



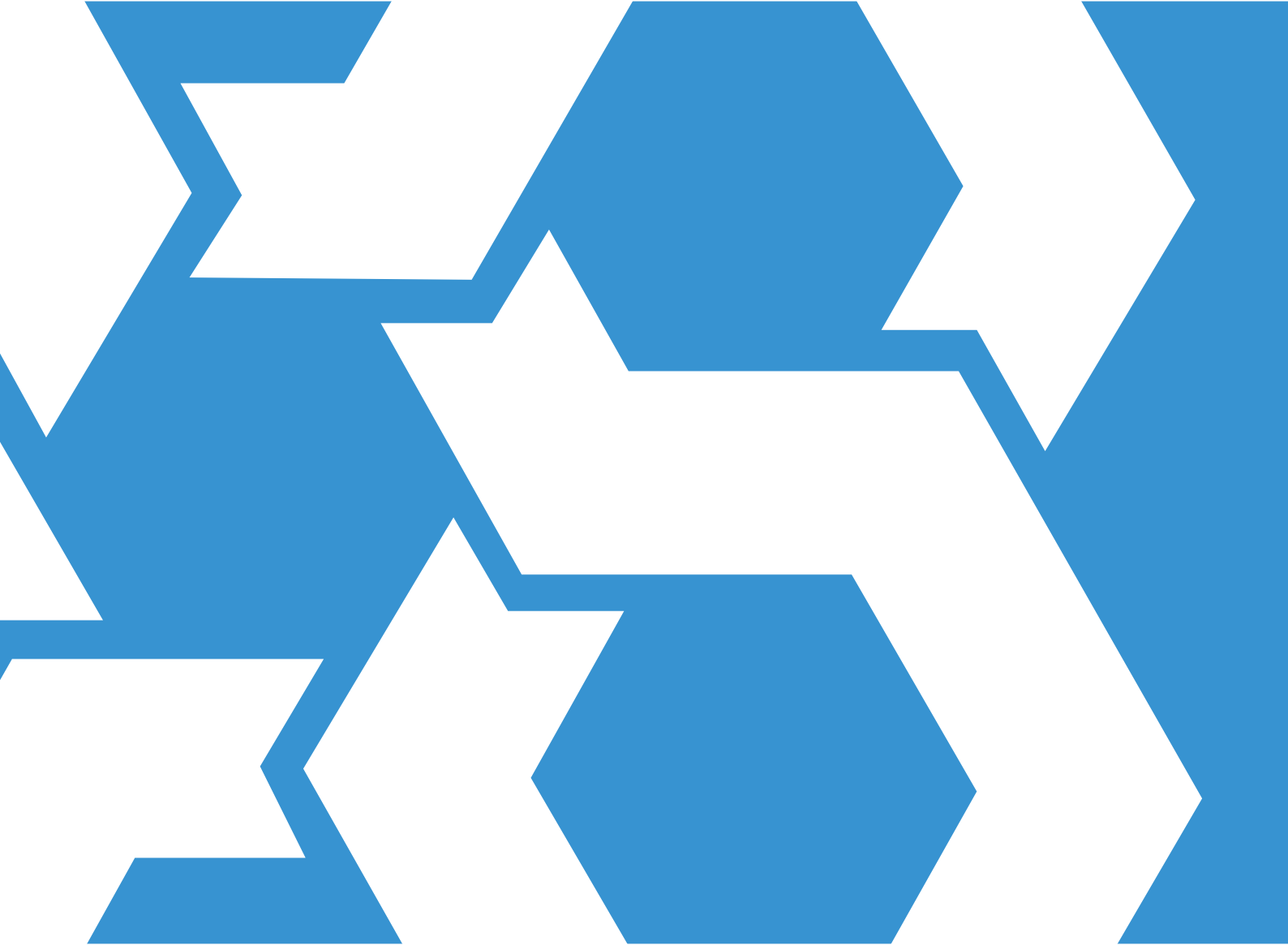
**IFRS**<sup>®</sup>  
Sustainability



# Taslak Metin

---

UFRS S2 İklİmle İlgili Açıklamalar



# **İçindekiler**

**AMAÇ**

**KAPSAM**

**YÖNETİŞİM**

**STRATEJİ**

**RİSK YÖNETİMİ**

**ÖLÇÜTLER VE HEDEFLER**

**EKLER**

**A Tanımlanan terimler**

**B Sektöre dayalı açıklama hükümleri**

**C Yürürlük tarihi**

# [Taslak] UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

## Amaç

- 1 UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar'ın [Taslak] amacı, işletmenin iklimle ilgili maruz kaldığı ciddi risklere ve fırsatlara ilişkin bilgi açıklamasını zorunlu kılmak ve işletmenin genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının:
  - (a) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin kurumsal değeri üzerindeki etkilerini değerlendirmesine,
  - (b) İşletmenin kaynaklarının kullanımının ve bunlara karşılık gelen girdilerin, faaliyetlerin, çıktılarının ve sonuçlarının işletmenin iklimle ilgili ciddi risklere ve fırsatlara verdiği karşılığı ve bunları yönetme stratejisini nasıl desteklediğini anlamasına ve
  - (c) İşletmenin planlamasını, iş modelini ve faaliyetlerini iklimle ilgili ciddi risklere ve fırsatlara uyarlama yeteneğini değerlendirmesineolanak sağlamaktır.
- 2 İşletme, iklimle ilgili açıklamaları UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümleri'ne [taslak] uygun olarak hazırlarken ve açıklarken bu [taslak] Standardı uygular.

## Kapsam

- 3 Bu Standart [taslak] aşağıdakiler için uygulanır:
  - (a) Aşağıdakiler dahil ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere işletmenin iklimle ilgili maruz kaldığı riskler:
    - (i) İklim değişikliğinden kaynaklanan fiziksel riskler (fiziksel riskler) ve
    - (ii) Düşük karbonlu ekonomiye geçişle ilgili riskler (geçiş riskleri)
  - (b) İşletme için mevcut iklimle ilgili fırsatlar.

## Yönetişim

- 4 Yönetişime ilişkin iklimle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının iklimle ilgili riskleri ve fırsatları izlemek ve yönetmek için kullanılan yönetim süreçlerini, kontrollerini ve prosedürlerini anlamalarına olanak sağlamaktır.
- 5 Bu amaca ulaşmak için işletme, iklimle ilgili risklerin ve fırsatların gözetimi ile birlikte yönetim organı veya organlarını (bunlar üst yönetimden sorumlu bir kurulu, komiteyi veya eşdeğer bir organı içerebilir) ve yönetimin bu süreçlerdeki rolüne ilişkin bilgileri açıklar. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:
  - (a) İklimle ilgili risklerin ve fırsatların gözetiminden sorumlu organı veya organdaki yetkili kişiyi,
  - (b) Organın iklimle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin sorumluluklarının işletmenin görev tanımına, yönetim kurulu yetkilerine ve diğer ilgili politikalara nasıl yansıtıldığını,
  - (c) Organın, iklimle ilgili risklere ve fırsatlara karşılık vermek üzere tasarlanmış stratejileri gözetlemek için mevcut olan uygun beceri ve yeterlilikleri nasıl sağladığını,
  - (d) Organ ve komitelerinin (denetim, risk veya diğer komiteler) iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında nasıl ve ne sıklıkla bilgilendirildiğini,
  - (e) Organ ve komitelerinin; ihtiyaç duyulabilecek tercihlerin değerlendirilmesi ve belirsizliğe ilişkin duyarlılık analizi de dahil olmak üzere işletmenin stratejisini, önemli işlemlere ilişkin kararlarını ve risk yönetimi politikalarını denetlerken, iklimle ilgili riskleri ve fırsatları nasıl değerlendirdiğini,
  - (f) İlgili performans ölçütlerinin ücretlendirme politikalarına dahil edilip edilmediğini ve nasıl dahil edildiğini de içerecek şekilde (bkz. 21(g) paragrafı), organ ve komitelerinin iklimle ilgili önemli riskler ve fırsatlara ilişkin hedeflerin belirlenmesini, nasıl denetlediğini ve bunlara yönelik ilerlemeyi nasıl izlediğini (bkz. 23-24 paragrafları) ve
  - (g) İklimle ilgili riskleri ve fırsatları değerlendirme ve yönetmede yönetimin rolünün yönetim düzeyindeki belirli bir pozisyona veya komiteye devredilip devredilmediği ve bu pozisyon veya

komite üzerinde gözetimin nasıl gerçekleştirildiği de dahil olmak üzere yönetimin bu rolünün tanımını. Bu tanım, iklimle ilgili risklerin ve fırsatların yönetimine özel kontrol ve prosedürlerin uygulanıp uygulanmadığı ve uygulanıyorsa bunların diğer iç fonksiyonlarla nasıl bütünleştirildiği hakkında bilgileri içerir.

- 6 İşletme, 5'inci paragraftaki hükümleri karşılamak üzere açıklamaları hazırlarken, UFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler* [taslak] uyarınca gereksiz tekrarlardan kaçınır (bkz. 78'inci paragraf). Örneğin, işletme, 5'inci paragrafta belirtilen bilgileri sağlamasına rağmen, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların gözetiminin entegre bir şekilde yönetildiği durumlarda, sürdürülebilirlikle ilgili her bir ciddi risk ve fırsat için ayrı açıklamalar yerine yönetim açıklamalarını entegre bir şekilde sağlayarak tekrarları azaltacaktır.

