

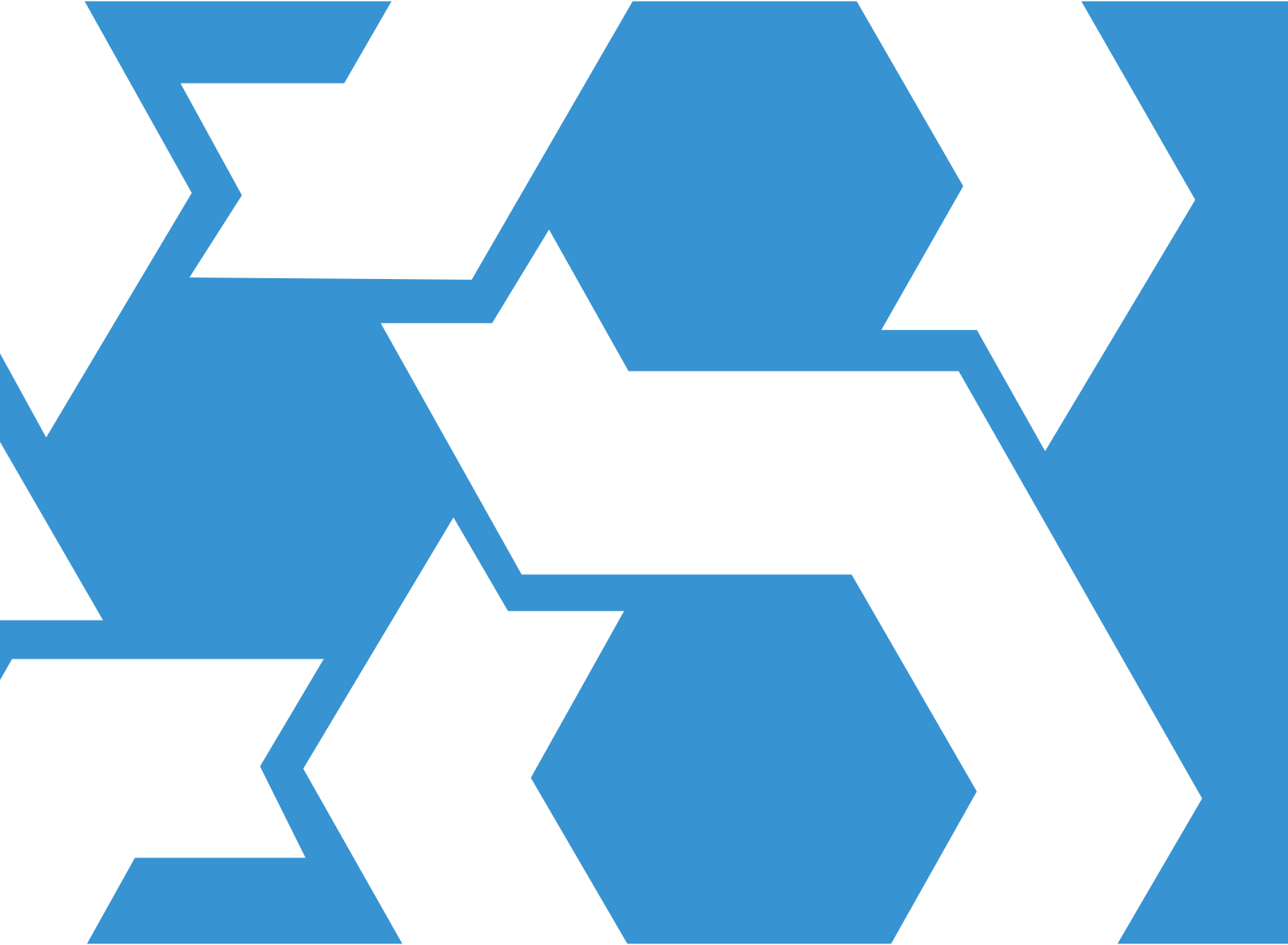


IFRS®
Sustainability



Taslak Metin

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin
Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler



İçindekiler

AMAÇ

KAPSAM

TEMEL İÇERİK

Yönetişim

Strateji

Risk yönetimi

Ölçüt ve hedefler

GENEL ÖZELLİKLER

Raporlayan işletme

Bağlantılı bilgi

Gerçeğe uygun sunum

Önemlilik

Karşılaştırmalı Bilgi

Raporlamanın Sıklığı

Bilginin Yeri

Tahmin ve Sonuç Belirsizliğinin Kaynakları

Hatalar

Uygunluk Beyanı

EKLER

A Tanımlanan Terimler

B Yürürlük tarihi

C Sürdürülebilirlikle ilgili faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri

[Taslak] UFRS S1

Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

Amaç

- 1 **UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler'in** [Taslak] amacı, genel amaçlı finansal raporlamanın aslı kullanıcılarının işletmenin - ve işletmeye kaynak sağlanıp sağlanmayacağına karar verirken faydalı olan sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskler ve fırsatlar hakkında bir işletmenin bilgi açıklamasını zorunlu kılmaktır.¹
- 2 **Raporlayan işletme, sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgileri açıklar. Önemlilik değerlendirmesi, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının kurumsal değeri değerlendirmesi için gerekli bilgiler kapsamında yapılır.**
- 3 **Bir işletmenin genel amaçlı finansal raporlaması, sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerinin tam, tarafsız ve hatasız bir tasvirini içerir.**
- 4 Bu Standart [taslak], sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatların bir işletmenin kurumsal değeri üzerindeki etkilerini değerlendirmek amacıyla bu bilgilerin kullanıcılarına yeterli bir dayanak sağlaması için sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgileri nasıl açıklaması gerektiğini ortaya koymaktadır.
- 5 Kurumsal değer, işletmenin kısa, orta ve uzun vadede gelecekteki nakit akışlarının tutarı, zamanlaması ve kesinliğine ilişkin beklentileri ve işletmenin risk profili göz önüne alındığında bu nakit akışlarının değerini ve finansmana erişimi ile sermaye maliyetini yansıtır. Bir işletmenin kurumsal değerinin muhakemesi için gerekli bilgi, işletmenin finansal tablolarından sağladığı bilgi ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiyi içerir.
- 6 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, finansal tablolarda raporlanan bilgiden daha kapsamlıdır ve aşağıdakilere ilişkin bilgileri içerebilir:
 - (a) Bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin yönetişimi ile bunları ele alma stratejisi,
 - (b) İlgili finansal tablolara alınma kriterlerini henüz karşılamayan gelecekte nakit giriş ve çıkışına neden olabilecek işletme tarafından alınan kararları,
 - (c) İşletmenin, insanlar, gezegen ve ekonomiyle olan ilişkileri ile bunlar üzerindeki etkileri ve bağımlılıkları gibi üstlendiği eylemlerin bir sonucu olarak itibarı, performansı ile beklentileri ve
 - (d) İşletmenin bilgiye dayalı varlıklarının geliştirilmesi.
- 7 Bu [taslak] Standart sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanmasının esasını da belirler. Bu bilgiler:
 - (a) Hem işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili önceki dönem finansal bilgileriyle hem de diğer işletmelerin sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgileriyle karşılaştırılabilir ve
 - (b) İşletmenin genel amaçlı finansal raporlamasında yer alan diğer bilgilerle bağlantılıdır.

Kapsam

- 8 **Bir işletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgileri UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına uygun olarak hazırlarken ve açıklarken bu [taslak] Standardı uygular. Bir işletme, ilgili finansal tablolarını UFRS Muhasebe Standartlarına veya diğer Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine uygun olarak hazırlaması durumunda, UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını uygulayabilir.**
- 9 Genel amaçlı finansal raporlamanın aslı kullanıcıları tarafından bir işletmenin kurumsal değerine ilişkin muhakemelerini etkilemesi makul ölçüde beklenmeyen sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar bu [taslak] Standardın kapsamı dışındadır.
- 10 Bu [taslak] Standart, kamu iktisadi teşekkülleri de dahil olmak üzere kâr amaçlı işletmeler için uygun bir terminoloji kullanır. Özel sektörde veya kamu sektöründe kâr amacı gütmeyen faaliyetleri olan işletmelerin

¹ Bu [taslak] Standartta "aslı kullanıcılar" ve "kullanıcılar" terimleri aynı anlama gelecek şekilde birbirinin yerine kullanılmaktadır.

bu [taslak] Standardı uygulaması durumunda, UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını uygularken bazı açıklama maddeleri için kullanılan tanımları değiştirmeleri gerekebilir.

