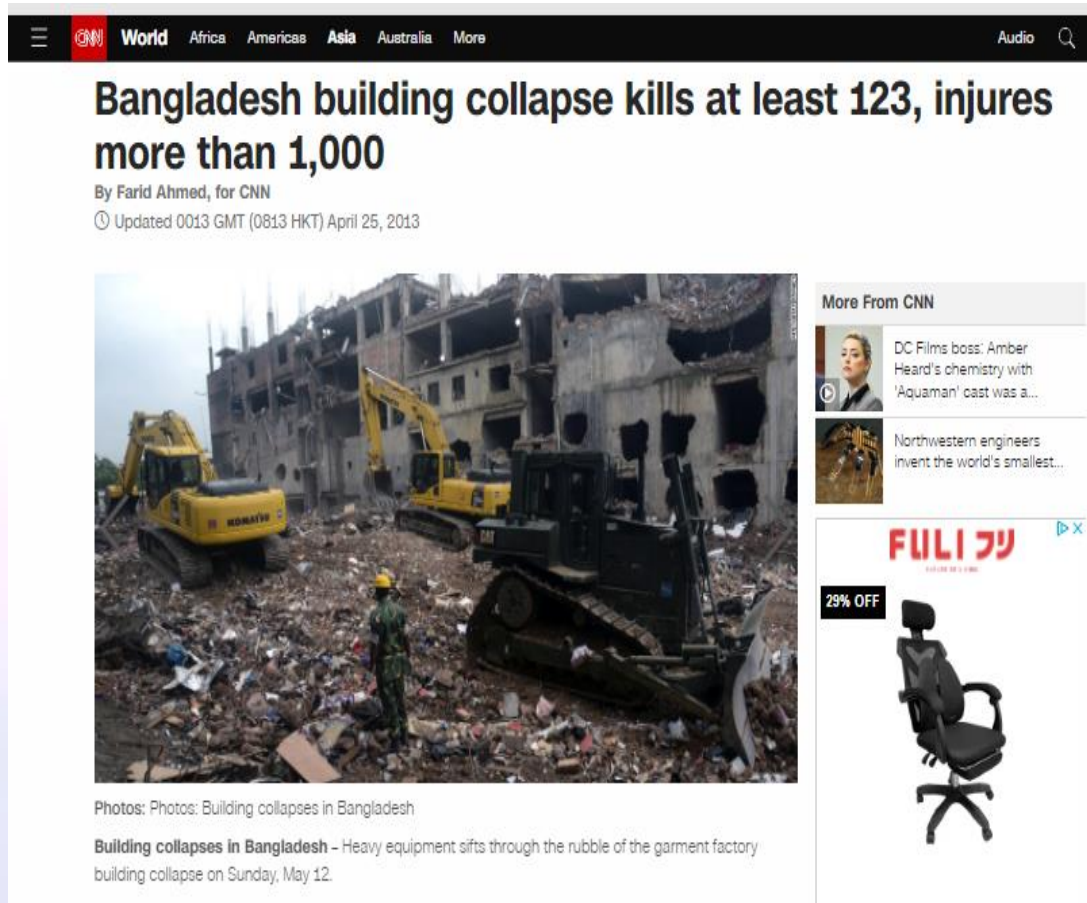


04

# Human right due diligence



# Human Rights Due Diligence



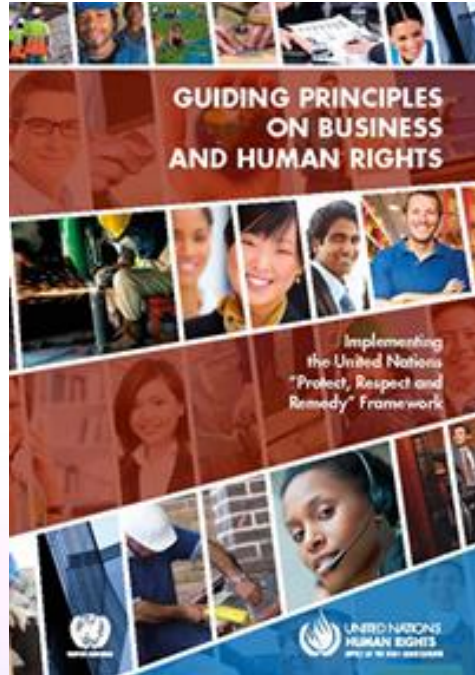
The screenshot shows a CNN news article titled "Bangladesh building collapse kills at least 123, injures more than 1,000". The article is by Farid Ahmed for CNN and was updated on April 25, 2013. The main image shows a large-scale demolition site with heavy machinery like excavators and a bulldozer working on the rubble of a collapsed building. A worker in a green uniform is visible in the foreground. To the right of the main image is a "More From CNN" section with two article teasers: "DC Films boss: Amber Heard's chemistry with 'Aquaman' cast was a..." and "Northwestern engineers invent the world's smallest...". Below the teasers is a promotional banner for "FULLI 77" featuring a black office chair with a "29% OFF" tag.

**Bangladesh building collapse kills at least 123, injures more than 1,000**  
By Farid Ahmed, for CNN  
Updated 0013 GMT (0813 HKT) April 25, 2013

Photos: Photos: Building collapses in Bangladesh  
**Building collapses in Bangladesh** - Heavy equipment sifts through the rubble of the garment factory building collapse on Sunday, May 12.

- Human Rights Due Diligence helps business enterprise to identify adverse human rights impacts or potential risk in its operations.
- Why respecting human rights is important to business
  - Addressing human rights helps mitigate risks.
  - Business thrive in a environment where civic rights are respected.
  - Promoting workers' rights increase productivity. Business can improves relations with local civil society.
  - Good human rights record enhances brand value and trust.
  - Respect for human rights reduces regulatory risks.
  - Human rights are key to responsible supply chain management.

# Human Rights Due Diligence



United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights: **Business enterprise has responsibility to respect for human rights** of others, such as employees, customers, workers in the supply chain, and community around business operation.