## Strateji

- 7 **Stratejiye ilişkin iklimle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bir işletmenin iklimle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları ele alma stratejisini anlamalarına olanak sağlamaktır.**
- 8 Bu amaca ulaşmak için işletme, aşağıdakilerle ilgili bilgileri açıklar:
- (a) Kısa, orta veya uzun vadede işletmenin iş modelini, stratejisini ve nakit akışlarını, finansmana erişimini ve sermaye maliyetini etkileyebileceği makul ölçüde beklenen iklimle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları (bkz. 9-11 paragrafları),
  - (b) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların iş modeli ve *değer zinciri* üzerindeki etkileri (bkz. 12'nci paragraf),
  - (c) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin *geçiş planları* da dahil olmak üzere strateji ve karar alma üzerindeki etkileri (bkz. 13'üncü paragraf),
  - (d) İklimle ilgili risklerin ve fırsatların işletmenin finansal planlamasına nasıl dahil edileceğini de içerecek şekilde, raporlama dönemi için iklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkileri ve kısa, orta ve uzun vadede beklenen etkileri (bkz. 14'üncü paragraf) ve
  - (e) Ciddi fiziksel ve geçiş risklerine ilişkin işletmenin stratejisinin (iş modeli dahil) *iklim esnekliği* (bkz. 15'inci paragraf).

## İklimle ilgili riskler ve fırsatlar

- 9 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının kısa, orta veya uzun vadede, işletmenin iş modelini, stratejisini ve nakit akışlarını, finansmana erişimini ve sermaye maliyetini etkilemesi makul ölçüde beklenen iklimle ilgili ciddi riskler ve fırsatları anlamalarını sağlayan bilgileri açıklar. İşletme, özellikle aşağıdakileri açıklar:
- (a) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların tanımı ile bunların her birinin kısa, orta veya uzun vadede, işletmenin iş modelini, stratejisini ve nakit akışlarını, finansmana erişimini ve sermaye maliyetini etkilemesini makul ölçüde beklenebileceği zaman dilimini.
  - (b) Kısa, orta ve uzun vadenin nasıl tanımladığı ve bu tanımların işletmenin stratejik planlama dönemleri ve sermaye tahsis planlarıyla nasıl bağlantılı olduğunu.
  - (c) Belirlenen risklerin fiziksel riskler mi yoksa geçiş riskleri mi olduğunu. Örneğin, akut fiziksel riskler, siklonlar ve seller gibi olağandışı hava olaylarının artan şiddetini içerebilir ve kronik fiziksel risklerin örnekleri arasında yükselen deniz seviyeleri veya yükselen ortalama sıcaklıklar sayılabilir. Geçiş riskleri; düzenleyici, teknolojik, piyasa, yasal veya itibar risklerini içerebilir.
- 10 İşletme, 9 (a) paragrafında açıklanan iklimle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları belirlerken, sektör açıklama hükümlerinde tanımlanan *açıklama konularına* atıfta bulunur (Ek B).
- 11 İşletme, 12-15 paragraflarında yer alan hükümleri karşılamak üzere açıklamaları hazırlarken, 20'nci paragrafta açıklandığı şekliyle, sektörler arası ölçüt kategorilerinin uygulanabilirliğine ve açıklama konularıyla ilişkili sektöre dayalı ölçütlere atıfta bulunur ve bunları dikkate alır.
- 12 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, iklimle ilgili ciddi risk ve fırsatların işletmenin iş modeli üzerindeki mevcut ve beklenen etkilerine ilişkin değerlendirmeyi anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:

- (a) İklimle ilgili ciddi risk ve fırsatların işletmenin değer zinciri üzerindeki mevcut ve beklenen etkilerinin tanımı ve
- (b) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin değer zincirinde nerede yoğunlaştığına dair tanımı (örneğin, coğrafi alanlar, tesisler veya varlık türleri, girdiler, çıktılar veya dağıtım kanalları).

## Strateji ve karar verme

13 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, işletmenin geçiş planları da dahil olmak üzere, iklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin stratejisi ve karar alma üzerindeki etkilerini anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:

- (a) İklimle ilgili belirlenen hedeflere nasıl ulaşmayı planladığı da dahil olmak üzere, aşağıdakileri içerecek şekilde, iklimle ilgili ciddi risklere ve fırsatlara nasıl karşılık verildiği:
  - (i) Aşağıdakiler dahil olmak üzere, işletmenin iş modelinde mevcut ve beklenen değişiklikler hakkında bilgi:
    - (1) 12'nci paragrafta belirtilen riskleri ve fırsatları ele almak için işletmenin strateji ve kaynak tahsisinde yaptığı değişiklikler. Bu değişikliklere örnek olarak; arz veya talep değişikliklerinden veya yeni iş kollarından kaynaklanan kaynak tahsisleri, sermaye harcamaları ya da faaliyetler veya araştırma ve geliştirme için ek harcamalar yoluyla iş geliştirmeden kaynaklanan kaynak tahsisleri ile satın almalar ve elden çıkarmalar verilebilir. Bu bilgiler, karbon-enerji-su yoğun faaliyetleri yönetme ve karbon-enerji-su yoğun varlıkları kullanım dışı bırakma stratejileri de dahil olmak üzere *iz bedeliyle izlenen varlıklara* ilişkin planları ve kritik varsayımları içerir.
    - (2) İşletmenin üstlendiği doğrudan uyum ve azaltma çabaları (örneğin; üretim süreçlerindeki değişiklikler, işgücü düzenlemeleri, kullanılan malzemelerdeki değişiklikler, ürün özellikleri veya verimlilik önlemlerinin uygulanması yoluyla) hakkında bilgi.
    - (3) İşletmenin üstlendiği dolaylı uyum ve azaltma çabaları (örneğin, müşteriler ve tedarik zincirleri ile çalışarak veya tedarik kullanımıyla) hakkında bilgi.
  - (ii) Bu planlara nasıl kaynak sağlayacağı.
- (b) Aşağıdakiler dahil olmak üzere, bu planlar için iklimle ilgili hedeflere ilişkin bilgiler:
  - (i) Hedeflerin gözden geçirilmesi için mevcut süreçler,
  - (ii) İşletmenin değer zinciri içinde, emisyon azaltımları yoluyla ulaşılabilecek işletmenin emisyon hedefinin miktarı,
  - (iii) Emisyon hedeflerine ulaşmada *karbon denkleştirmelerinin* kullanım amacı. İşletme, karbon denkleştirmelerinin kullanım amacını açıklarken aşağıdaki bilgileri açıklar:
    - (1) Hedeflerin karbon denkleştirmelerinin kullanımına ne ölçüde bağlı olduğunu,
    - (2) Denkleştirmelerin üçüncü taraf denkleştirme doğrulaması veya sertifikasyon planına (*sertifikalı karbon denkleştirmeye*) tabi olup olmayacağı ve tabi olacağı, hangi plan ya da planlara tabi olacağını,
    - (3) Denkleştirmenin doğaya dayalı mı yoksa teknolojik karbon giderimlerine mi dayalı olacağı ve ulaşılması amaçlanan miktarın karbon giderimi mi yoksa emisyondan kaçınma yoluyla mı olacağı dahil olmak üzere karbon denkleştirmesinin türünü ve
    - (4) İşletme tarafından kullanılması amaçlanan denkleştirmelerin güvenilirliğini ve bütünlüğünü kullanıcıların anlamaları için gerekli diğer önemli faktörleri (örneğin, karbon denkleştirmesinin kalıcılığına ilişkin varsayımlar).
- (c) Önceki raporlama dönemlerinde, 13(a)–(b) paragrafı uyarınca açıklanan planların ilerleyişi hakkında nicel ve nitel bilgiler. İlgili hükümler 20'nci paragrafta verilmiştir.

## Finansal durum, finansal performans ve nakit akışları

14 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, iklimle ilgili risklerin ve fırsatların işletmenin finansal planlamasına nasıl dahil edildiğini içeren iklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların raporlama döneminde işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkilerini ve kısa,

orta ve uzun vadede beklenen etkilerini anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme bu açıklamayı yapamaması durumunda, nicel bilgileri açıklar. Bir işletme nicel bilgi sağlayamıyorsa, nitel bilgi sağlar. Nicel bilgi sağlarken, işletme münferit tutarları veya tek bir aralığı açıklayabilir. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:

- (a) İklimle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin en son raporlanan finansal durumunu, finansal performansını ve nakit akışlarını nasıl etkilediği,
- (b) Sonraki finansal yıl içinde finansal tablolarda raporlanan varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinde önemli bir düzeltme olacağına dair ciddi bir risk bulunan 14 (a) paragrafında belirtilen iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında bilgi,
- (c) İklimle ilgili önemli riskleri ve fırsatları ele alma stratejisi dikkate alındığında, aşağıdakileri yansıtmayacak şekilde, işlemenin zaman içerisinde finansal durumunun ne şekilde değişmesini beklediği:
  - (i) İşletmenin mevcut ve taahhüt edilen yatırım planları ve bunların finansal durumu üzerinde beklenen etkileri (örneğin, sermaye harcamaları, büyük satın almalar ve elden çıkarmalar, iş ortaklıkları, iş dönüşümü, yenilik, yeni iş alanları ve varlığın kullanım dışı bırakılması) ve
  - (ii) İşletmenin stratejisini uygulamak için planlanan finansman kaynakları.
- (d) İklimle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları ele alma stratejisi dikkate alındığında, işletmenin finansal performansının zaman içinde nasıl değişmesini beklediği (örneğin, *iklim değişikliğine ilişkin son uluslararası anlaşma*yla tutarlı olan daha düşük karbonlu bir ekonomiyle uyumlu ürün ve hizmetlerden elde edilen gelirin veya maliyetlerin artması, iklim olayları yüzünden varlıkların fiziksel hasara uğraması ve iklime ilişkin uyum veya azaltma maliyetleri) ve
- (e) İşletmenin 14(a)-(d) paragrafına ilişkin nicel bilgileri açıklayamaması durumunda, bunun nedenine ilişkin bir açıklama.

## İklim esnekliği

15 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, işletmenin iklimle ilgili belirlenmiş ciddi risklerini ve fırsatlarını ve ilgili belirsizliklerini dikkate alarak, işletmenin stratejisinin (işletmenin iş modeli dahil) iklimle ilgili değişikliklere, gelişmelere veya belirsizliklere karşı esnekliğini anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme bu açıklamayı yapamaması durumunda, iklim esnekliğini değerlendirmek için *iklimle ilgili senaryo analizini* kullanır. İşletme iklimle ilgili senaryo analizini kullanamıyorsa, iklim esnekliğini değerlendirmek için alternatif bir yöntem veya teknik kullanır. Nicel bilgi sağlarken, işletme münferit tutarları veya tek bir aralığı açıklayabilir. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:

- (a) Kullanıcıların aşağıdakileri anlamalarına olanak sağlayan iklim esnekliği analizinin sonuçlarını:
  - (i) 15(b)(i)(8) veya 15(b)(ii)(6) paragraflarında belirtilen etkilere nasıl karşılık verdiği de dahil olmak üzere, varsa, işletmenin stratejisine ilişkin bulguların sonuçları,
  - (ii) İklim esnekliğinin analizinde dikkate alınan ciddi belirsizlik alanları,
  - (iii) Aşağıdakiler açısından işletmenin stratejisinin ve iş modelinin kısa, orta ve uzun vadede iklimdeki gelişmelere göre uyum sağlama veya uyarılma kapasitesi:
    - (1) İklimle ilgili riskleri ele almak ve/veya iklimle ilgili fırsatlardan yararlanmak için yeniden yönlendirilmek üzere sermayeyi de içeren mevcut finansal kaynakların kullanılabilirliği ve esnekliği,
    - (2) Mevcut varlıkları yeniden dağıtma, yeniden kullanma, iyileştirme veya hizmetten çekme becerisi ve
    - (3) İklimle ilgili azaltma, uyum sağlama veya iklim esnekliği fırsatlarına yönelik mevcut ya da planlanan yatırımların etkisi.
- (b) Aşağıdakiler dahil olmak üzere söz konusu analizin nasıl yürütüldüğünü:
  - (i) İklimle ilgili senaryo analizinin kullanıldığı durumda:
    - (1) Değerlendirme için hangi senaryoların kullanıldığı ve kullanılan senaryoların kaynakları,
    - (2) Söz konusu analizin iklimle ilgili çeşitli senaryoları karşılaştırarak yürütülüp yürütülmediği,

- (3) Kullanılan senaryoların geçiş riskleri veya artan fiziksel risklerle ilişkili olup olmadığı,
  - (4) İşletmenin, senaryoları arasında, iklim değişikliğine ilişkin son uluslararası anlaşmaya uyumlu bir senaryo kullanıp kullanmadığı,
  - (5) İşletmenin seçtiği senaryoların iklimle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin esnekliği değerlendirmede neden ilgili olduğuna yönelik bir açıklama,
  - (6) Analizde kullanılan zaman dilimi,
  - (7) Risklerin kapsamı (örneğin, senaryo analizine dahil edilen fiziksel risklerin kapsamı), yürütülen faaliyetlerin kapsamı (örneğin, kullanılan faaliyet yerlerinin konumları) ve varsayımların ayrıntıları (örneğin, işletmenin konumlarına veya ulusal ya da bölgesel düzeydeki geniş varsayımlara özgü coğrafi koordinatlar) dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere analizde kullanılan girdiler ve
  - (8) İşletmenin faaliyet gösterdiği ülkelere ilişkin politika varsayımları, makroekonomik eğilimler hakkında varsayımlar, enerji kullanımı ve dağılımı, ve teknoloji de dahil olmak üzere, daha düşük karbonlu bir ekonomiye geçişin işletmeyi nasıl etkileyeceği hakkında varsayımlar.
- (ii) İklimle ilgili senaryo analizinin kullanılmadığı durumda:
- (1) İşletmenin iklim esnekliğini değerlendirmek için kullandığı yöntem veya tekniklerin açıklaması (örneğin, tek nokta tahminler, duyarlılık analizi veya nitel analiz),
  - (2) Bir dizi varsayımsal sonucu içerip içermediği de dahil olmak üzere analizde kullanılan iklimle ilgili varsayımlar,
  - (3) İşletmenin seçtiği senaryoların iklimle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin esnekliği değerlendirmede neden ilgili olduğuna yönelik bir açıklama,
  - (4) Analizde kullanılan zaman dilimi,
  - (5) Risklerin kapsamı (örneğin, senaryo analizine dahil edilen fiziksel risklerin kapsamı), yürütülen faaliyetlerin kapsamı (örneğin, kullanılan faaliyet yerlerinin konumları) ve varsayımların ayrıntıları (örneğin, işletmenin konumlarına veya ulusal ya da bölgesel düzeydeki geniş varsayımlara özgü coğrafi koordinatlar) dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere analizde kullanılan girdiler,
  - (6) İşletmenin faaliyet gösterdiği ülkelere ilişkin politika varsayımları, makroekonomik eğilimler hakkında varsayımlar, enerji kullanımı ve dağılımı, ve teknoloji de dahil olmak üzere, daha düşük karbonlu bir ekonomiye geçişin işletmeyi nasıl etkileyeceği hakkında varsayımlar ve
  - (7) İşletmenin iklim esnekliği stratejisini değerlendirmek için iklimle ilgili senaryo analizini neden kullanmadığına dair bir açıklama.

## **Risk yönetimi**

---

- 16 **Risk yönetimine ilişkin iklimle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, iklimle ilgili risklerin ve fırsatların belirlendiği, değerlendirildiği ve yönetildiği süreçleri anlamalarına olanak sağlamaktır.**
- 17 Bu amaca ulaşmak için işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) İklimle ilgili olarak aşağıdakileri belirlemek için kullanılan süreç veya süreçler:
    - (i) riskleri ve
    - (ii) fırsatları.
  - (b) Uygulanabilir olduğunda aşağıdakiler de dahil olmak üzere, risk yönetimi amaçlarına yönelik olarak iklimle ilgili riskleri belirlemede kullandığı süreç veya süreçler:
    - (i) Bu tür risklerle ilişkili olasılık ve etkilerin nasıl değerlendirildiği (nitel faktörler, nicel eşikler ve kullanılan diğer kriterler gibi),

- (ii) Risk değerlendirme araçlarının (örneğin, bilime dayalı risk değerlendirme araçları) kullanımı da dahil olmak üzere, iklimle ilgili risklerin diğer risk türlerine göre nasıl önceliklendirildiği,
  - (iii) Kullanılan girdi parametreleri (örneğin, veri kaynakları, yürütülen faaliyetlerin kapsamı ve varsayımlarda kullanılan ayrıntılar) ve
  - (iv) Önceki raporlama dönemiyle karşılaştırıldığında kullanılan süreçlerin değiştirilip değiştirilmediği.
- (c) İklimle ilgili fırsatları belirlemek, değerlendirmek ve önceliklendirmek için kullanılan süreç veya süreçler,
- (d) İklimle ilgili aşağıdaki hususları izlemek ve yönetmek için kullanılan süreç veya süreçler:
- (i) İlgili politikalar da dahil olmak üzere riskler ve
  - (ii) İlgili politikalar da dahil olmak üzere fırsatlar.
- (e) İklimle ilgili risk belirleme, değerlendirme ve yönetim süreci veya süreçlerinin, işletmenin genel risk yönetimi sürecine ne ölçüde ve nasıl dahil edildiği ve
- (f) İklimle ilgili fırsat belirleme, değerlendirme ve yönetim süreci veya süreçlerinin, işletmenin genel yönetim sürecine ne ölçüde ve nasıl dahil edildiği.
- 18 İşletme, 17'nci paragraftaki hükümleri karşılamak üzere açıklamaları hazırlarken, UFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler* [taslak] uyarınca gereksiz tekrarlardan kaçınır (bkz. 78'inci paragraf). Örneğin, işletme, 17'nci paragrafta belirtilen bilgileri sağlamasına rağmen, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların gözetiminin entegre bir şekilde yönetildiği durumlarda, sürdürülebilirlikle ilgili her bir ciddi risk ve fırsat için ayrı açıklamalar yerine yönetim açıklamalarını entegre bir şekilde sağlayarak tekrarları azaltacaktır.