## Business Responsibilities under UN Guiding Principles

- Respect for human rights
- Conduct Human Rights Due Diligence
- Prevent and mitigate adverse human rights impacts/potential risks
- Prioritize action to address those impacts
- Track/monitoring effectiveness of impact mitigation
- Report and communicate
- Provide for and cooperate in remediation
- Establish or participate in effective grievance mechanisms

## International standards regarding human rights



# Human Rights Due Diligence : Action plan

## Policy Commitment from the Top Management Level

Identify and  
address  
risk/potential  
risk

Integrate  
findings from  
impact  
assessment

Tracking the  
effectiveness

Communicating  
to stakeholders

05

# Time for sustainability reporting and assurance





# Reporting Frameworks



# One Report - Corporate sustainability



## Sustainability policy

- ✓ Express intention and commitment
- ✓ Corporate-level policy
- ✓ Cover E, S and G.
- Key change CY/PY (if any)



## Target/Goal

- Draw up the direction to go aligning with business strategy (short- and long-term)
- Reflect the well-considerate on E, S and G aspects.
- Key change CY/PY (if any)



## Management approach

Big picture on how to translate policy to implementation

## Recommendation

### Alignment with SDGs



# One Report Gap Analysis - Example

Disclosure status: ● Disclosed | ◐ Partial | ○ None

## Corporate Sustainability

■ Sustainability policy	●
■ Management approach	●
■ Target/Goal (corporate level)	○
■ Key change CY/PY (if any)	○
■ Alignment with SDGs	○

## Management of Impacts to Stakeholders in Value Chain

■ Relationship with stakeholders through business' activities (upstream & downstream)	●
■ Value creation along the value chain	○
■ Stakeholder identification	●
■ Stakeholders' concern/interest and corporate response	●