## Ölçütler ve hedefler

- 19 **Ölçütler ve hedeflere ilişkin iklimle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bir işletmenin iklimle ilgili ciddi risklerini ve fırsatlarını nasıl ölçtüğünü, izlediğini ve yönettiğini anlamasına olanak sağlamaktır. Bu açıklamalar, belirlenen hedeflere yönelik ilerleme de dahil olmak üzere kullanıcıların, işletmenin kendi performansını nasıl değerlendirdiğini anlamalarına olanak sağlar.**
- 20 Bu amaca ulaşmak için işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Sektör ve iş modelinden bağımsız olarak işletmelerle ilgili olan sektörler arası ölçüt kategorileriyle ilgili bilgileri (bkz. 21'inci paragraf),
  - (b) Açıklama konularıyla ilişkili ve bir sektörde yer alan veya iş modelleri ve temel faaliyetleri bakımından sektördekiyle ortak özellikleri paylaşan işletmelerle ilgili sektöre dayalı ölçütleri (Ek B'de belirtildiği gibi),
  - (c) 20 (d) paragrafında belirlenen hedeflere yönelik ilerlemeyi ölçmek için yönetim kurulu veya yönetim tarafından kullanılan diğer ölçütleri ve
  - (d) İklimle ilgili riskleri azaltmak veya bunlara uyum sağlamak veya iklimle ilgili fırsatları en üst düzeye çıkarmak için işletme tarafından belirlenen hedefleri.
- 21 İşletme, aşağıdaki sektörler arası ölçüt kategorileriyle ilgili bilgileri açıklar:
- (a) *Sera gazı emisyonları*—işletme aşağıdakileri açıklar:
    - (i) Raporlama dönemi boyunca üretilen, *Sera Gazı Protokolü Kurumsal Standardı* uyarınca ölçülen, metrik ton CO<sub>2</sub> eşdeğeri olarak ifade edilen ve aşağıdaki şekilde sınıflandırılan mutlak brüt sera gazı emisyonları:
      - (1) *Kapsam 1 emisyonları*,
      - (2) *Kapsam 2 emisyonları*,
      - (3) *Kapsam 3 emisyonları*.
    - (ii) 21(a)(i)(1)–(3) paragrafındaki her bir kapsam için, birim fiziksel veya ekonomik çıktı başına, metrik ton CO<sub>2</sub> eşdeğeri olarak ifade edilen, sera gazı emisyon yoğunluğu.
    - (iii) 21(a)(i)(1)–(2) paragrafı uyarınca açıklanan Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonlarını işletme aşağıdakiler için ayrı olarak açıklar:



- (1) Konsolide edilen grup (ana şirket ve bağlı ortaklıkları),
  - (2) 21(a)(iii)(1) paragrafında yer almayan iştirakler, iş ortaklıkları, konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar veya kuruluşlar.
  - (iv) 21(a)(iii)(2) paragrafında yer alan işletmelerin emisyonlarının dahil edilmesinde kullandığı yaklaşım (örneğin, Sera Gazı Protokolü Kurumsal Standardındaki özkaynak payı veya operasyonel kontrol yöntemi),
  - (v) İşletmenin 21(a)(iv) paragrafındaki yaklaşımı seçme nedeni ya da nedenleri ve bunun 19'uncu paragraftaki açıklama amacı ile nasıl ilişkili olduğu,
  - (vi) 21(a)(i)(3) paragrafı uyarınca açıklanan Kapsam 3 emisyonları için:
    - (1) İşletme, Kapsam 3 emisyonlarının ölçümüne üretim ve satış zincirindeki emisyonları dahil eder.
    - (2) İşletme, hangi Kapsam 3 emisyonlarının raporlamaya dahil edildiğini veya kapsam dışında bırakıldığını genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının anlamalarını sağlamak için Kapsam 3 emisyon ölçümüne dahil edilen kategorileri açıklar.
    - (3) İşletmenin Kapsam 3 emisyonlarının ölçümünün, değer zincirindeki işletmeler tarafından sağlanan bilgileri içermesi durumunda işletme bu ölçümün esasını açıklar.
    - (4) İşletmenin 21(a)(vi)(3) paragrafında belirtilen sera gazı emisyonlarını kapsam dışı bırakması durumunda, örneğin, gerçeğe uygun bir ölçüm elde edememesi nedeniyle, işletme söz konusu sera gazı emisyonlarının kapsam dışında bırakılma nedenini belirtir.
  - (b) Geçiş riskleri—geçiş risklerine karşı dayanıksız varlıkların veya işletme faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi.
  - (c) Fiziksel riskler—fiziksel risklere karşı dayanıksız varlıkların veya işletme faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi.
  - (d) İklimle ilgili fırsatlar—iklimle ilgili fırsatlarla uyumlu varlıkların veya işletme faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi.
  - (e) Sermaye dağıtımı—iklimle ilgili riskler ve fırsatlar için dağıtılan sermaye harcaması, finansman veya yatırım tutarı.
  - (f) *İç karbon fiyatları:*
    - (i) İşletmenin emisyonlarının maliyetlerini değerlendirmek için kullandığı her bir metrik ton sera gazı emisyonunun fiyatı,
    - (ii) İşletmenin karar sürecinde karbon fiyatını nasıl uyguladığına ilişkin bir açıklama (örneğin; yatırım kararları, transfer fiyatlandırması ve senaryo analizi).
  - (g) Ücretlendirme:
    - (i) İklimle ilgili hususlarla bağlantılı olarak mevcut dönemde finansal tablolara alınan üst düzey yönetim ücretlerinin yüzdesi ve
    - (ii) İklimle ilgili hususların yönetici ücretlerine nasıl dahil edildiğine ilişkin bir açıklama (ayrıca bkz. 5(f) paragrafı).
- 22 İşletme, 21(b)–(g) paragrafında yer alan hükümleri karşılamak üzere açıklamaları hazırlarken,
- (a) -Yürürlükteki bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında yer alanlar ya da başka bir şekilde UFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*'i [taslak] karşılayanlar da dahil olmak üzere açıklama konularıyla ilgili- sektöre dayalı ölçütlerin, 20(b) paragrafında tanımlandığı şekilde, söz konusu hükümleri karşılamak için tamamen veya kısmen kullanılabilir olup olmadığını dikkate alır ve
  - (b) UFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*'in [taslak] 37-38 paragrafları uyarınca, bu tutarların, ekli finansal tablolarda finansal tablolara alınan ve açıklanan tutarlarla ilişkisini dikkate alır (örneğin, kullanılan varlıkların defter değeri finansal tablolarda yer alan tutarlarla tutarlı olmalı ve mümkün olması durumunda, bu açıklamalardaki bilgiler ile finansal tablolardaki tutarlar arasındaki bağlantılar açıklanmalıdır).
- 23 İşletme, iklimle ilgili hedeflerini açıklar. İşletme, iklimle ilgili her bir hedef için aşağıdakileri açıklar:

- (a) Hedefe ulaşma ve stratejik amaçları gerçekleştirmeye yönelik ilerlemeyi değerlendirmek için kullanılan ölçütler,
- (b) İşletmenin iklimle ilgili riskleri ve fırsatları ele almak için hazırladığı belirli hedef,
- (c) Bu hedefin bir *mutlak hedef* mi yoksa bir *yoğunluk hedefi* mi olduğu,
- (d) Hedefin amacı (örneğin; azaltma, uyarlama veya sektöre veya bilime dayalı inisiyatiflere uygunluk),
- (e) Hedefin, iklim değişikliğine ilişkin son uluslararası anlaşmada oluşturulan hedeflerle karşılaştırılması ve bunun üçüncü bir tarafça doğrulanıp doğrulanmadığı,
- (f) Hedefin sektörel bir karbonsuzlaştırma yaklaşımı kullanılarak elde edilip edilmediği,
- (g) Hedefin uygulandığı dönem,
- (h) İlerlemenin ölçüldüğü esas dönem ve
- (i) Bir dönüm noktası veya ara hedef.

24 23 (a) paragrafında açıklanan ölçütlerin belirlenmesinde, seçiminde ve açıklamasında, işletme yürürlükteki bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında yer alanlar ya da başka bir şekilde UFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*'i [taslak] karşılayanlar da dahil olmak üzere sektöre dayalı ölçütlerin uygulanabilirliğini Ek B'de tanımlananlar da dahil olmak üzere, 20 (b) paragrafında açıklandığı şekilde dikkate alır ve değerlendirir.

## Ek A Tanımlanan terimler

*Bu ek, UFRS S2'nin ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı bu Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.*

<b>Mutlak Hedef</b>	Zaman içerisinde mutlak emisyonlarda bir değişim olarak tanımlanan hedef. Örneğin, 2010 yılına kadar CO <sub>2</sub> emisyonlarını 1994 yılındaki seviyesinin %25 altına düşürmek.
<b>Karbon Denkleştirme</b>	Sera gazı emisyonunun azaltulmasını veya ortadan kaldırılmasını ifade eden bir karbon kredilendirme programı tarafından verilen bir emisyon birimi. Karbon denkleştirmeleri, elektronik bir kayıt aracılığıyla benzersiz bir seri numarası verilir, düzenlenir, izlenir ve iptal edilir.
<b>Sertifikalı Karbon Denkleştirme</b>	Sertifikalı karbon denkleştirme kredileri, bir ton CO <sub>2</sub> veya eşdeğer miktarda diğer <b>sera gazı emisyonlarını</b> ortadan kaldırmayı ifade etmek için kullanılan, hükümetler ya da bağımsız sertifikasyon kuruluşları tarafından sertifikalandırılmış, devredilebilir veya ticareti yapılabilir şeklindeki <b>karbon denkleştirmeleridir</b> .  Bu, sera gazı emisyonunu azaltma hedefine ulaşmalarını sağlarken taraflara bir miktar esneklik sağlayan emisyon ticareti, temiz kalkınma mekanizması ve ortak yürütme mekanizması olmak üzere piyasa temelli üç mekanizmayı (6, 12, 17'nci madde) kapsayan Kyoto Protokolü ile bağlantılıdır.
<b>İklim Esnekliği</b>	Bir işletmenin iklim değişikliğiyle ilgili belirsizliğe uyum sağlama kapasitesidir. Bu, <b>geçiş risklerine</b> ve <b>fiziksel risklere</b> karşılık verebilme ve bunlara uyum sağlayabilme de dâhil olmak üzere <b>iklimle ilgili riskleri</b> yönetme kapasitesini ve <b>iklimle ilgili fırsatlardan</b> yararlanmayı içerir.
<b>İklimle İlgili Senaryo Analizi</b>	Senaryo analizi, belirsizlik koşulları altında gelecekteki olayların bir dizi olası sonuçlarını belirleme ve değerlendirme sürecidir. İklim değişikliği durumunda, iklimle ilgili senaryo analizi, bir işletmenin iklim değişikliğine ilişkin <b>fiziksel</b> ve <b>geçiş risklerinin</b> zaman içerisinde işletmenin faaliyetlerini, stratejilerini ve finansal performansını nasıl etkileyebileceğini incelemesine ve buna dair bir kanaat geliştirmesine olanak tanır.
<b>İklimle İlgili Riskler ve Fırsatlar</b>	İklimle ilgili riskler, iklim değişikliğinin bir işletme üzerindeki olası olumsuz etkilerini ifade eder. İklim değişikliğinden kaynaklanan <b>fiziksel riskler</b> , olağandışı hava olaylarının (örneğin; siklonlar, kuraklıklar, sel ve yangınlar) şiddetinin artması gibi olaya dayalı (akut) olabilir. Ayrıca yağış miktarında, sıcaklıkta ve hava düzenlerinde artan değişkenlik (bu, örneğin deniz seviyesinin yükselmesine neden olabilir) uzun vadeli değişimlerle (kronik) ilgili olabilir.  İklimle ilgili riskler; yaygın olarak politik ve yasal düzenlemeler, teknolojiye ilişkin değişiklikler, piyasa tepkileri ve itibarla ilgili hususlar gibi düşük karbonlu bir küresel ekonomiye geçişle de ilişkilendirilebilir.  İklimle ilgili <b>fırsatlar</b> , bir işletme için iklim değişikliğinden kaynaklanan olası olumlu sonuçları ifade eder. İklim değişikliğini azaltmaya ve iklim değişikliğine uyum sağlamaya yönelik küresel çabalar, işletmeler için iklimle ilgili fırsatlar yaratabilir. Örneğin, bir enerji üretim şirketi, şiddetli sıcaklık yaşayan bölgelerde artan soğutma talebi (elektrik kullanımıyla temin edilen) nedeniyle gelirini artırabilir. İklimle ilgili fırsatlar, bir işletmenin faaliyet gösterdiği bölgeye, piyasaya ve sektöre bağlı olarak değişkenlik gösterecektir.  İklimle ilgili riskler ve fırsatlar, daha önce açıklandığı gibi iklimle ilgili riskleri ve iklimle ilgili fırsatları içerir.
<b>CO<sub>2</sub> Eşdeğeri</b>	Yedi <b>sera gazının</b> her birinin küresel ısınma potansiyelini gösteren, 100 yıl boyunca bir birim karbondioksitin küresel ısınma potansiyeli cinsinden ifade edilen, evrensel ölçü birimi. Bu birim, herhangi bir <b>sera gazının</b> salınımını (veya salınımın önlenmesini) ortak bir temelde değerlendirmek için kullanılır.

<b>Sera Gazları</b>	Kyoto Protokolü'nde listelenen yedi sera gazı: karbondioksit (CO <sub>2</sub> ), metan (CH <sub>4</sub> ), nitroz oksit (N <sub>2</sub> O), hidroflorokarbonlar (HFC'ler), nitrojen triflorür (NF <sub>3</sub> ), perflorokarbonlar (PFC'ler) ve kükürt heksaflorür (SF <sub>6</sub> ).
<b>Sera Gazı Protokolü Kurumsal Standardı</b>	<p><b>Sera Gazı</b> Protokolü Girişimi, Dünya Kaynakları Enstitüsü, ABD merkezli bir çevre STK'sı ve Dünya Sürdürülebilir Kalkınma İş Konseyi tarafından bir araya getirilen işletmeler, sivil toplum kuruluşları (STK'lar), hükümetler ve diğerlerinin çok paydaşlı bir ortaklığı ve 170 uluslararası şirketin Cenevre merkezli koalisyonudur. 1998'de başlatılan girişimin misyonu, işletmeler için uluslararası kabul görmüş <b>sera gazı</b> muhasebe ve raporlama standartlarını geliştirmek ve bunların geniş çapta benimsenmesini teşvik etmektir.</p> <p><b>Sera Gazı</b> Protokolü Kurumsal Standardı, <b>sera gazı</b> emisyon envanteri hazırlayan şirketler ve diğer organizasyon türleri için standart ve rehberlik sağlar. Bu standart, Kyoto Protokolü kapsamındaki yedi <b>sera gazının</b> muhasebeleştirilmesini ve raporlanmasını kapsar.</p>
<b>Yoğunluk Hedefi</b>	Zaman içerisinde birim işletme çıktısı başına emisyon oranlarında meydana gelen değişiklik olarak tanımlanan hedef. Örneğin, 2008 yılına kadar her bir ton çimento başına CO <sub>2</sub> 'yi % 12 azaltmak.
<b>İç Karbon Fiyatı</b>	<p>Potansiyel teknolojik ilerlemenin ve gelecekteki emisyon azaltma maliyetlerinin yanı sıra yatırım, üretim ve tüketim kalıplarındaki değişikliklerin finansal sonuçlarını değerlendirmek için işletmeler tarafından kullanılan fiyattır. İşletmelerin iç karbon fiyatları, bir dizi yönetsel uygulama için kullanılabilir. İşletmeler tarafından yaygın olarak kullanılan iki tür iç karbon fiyatı vardır.</p> <p>Bunlardan ilki, işletmenin ücretlendirmedeği ancak risk etkileri, yeni yatırımlar, projelerin net bugünkü değeri ve çeşitli girişimlerin fayda-maliyetleri gibi hususların ekonomik sonuçlarının veya tercihlerinin değerlendirilmesinde kullanılabilen teorik bir maliyet veya kavramsal tutar olan bir gölge fiyattır.</p> <p>İkincisi, <b>sera gazı</b> emisyonlarına dayalı olarak bir ticari faaliyete, ürün hattına veya başka bir iş birimine uygulanan bir karbon fiyatı olan iç vergi veya harçtır (bu iç vergi veya harçlar, şirket içi transfer fiyatlandırmasına benzetilmektedir).</p>
<b>İklim Değişikliğine İlişkin Son Uluslararası Anlaşma</b>	İklim değişikliğine ilişkin son uluslararası anlaşma, iklim değişikliğiyle mücadele için Birleşmiş Milletler İklim Değişikliği Çerçeve Sözleşmesi'nin tarafı olan devletler tarafından yapılan bir anlaşmadır. Anlaşmalar, <b>sera gazlarının</b> azaltılması için normlar ve hedefler belirler.
<b>İz Bedeliyle İzlenen Varlık</b>	Bir işletmenin finansal durum tablosunda uzun bir süredir yer alan ve uzun süredir kullanılmayan veya başlangıç değerinin neredeyse tamamını tüketmiş bir varlık.
<b>Fiziksel Riskler</b>	Olaya dayalı (akut) olabilen iklim değişikliğinden veya iklim modellerindeki uzun vadeli değişimlerden (kronik) kaynaklanan risklerdir. Bu riskler, varlıkların doğrudan zarar görmesi ve tedarik zincirindeki kesintilerin dolaylı etkileri gibi işletmeler için finansal sonuçlar doğurabilir. İşletmelerin finansal performansı; suyun mevcudiyeti, kaynağı ve kalitesindeki değişikliklerden ve işletmelerin binalarını, faaliyetlerini, tedarik zincirini, ulaşım ihtiyaçlarını ve çalışan güvenliğini etkileyen aşırı sıcaklık değişimlerinden de etkilenebilir.
<b>Kapsam 1 Emisyonları</b>	Bir işletmenin sahip olduğu veya kontrol ettiği kaynaklardan ortaya çıkan doğrudan <b>sera gazı</b> emisyonlarıdır. Örneğin; sahip olunan veya kontrol edilen kazanlarda, fırınlarda, araçlarda yanmadan kaynaklanan emisyonlar veya sahip olunan veya kontrol edilen süreç ekipmanındaki kimyasal üretimden kaynaklanan emisyonlar.
<b>Kapsam 2 Emisyonları</b>	Bir işletme tarafından satın alınan elektrik, ısı veya buharın tüketilmesi sırasında oluşan dolaylı <b>sera gazı</b> emisyonlarıdır. Satın alınan elektrik, satın alınan veya başka bir şekilde işletmenin sınırlarına getirilen elektrik olarak tanımlanır. Kapsam 2 emisyonları, fiziki olarak elektriğin üretildiği tesiste meydana gelir.
<b>Kapsam 3 Emisyonları</b>	Hem üretim hem de satış zincirindeki emisyonlar dâhil olmak üzere, raporlayan işletmenin <b>değer zincirinde</b> meydana gelen <b>Kapsam 2</b> dışındaki dolaylı emisyonlardır.