## Management in Environmental Aspects

	GHG	Energy	Water	Waste	Pollutions
■ Environmental policy & management approach	○	◐	○	●	●
■ Target/Goal (short- & long-term)	○	○	○	○	○
■ Emerging risk/issue & key change CY/PY (if any)	○	○	○	○	○
■ Plan and implementation, incl improvement	◐	◐	◐	◐	◐
■ Performance with CY/PY comparison	○	○	○	○	○
■ GHG data verification	○	-	-	-	-
■ Non-compliance/Breach (if any)	○	○	○	○	○

## Management in Social Aspects

	Employee	Customer	Community
■ Social policy & management approach	●	◐	●
■ Target/Goal (short- & long-term)	○	○	○
■ Emerging risk/issue & key change CY/PY (if any)	○	○	○
■ Human rights management - risk and due diligence process	◐	○	○
■ Plan and implementation	●	○	●
■ Performance	●	○	◐
■ Key change CY/PY (if any)	○	○	○

# International sustainability reporting journey

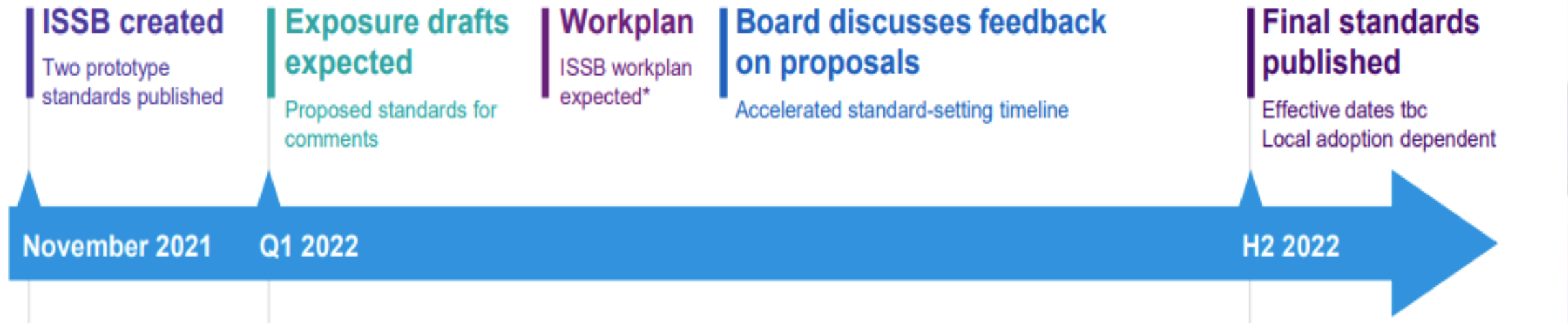


**Working group to accelerate  
convergence in global sustainability  
reporting standards**

**International Sustainability  
Standard Boards “ISSB”**



# ISSB Standard timeline



The first two standards may be issued as soon as H2 2022. Individual jurisdictions will decide whether and when to adopt them.

With strong support from International Organization of Securities Commissions (“IOSCO”, a rapid route to full adoption is expected in a number of jurisdictions. In some jurisdictions, the standards will provide a baseline.

Some public and private companies may choose to adopt them voluntarily – e.g. in response to investor or societal pressure.

# ISSB Standard disclosure

## Material information that:

- Provides a complete and balanced explanation of significant sustainability risks and opportunities.
- Covers governance, strategy, risk management and metrics and targets.
- Focuses on the needs of investors and creditors, and drivers of enterprise value.
- Is consistent, comparable and connected.
- Is relevant to the sector and industry.
- Is presented across time horizons: short, medium and long-term.

## Material metrics based on:

- Measurement requirements specified in the climate prototype or with reference to other frameworks such as the Greenhouse Gas Protocol.

Disclosures focus on matters that are critical to the way a company operates:

The general disclosure requirements prototype sets out a framework

### Governance

Processes, controls and procedures that a company uses to monitor sustainability-related risks and opportunities.

### Strategy

Sustainability-related matters that could enhance the business model and strategy over the short, medium and long term.

### Risk management

How sustainability-related risks are identified, assessed, managed and mitigated.