Bu standardın amaçları açısından, Kapsam 3 emisyonları (GHG Protokolü ile tutarlı olarak) şu kategorileri içerir:

- (1) Satın alınan mal ve hizmetler,
- (2) Sermaye malları,
- (3) **Kapsam 1 emisyonlarına** veya **Kapsam 2 emisyonlarına** dahil olmayan yakıt ve enerjiyle ilgili faaliyetler,
- (4) Yukarı yönlü ulaşım ve dağıtım,
- (5) Faaliyetler sonucu üretilen atık,
- (6) İş seyahatleri,
- (7) Çalışanların işe gidiş gelişleri,
- (8) Yukarı yönlü kiralanan varlıklar,
- (9) Aşağı yönlü ulaşım ve dağıtım,
- (10) Satılan ürünlerin işlenmesi,
- (11) Satılan ürünlerin kullanımı,
- (12) Kullanım ömrü dolan satılan ürünlere uygulanacak işlem,
- (13) Aşağı yönlü kiralanan varlıklar,
- (14) Bayilikler ve
- (15) Yatırımlar.

Kapsam 3 emisyonları şunları içerebilir: satın alınan malzeme ve yakıtların çıkarılması ve üretilmesi, raporlayan işletme tarafından sahip olunmayan veya kontrol edilmeyen araçların ulaşım faaliyetleri, elektrikle ilgili faaliyetler (örneğin, iletim ve dağıtım kayıpları), dış kaynaklı faaliyetler ve atık bertarafı.

#### **Geçiş Planı**

İşletmenin **sera gazı** emisyonlarını azaltmak gibi eylemler de dâhil olmak üzere daha düşük karbonlu bir ekonomiye geçişine yönelik hedeflerini ve eylemlerini ortaya koyan genel stratejisinin bir yönüdür.

#### **Geçiş Riskleri**

Daha düşük karbonlu bir ekonomiye geçiş, iklim değişikliğiyle ilgili azaltma ve uyum gerekliliklerini ele alan kapsamlı politik, yasal, teknolojik ve piyasa değişiklikleri gerektirebilir. Bu değişikliklerin niteliğine, hızına ve odak noktasına bağlı olarak, geçiş riskleri işletmeler için farklı düzeylerde finansal ve itibar riski oluşturabilir.

## Diğer (taslak) Standartlarda tanımlanan ve bu Standartta aynı anlamda kullanılan terimler

<b>İş Modeli</b>	Bir işletmenin, kısa, orta ve uzun vadede, girdileri, işletme faaliyetleri yoluyla işletmenin stratejik amaçlarını gerçekleştirmeyi ve değer yaratmayı amaçlayan çıktılara ve sonuçlara dönüştürme sistemidir.
<b>Açıklama Konusu</b>	Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında veya sektöre özgü bir SASB Standardında düzenlendiği şekilde belirli bir sektördeki işletmeler tarafından yürütülen faaliyetlere dayalı sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir risk veya fırsattır.
<b>Kurumsal Değer</b>	Bir işletmenin toplam değeridir. Bu değer işletmenin özkaynak değeri (piyasa değeri) ile net yabancı kaynak değerinin toplamıdır.
<b>Genel Amaçlı Finansal Raporlama</b>	<p>Raporlayan işletme hakkında o işletmeye kaynak sağlamaya ilişkin kararlar verirken aslı <b>kullanıcılar</b> için faydalı olacak finansal bilginin sağlanması. Bu kararlar aşağıdakileri içerir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) özkaynak araçlarının ve borçlanma araçlarının satın alınması, satılması veya elde tutulması,</li><li>(b) kredi ve benzerlerinin sağlanması ya da ödenmesi veya</li><li>(c) yönetimin işletmenin ekonomik kaynaklarının kullanımını.</li></ul> <p>Genel amaçlı finansal raporlama, bir işletmenin genel amaçlı finansal tablolarını ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarını- bunlarla sınırlı olmamakla birlikte- kapsar.</p>
<b>Kullanıcılar</b>	Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve diğer kredi verenler.
<b>Değer Zinciri</b>	<p>Raporlayan işletmenin <b>iş modeli</b> ile ilgili tüm faaliyetler, kaynaklar ve ilişkiler ile faaliyet gösterdiği dış çevre.</p> <p>Değer zinciri; işletmenin faaliyetlerini, kullandığı kaynakları ve ilişkilerini kapsar ve başlangıç aşamasından teslimat, tüketim ve kullanım ömrünün sonuna dek işletmenin ürünlerini veya hizmetlerini oluşturmasına dayanır. İlgili faaliyetler, kaynaklar ve ilişkiler; insan kaynakları gibi işletmenin faaliyetlerinde bulunanları, malzeme ve hizmet tedariki ile ürün ve hizmet satışı ve teslimatı gibi tedarik, pazarlama ve dağıtım kanallarında yer alanları ve işletmenin faaliyet gösterdiği finansman, coğrafi, jeopolitik ve düzenleyici çevreleri içerir.</p>

## Ek B

### Sektöre dayalı açıklama hükümleri

*Bu ek, (taslak) Standardın ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı bu (taslak) Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.*

#### Giriş

- B1 Bu Standart, bir işletmenin belirli iş modelleri, ekonomik faaliyetler ve bir sektörde faaliyet göstermesinden kaynaklanan diğer ortak özelliklerle ilişkili olan iklimle ilgili ciddi riskler ve fırsatlarla ilgili bilgilerin belirlenmesi, ölçülmesi ve açıklanmasına ilişkin hükümleri düzenler. Bu Standardın uygulanmasında, belirli bir sektörde faaliyet gösteren bir işletmenin bu hükümlerde belirtilen bilgileri sağlaması gerekecektir.
- B2 Sektöre dayalı açıklama hükümleri, SASB Standartlarından türetilmiştir (bkz. B10–B12 paragrafları). Bunlar, SASB Standartlarındaki eşdeğer hükümlerle büyük ölçüde aynıdır. Değişiklik önerilen yerler, referans kolaylığı sağlaması için işaretlenmiştir. Söz konusu hükümler sektöre dayalı olduğundan, yalnızca bir alt kategorinin belirli bir işletmeye uygulanması muhtemeldir (bkz. B13–B15 paragrafları).

#### Yapı ve terminoloji

- B3 Sektöre dayalı açıklama hükümleri, sektöre göre düzenlenir ve bir işletmenin iş modeli ve ilgili faaliyetleri için geçerli olan hükümleri belirlemesine olanak tanır. Her bir sektör için, iklimle ilgili riskler veya fırsatlarla ilgili açıklama konu(lar)ı belirlenir. Bir dizi ölçüt her bir açıklama konusuyla ilişkilendirilir. Açıklama konuları, o sektördeki işletmeler için büyük olasılıkla ciddi olduğu belirlenen iklimle ilgili riskleri ve fırsatları temsil eder ve ilgili ölçütler, kurumsal değerini değerlendirilmesiyle ilgili bilgilerin açıklanmasıyla sonuçlanma olasılığı en yüksek olduğu belirlenen ölçütlerdir.
- B4 Bu Ek'teki sektöre dayalı açıklama hükümleri aşağıdakileri içerir:
- İlgili iş modellerini, temel ekonomik faaliyetleri, sürdürülebilirlikle ilgili ortak etkileri ve bağımlılıkları ve sektörde yer almanın diğer ayırt edici ortak özelliklerini tanımlayarak uygulama kapsamını açıklamayı amaçlayan **sektör tanımlarını**,
  - Yönetimin veya yanlış yönetimin bir işletmenin kurumsal değerini nasıl etkileyebileceğine dair kısa bir açıklama da dâhil olmak üzere, belirli bir sektördeki işletmeler tarafından yürütülen faaliyetlere dayalı sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir risk veya fırsatı tanımlayan **açıklama konularını**,
  - Açıklama konularıyla birlikte ve tek başına ya da bir grubun parçası olarak belirli bir açıklama konusundaki performansa ilişkin faydalı bilgiler sunmak üzere **tasarlanmış ölçütleri**,
  - Tanımlar, kapsam, uygulama ve derleme konusunda rehberlik sağlayan **teknik protokolleri** ve
  - Bir işletme tarafından belirli faaliyetlerin veya işlemlerin ölçeğini belirleyen ve verileri standartlaştırmak ve karşılaştırmayı kolaylaştırmak için ölçütlerle birlikte kullanılması **amaçlanan faaliyet ölçütlerini**.

#### Uygulama

##### Önemlilik

- B5 Bu Standardın amacı, işletmenin kurumsal değerini değerlendirirken ve işletmeye ekonomik kaynak sağlayıp sağlamama konusunda karar verirken genel amaçlı finansal raporlama kullanıcıları için faydalı olan işletmenin iklimle ilgili maruz kaldığı riskler ve fırsatlarla ilgili önemli bilgilerin sunulmasını sağlamaktır.
- B6 B3 paragrafında açıklandığı gibi, Ek B'de belirtilen açıklamalar ve bunlarla ilgili bölümler, bir işletmenin kurumsal değerine ilişkin değerlendirme yaparken genel amaçlı finansal raporlama kullanıcıları için faydalı olması muhtemel açıklamalar olarak belirlenmiştir. Ancak, bu Standart da dâhil olmak üzere UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarında yer alan tüm hükümler uyarınca önemliliğe ilişkin muhakeme ve tespitle bulunma sorumluluğu raporlayan işletmeye aittir. Bu nedenle, işletme, işletmenin kurumsal değerinin değerlendirilmesinde bilginin kullanıcılar için önemli olduğu sonucuna vardığında, belirli bir hükümlerle ilgili bilgileri açıklar.

- B7 Bu Standarttaki açıklama konuları ve ilgili ölçütler geniş kapsamlı ve ayrıntılı değildir. İşletme, bu Standartta tanımlanmayanlar da dâhil olmak üzere, iklimle ilgili karşılaştığı tüm riskleri ve fırsatları dikkate alır ve 9 (a) paragrafı uyarınca önemli olduğu sonucuna vardığı iklimle ilgili riskleri ve fırsatları açıklar. Buna bağlı olarak, bir işletme bu Standartın hükümlerini karşılamak için, özellikle hızla ortaya çıkan veya işletmenin iş modelinin veya iş koşullarının özgün yönleriyle ilişkili olan iklimle ilgili riskler veya fırsatlarla karşı karşıya kaldığında, işletme tarafından kullanılan ilgili ölçütlerin yanı sıra, işletmenin sektöre dayalı hükümlerde yer almayan ilave konularla ilgili bilgi sağlaması gerekebilir.

## Uygun sektörün (veya sektörlerin) seçimi

- B8 Sektöre dayalı hükümler, Sürdürülebilir Sektör Sınıflandırma Sistemi®'ne (SICS®) göre düzenlenmiştir. Bir işletme, sektöre dayalı hükümler uyarınca açıklamalarını hazırlarken, seçmiş olduğu sektör veya sektörleri belirlemelidir. Başlangıç noktası olarak, bir işletme birincil sektör sınıflandırmasını SASB Standartlarının web sitesinde belirleyebilir.
- B9 Bazı işletmeler, birden fazla sektörü kapsamı muhtemel olan çok çeşitli faaliyetlere dahil olurlar. Faaliyetleri sektörlerle bağlı olarak yatay (holdingler gibi) veya değer zinciri vasıtasıyla dikey olarak birleştirilen işletmeler için tamlik amacını karşılamak ve işletmenin kurumsal değer yaratma kabiliyeti üzerinde makul bir etki yaratması muhtemel iklimle ilgili açıklama konularının tamamını ele almak için birden fazla sektöre dayalı hükümler setinin uygulanması gerekebilir.

## SASB Standartlarına Uyum

- B10 Sektöre dayalı hükümler SASB Standartlarından türetilmiştir. Önceki raporlama döneminde, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaları hazırlamak için temel olarak SASB Standartlarını kullanmış olan bir işletme, – B11 paragrafında belirtilen kalemler dışında – ilgili hükümlerin SASB Standartları ile tutarlı olduğunu görecektir. Söz konusu tutarlılık aşağıdakileri içerir:
- (a) Sektör sınıflandırmaları,
  - (b) Açıklama konuları,
  - (c) Ölçütler ve teknik protokoller ve
  - (d) Faaliyet ölçütleri.
- B11 SASB Standartları ile bu Standartta yer alan ve uygun bölümlerde gösterilen sektöre dayalı hükümler arasında önerilen iki farklılık vardır (bkz. B16 paragrafı). Bu farklılıklar, referans kolaylığı için işaretlenmiş, eklemelerin altı çizilmiş ve silinen yerler vurgulanmıştır. Bu farklılıklar aşağıdakileri içerir:
- (a) Küresel olarak daha uygulanabilir hale getirmek için önerilen değişiklikleri içeren sektöre dayalı hükümlerin bir alt kümesini ve
  - (b) Finanse edilen ve hafifletilen emisyonlardan kaynaklanan riskleri ele almak için ilgili ölçütlerle birlikte finans sektöründeki dört sektöre eklenmesi önerilen açıklama konularını.
- B12 Uygulanabilir olduğu durumlarda UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına geçişlerde, sektöre dayalı hükümlere, SASB Standartlarını kullanmış olan hazırlayıcılara yardımcı olmak için oluşturulmuş ilgili SASB ölçüt kodu eşlik eder.

## Önemli risklerin ve fırsatların belirlenmesi ve açıklamaların hazırlanması

- B13 9 (a) paragrafı, bir işletmenin maruz kaldığı iklimle ilgili önemli riskleri ve fırsatları belirlemesini ve tanımlamasını gerektirir. Bu hükmü yerine getirirken hazırlayıcıların sektöre dayalı hükümleri, riskleri ve fırsatları belirlemek için faydalı bir başlangıç noktası olarak görmeleri muhtemeldir. Özellikle, açıklama konuları, belirli bir sektördeki işletmeler tarafından yürütülen faaliyetlere dayalı olan faydalı bilgilerin açıklanmasıyla sonuçlanması muhtemel olarak tanımlanan iklimle ilgili riskleri veya fırsatları tanımlar.



### Örnek

Otomobil endüstrisindeki bir işletme, hükümleri gözden geçirebilir ve kendi koşullarına uygun olan "Yakıt Ekonomisi ve Kullanım Aşaması Emisyonları" hakkındaki açıklama konusunu belirleyebilir. Açıklama konusunda 'motorlu taşıtlar tarafından yakılan petrol bazlı yakıtların, küresel iklim değişikliğine etki eden sera gazı emisyonlarının önemli bir payını oluşturduğu' ve 'daha katı emisyon standartları ve değişen tüketici taleplerinin, elektrikli araçlar ve hibrit araçların yanı sıra yüksek yakıt verimliliğine sahip geleneksel araç piyasasının gelişmesinde itici güç olduğu' hususları belirtilir. Buna bağlı olarak, açıklama konusu - işletmenin alıcı tercihlerini değiştirme riskini azaltmak ve iş modelini uyarlamak zorunda kaldığı durumda – ya bir geçiş riski ya da - işletme düzenleyici standartları karşılamak veya aşmak ve gelişen bir pazardan artan bir pay almak için yenilik yapması durumunda - iklimle ilgili fırsat olabilir.

- B14 12–15 paragraflarında, Standart, işletmenin 9 (a) paragrafında belirtilen ve açıklanan iklimle ilgili ciddi riskler hakkında ilave açıklama yapmasını gerektirir. İşletmeler, bu tür açıklamaları hazırlarken, 11'inci paragraf uyarınca sektöre dayalı hükümlerle ilgili ölçütlere atıfta bulunur.

### Örnek

Otomobil üreticisi (bkz. önceki örnek), bu Standarttaki sektöre dayalı hükümler uyarınca "Yakıt Ekonomisi ve Kullanım Aşaması Emisyonları" açıklama konusunu ilgili bilgileri açıklayacaktır. Örneğin, işletme, işletmenin filosunun yakıt ekonomisi (ölçüt TR-AU-410a.1) ve sıfır emisyonlu araç satışları (ölçüt TR-AU-410a.2) dâhil olmak üzere ilişkili ölçütleri kullanır. Bu açıklamalar, sektöre dayalı hükümlerin ve bunlarla ilgili ölçüt ve hedeflerin yerine getirilmesine yardımcı olacaktır. Bununla birlikte işletme bunları, 13 (c) paragrafındaki hükümleri yerine getirmek, 13 (a) paragrafı uyarınca açıklanan planların ilerleyişi hakkında nicel bilgileri açıklamak için de kullanabilir ve böylelikle kullanıcıların işletmenin iklimle ilgili belirlediği hedeflerini nasıl gerçekleştirmeyi planladığını anlamalarına yardımcı olur. Yatırımcılar, bir işletmenin iklimle ilgili geçiş planına ilişkin açıklamaların, işletmenin geçiş desteklemek için üstlendiği veya üstlenmeyi planladığı belirli eylem ve faaliyetlere ilişkin detaylı bilgi vermesi gerektiğinin önemini belirtmiştir.