### Metrics and targets

Information used to manage and monitor performance on sustainability-related matters over time.

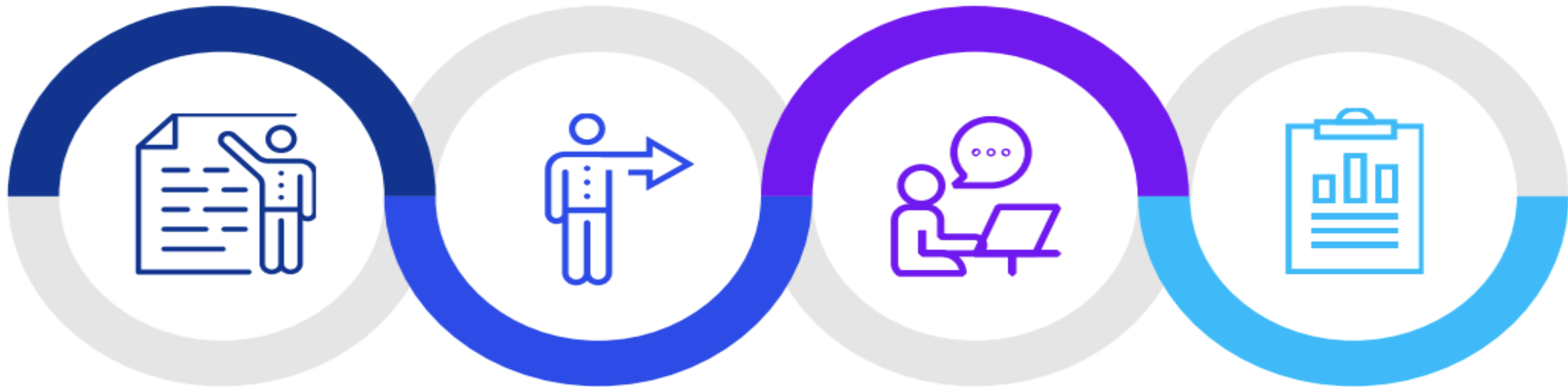


Topic (or 'theme') based standards that build on this framework and require cross-industry and industry-specific disclosures

Climate-related disclosures

Future Sustainability Disclosure Standards (see [Question 7](#))

# Sustainability reporting : Action plan



**Educate your organisation**

**Determine how ready you are**

**Develop your reporting readiness**

**Use data, technology and analytics**

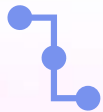
# ESG priorities 2022



**The rise of investment in ESG**



**Commitment to climate action**



**Sustainable supply chain management is a must**



**Human right due diligence**



**Time for sustainability reporting and assurance**



# Q&A



# Survey





## Contact



### **Natthaphong Tantichattanon**

Partner, Climate Change  
and Sustainability  
KPMG in Thailand  
Email: [natthaphong@kpmg.co.th](mailto:natthaphong@kpmg.co.th)  
Tel: +66898933122



### **Dr. Pornprom Suthatorn**

Lecturer, The Graduate School of  
Environmental Development Administration  
National Institute of Development  
Administration (NIDA)  
Email: [pornprom.sut@nida.ac.th](mailto:pornprom.sut@nida.ac.th)  
Tel: +66863266555

### **KPMG in Thailand**

48<sup>th</sup>-50<sup>th</sup> Floor, Empire Tower  
1 South Sathorn Road  
Bangkok 10120

T: +66 2677 2000



[home.kpmg/th](https://home.kpmg/th)



**Twitter:** @KPMG\_TH

**LinkedIn:** [linkedin.com/company/kpmg-Thailand](https://linkedin.com/company/kpmg-Thailand)

**Facebook:** [facebook.com/KPMGinThailand](https://facebook.com/KPMGinThailand)

**YouTube:** [youtube.com/kpmginthailand](https://youtube.com/kpmginthailand)

**Instagram:** [instagram.com/kpmgthailand/](https://instagram.com/kpmgthailand/)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**