## Sektörler arası ölçüt kategorilerini karşılamak için bilgi hazırlama

- B15 Benzer şekilde işletme, nicel bilgilerin açıklanmasına ilişkin sektöre dayalı hükümlerin, 21(a)–(e) paragrafında yer alan sektörler arası ölçüt kategorileriyle ilgili açıklama hükümlerini karşılayıp karşılamadığını gözden geçirir ve değerlendirir. Örneğin:
- (a) 21(a) paragrafı, yarı iletkenler endüstrisindeki bir işletmenin per floro kimyasallarıyla ilişkili Kapsam 1 emisyonlarının yüzdesini açıklayarak artırabileceği, işletmenin brüt Kapsam 1 sera gazı emisyonlarını açıklamasını gerektirir (bkz. ölçüt TC SC 110a.1).
  - (b) 21(c) paragrafı, tarımsal ürünler endüstrisindeki bir işletmenin su sıkıntısı çeken bölgelerden elde edilen ana mahsullerin yüzdesini açıklayarak yerine getirebileceği, işletmenin fiziksel iklim riskine maruz kalmasıyla ilgili nicel bilgileri açıklamasını gerektirir (bkz. ölçüt FB AG 440a.2).
  - (c) 21(d) paragrafı, kimya sektöründeki bir işletmenin kullanım aşamasındaki kaynak verimliliği için tasarlanmış ürünlerden elde ettiği hasılatı açıklayarak yerine getirebileceği, işletmenin iklimle ilgili fırsatlarına ilişkin nicel bilgileri açıklamasını gerektirir (bkz. ölçüt RT-CH-410a.1) ve
  - (d) 21(e) paragrafı, bir petrol ve gaz işletmesinin yenilenebilir enerjiye yatırım yaptığı tutarı açıklayarak yerine getirebileceği, iklimle ilgili sermaye dağıtımı hakkında nicel bilgileri açıklamasını gerektirir (bkz. ölçüt EM-EP-420a.3).
- B16 Hazırlayıcının belirli sektörler arası ölçüt sınıfı ile belirlenmiş bir sektöre dayalı açıklama konusu veya buna karşılık gelen ölçüt(ler) arasında doğrudan veya açık bir bağlantı belirleyip belirlemediğine bakılmaksızın, işletme maruz kaldığı iklimle ilgili risklerin ve fırsatların gerçeğe uygun sunumunu sağlamak amacıyla ilgili sektöre dayalı hükümlerin tamamına atıfta bulunacaktır.
- B17 Bu Standartla ilişkili sektöre dayalı açıklama hükümleri, Tablo 1'de özetlendiği gibi, bu Standardın B1-B68 olarak etiketlenen birimleri, sektör tabanlı birimler, ayrı yayımlanır.

Tablo 1–Bölümler B1–B68: Sektöre dayalı hükümler

SICS® Sektör ve Endüstri	Bölüm
<b>Tüketim Malları</b>	
Giyim, Aksesuar & Ayakkabı	B1 (CG-AA)
Cihaz İmalatı	B2 (CG-AM)
Yapı Ürünleri & Mobilyaları	B3 (CG-BF)
E-Ticaret	B4 (CG-EC)
Ev & Kişisel Ürünler	B5 (CG-HP)
Çok Kanallı ve Özel Perakendiciler & Dağıtımçılar	B6 (CG-MR)
Oyuncaklar & Spor Malzemeleri	
<b>Maden Çıkarma &amp; İşleme</b>	
Kömür İşletmeleri	B7 (EM-CO)
İnşaat Malzemeleri	B8 (EM-CM)
Demir & Çelik Üreticileri	B9 (EM-IS)
Metaller & Madencilik	B10 (EM-MM)
Petrol & Gaz–Araştırma & Üretim	B11 (EM-EP)
Petrol & Gaz–İletimi	B12 (EM-MD)
Petrol & Gaz–Rafineri & Pazarlama	B13 (EM-RM)
Petrol & Gaz–Hizmetleri	B14 (EM-SV)
<b>Finans</b>	
Varlık Yönetimi & Vekalet Faaliyetleri	B15 (FN-AC)
Ticari Bankalar	B16 (FN-CB)
Tüketici Finansmanı	
Sigorta	B17 (FN-IN)
Yatırım Bankacılığı & Aracılık	B18 (FN-IB)
İpotek Finansmanı	B19 (FN-MF)
Menkul Kıymet & Emtia Borsaları	
<b>Yiyecek &amp; İçecek</b>	
Tarım Ürünleri	B20 (FB-AG)
Alkollü İçecekler	B21 (FB-AB)
Gıda Perakendicileri & Dağıtımçıları	B22 (FB-FR)
Et, Kümes Hayvanları & Süt Ürünleri	B23 (FB-MP)
Alkolsüz İçecekler	B24 (FB-NB)
İşlenmiş gıdalar	B25 (FB-PF)
Restoranlar	B26 (FB-RN)
Tütün	

<b>SICS® Sektör ve Endüstri</b>	<b>Bölüm</b>
<b>Sağlık Hizmeti</b>	
Biyoteknoloji & Eczacılık	
İlaç Perakendecileri	B27 (HC-DR)
Sağlık Hizmeti Sunumu	B28 (HC-DY)
Sağlık Hizmeti Dağıtımı	B29 (HC-DI)
Yönlendirilen Sağlık Hizmeti	B30 (HC-MC)
Tıbbi Ekipman & Malzemeler	B31 (HC-MS)
<b>Altyapı</b>	
Elektrik Tesisleri & Güç Jeneratörleri	B32 (IF-EU)
Mühendislik & İnşaat Hizmetleri	B33 (IF-EN)
Gaz Tesisleri & Dağıtımcıları	B34 (IF-GU)
Müteahhitler	B35 (IF-HB)
Emlak	B36 (IF-RE)
Gayrimenkul Hizmetleri	B37 (IF-RS)
Atık Yönetimi	B38 (IF-WM)
Su Tesisleri & Hizmetleri	B39 (IF-WU)
<b>Yenilenebilir Kaynaklar &amp; Alternatif Enerji</b>	
Biyoyakıtlar	B40 (RR-BI)
Orman İşletmeciliği	B41 (RR-FM)
Yakıt Pilleri & Endüstriyel Piller	B42 (RR-FC)
Selüloz & Kağıt Ürünleri	B43 (RR-PP)
Güneş Teknolojisi & Proje Geliştiricileri	B44 (RR-ST)
Rüzgar Teknolojisi & Proje Geliştiricileri	B45 (RR-WT)
<b>Kaynak Dönüşümü</b>	
Uzay & Savunma	B46 (RT-AE)
Kimyasallar	B47 (RT-CH)
Konteynerler & Paketleme	B48 (RT-CP)
Elektrikli & Elektronik Ekipman	B49 (RT-EE)
Endüstriyel Makine & Ürünler	B50 (RT-IG)
<b>Hizmetler</b>	
Reklam & Pazarlama	
Kumarhaneler & Oyunlar	B51 (SV-CA)
Eğitim	
Oteller & Konaklama	B52 (SV-HL)
Eğlence Tesisleri	B53 (SV-LF)
Medya & Eğlence	
Profesyonel & Ticari Hizmetler	
<b>Teknoloji &amp; İletişim</b>	

<b>SICS® Sektör ve Endüstri</b>	<b>Bölüm</b>
Elektronik Üretim Hizmetleri & Özel Tasarım İmalatı	B54 (TC-ES)
Donanım	B55 (TC-HW)
İnternet Medyası & Hizmetleri	B56 (TC-IM)
Yarı iletkenler	B57 (TC-SC)
Yazılım & BT Hizmetleri	B58 (TC-SI)
Telekomünikasyon Hizmetleri	B59 (TC-TL)
<b>Ulaştırma</b>	
Hava Taşımacılığı & Lojistik	B60 (TR-AF)
Havayolları	B61 (TR-AL)
Oto Parçaları	B62 (TR-AP)
Otomobiller	B63 (TR-AU)
Araç Kiralama & Kiralama	B64 (TR-CR)
Gemi (Kruvaziyer) Turları	B65 (TR-CL)
Deniz Taşımacılığı	B66 (TR-MT)
Raylı Ulaşım	B67 (TR-RA)
Karayolu Taşımacılığı	B68 (TR-RO)

## **Ek C**

### **Yürürlük tarihi**

*Bu ek, (taslak) Standardın ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı bu (taslak) Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.*

- C1 Bu Standart 1 Ocak 20XX tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.
- C2 Bir işletmenin, sunulan en erken dönemin başlangıcından önce herhangi bir dönem için bu Standartta belirtilen açıklamaları sağlaması gerekmez. Buna bağlı olarak, işletmenin bu Standardı uyguladığı ilk dönemde karşılaştırmalı bilgileri açıklanması gerekmez.