Temel İçerik

- 11 **Başka bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardı aksine izin vermedikçe veya gerektirmedikçe, işletme aşağıdakilere ilişkin açıklamalar yapar:**
- (a) **yönetişim—işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları izlemek ve yönetmek için kullandığı yönetim süreçleri, kontroller ve prosedürler,**
 - (b) **strateji—kısa, orta ve uzun vadede işletmenin *iş modelini* ve stratejisini etkileyebilecek sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları ele alma yaklaşımı,**
 - (c) **risk yönetimi—işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri belirlemek, değerlendirmek ve yönetmek için kullandığı süreçler ve**
 - (d) **ölçütler ve hedefler—zaman içinde sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlarla ilgili olarak işletmenin performansını değerlendirmek, yönetmek ve izlemek için kullanılan bilgiler.**

Yönetişim

- 12 **Yönetişime ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları izlemek ve yönetmek için kullanılan yönetim süreçlerini, kontrollerini ve prosedürlerini anlamalarına olanak sağlamaktır.**
- 13 Bu amaca ulaşmak için işletme, sürdürülebilirlikle 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) Sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların gözetiminden sorumlu organı veya organdaki yetkili kişiyi,
 - (b) Organın sürdürülebilirlikle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin sorumluluklarının işletmenin görev tanımına, yönetim kurulu yetkilerine ve diğer ilgili politikalara nasıl yansıtıldığını,
 - (c) Organın, sürdürülebilirlikle ilgili risklere ve fırsatlara karşılık vermek üzere tasarlanmış stratejilerin gözetimi için mevcut olan uygun beceri ve yeterlilikleri nasıl sağladığını,
 - (d) Organ ve komitelerinin (denetim, risk veya diğer komiteler) sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında nasıl ve ne sıklıkla bilgilendirildiğini,
 - (e) Organ ve komitelerinin; gerektiğinde tercihlerin değerlendirilmesi ve belirsizliğe ilişkin duyarlılık analizi de dahil olmak üzere işletmenin stratejisini, önemli işlemlere ilişkin kararlarını ve risk yönetimi politikalarını denetlerken, sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları nasıl değerlendirdiğini,
 - (f) İlgili performans ölçütlerinin ücretlendirme politikalarına dahil edilip edilmediğini ve nasıl dahil edildiğini de içerecek şekilde, organ ve komitelerinin sürdürülebilirlikle ilgili önemli riskler ve fırsatlara ilişkin hedeflerin belirlenmesini nasıl denetlediğini ve bunlara yönelik ilerlemeyi nasıl izlediğini (bkz. 27-35 paragrafları) ve
 - (g) Sürdürülebilirlikle 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 açıklanması. Bu açıklama, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların yönetimine özel kontrol ve prosedürlerin uygulanıp uygulanmadığı ve uygulanıyorsa bunların diğer iç fonksiyonlarla nasıl bütünleştirildiği hakkında bilgileri içerir.

Strateji

- 14 **Stratejiye ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları ele alma stratejisini anlamalarına olanak sağlamaktır.**
- 15 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 sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları (bkz. 16-19 Paragrafları),

- (b) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların iş modeli ve *değer zinciri* üzerindeki etkileri (bkz. 20'nci paragraf),
- (c) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların strateji ve karar alma üzerindeki etkileri (bkz. 21'inci paragraf),
- (d) Sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların işletmenin finansal planlamasına nasıl dahil edileceğini de içerecek şekilde, raporlama dönemi için sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkileri ve kısa, orta ve uzun vadede beklenen etkileri (bkz. 22'nci paragraf) ve
- (e) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklere ilişkin işletmenin stratejisinin (iş modeli dahil) esnekliği (bkz. 23-24 paragrafları).

Sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar

- 16 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 sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskler ve fırsatları anlamalarını sağlayan bilgileri açıklar. İşletme, özellikle aşağıdakileri açıklar:
- (a) Sürdürülebilirlikle 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 dilimi ve
 - (b) Kısa, orta ve uzun vadenin nasıl tanımladığı ve bu tanımların işletmenin stratejik planlama dönemleri ve sermaye tahsis planlarıyla nasıl bağlantılı olduğu.
- 17 Bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları, işletmenin kaynaklara olan bağımlılıkları ile kaynaklar üzerindeki etkilerinden ve bu etki ve bağımlılıklardan olumlu veya olumsuz etkilenebilecek sürdürdüğü ilişkilerinden kaynaklanır. Bir işletmenin iş modeli, örneğin -su gibi- doğal bir kaynağa, bağımlı olduğunda; iş modelinin söz konusu kaynağın kalitesi, ulaşılabilirliği ve fiyatlandırmasındaki değişikliklerden etkilenmesi muhtemeldir. Bir işletmenin faaliyetleri olumsuz dış etkilere neden olduğunda -örneğin yerel topluluklar üzerinde- daha katı hükümet düzenlemelerine ve itibara ilişkin etkilerin sonuçlarına-örneğin işletmenin markası üzerindeki olumsuz etkiler ve daha yüksek işe alım maliyetleri gibi- maruz kalabilir. Ayrıca, bir işletmenin ortakları sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risk ve fırsatlarla karşı karşıya kaldığında, işletme kendisiyle ilgili sonuçlara maruz kalabilir. Bu tür etkiler, bağımlılıklar ve ilişkiler bir işletme için riskler veya fırsatlar oluşturduğunda, bunlar işletmenin performansını veya beklentilerini etkileyebilir, kurumsal değer ile finansal sermaye sağlayıcılarının finansal getirilerini ve asli kullanıcılar tarafından yapılan kurumsal değer muhakemesini etkileyebilir veya aşındırabilir.
- 18 16(a) paragrafında atıfta bulunulan kısa, orta ve uzun vadeli zaman dilimleri değişebilir ve bu zaman dilimleri; nakit akışı ile iş döngüleri, sermaye yatırımlarının beklenen süresi, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının değerlendirmelerini gerçekleştirdikleri zaman dilimleri ve stratejik karar alma için bir işletmenin sektöründe tipik olarak kullanılan planlama dönemleri gibi sektöre özgü özellikleri içeren birçok faktöre bağlıdır.
- 19 İşletme, 16'ncı paragrafta açıklanan sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları belirlerken 51'inci paragrafı uygular.
- 20 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle 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) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin değer zinciri üzerindeki mevcut ve beklenen etkilerine dair bir açıklanma ve
 - (b) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin değer zincirinde nerede yoğunlaştığına dair bir açıklanma (örneğin, coğrafi alanlar, tesisler veya varlık türleri, girdiler, çıktılar veya dağıtım kanalları).

Strateji ve karar alma

- 21 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerin ve fırsatların işletmenin stratejisi ve karar alma üzerindeki etkilerini anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme özellikle aşağıdakileri açıklar:
- (a) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklere ve fırsatlara nasıl karşılık verildiği,
 - (b) Önceki raporlama dönemlerinde açıklanan planların ilerleyişi hakkında nicel ve nitel bilgileri ve

- (c) İşletme tarafından sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar arasında hangi tercihlerin dikkate alındığı (örneğin; yeni faaliyetlerin yer seçimine ilişkin bir kararda, bu faaliyetlerin çevresel etkileri ve bir toplulukta yaratacağı istihdam fırsatları ile kurumsal değer üzerindeki ilgili etkiler arasında bir tercih).

Finansal durum, finansal performans ve nakit akışları

- 22 İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların işletmenin finansal planlamasına nasıl dahil edildiğini içeren sürdürülebilirlikle 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) Sürdürülebilirlikle 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 22(a) paragrafında belirtilen sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında bilgi,
- (c) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları ele alma stratejisi dikkate alındığında, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde, işletmenin finansal durumun zaman içinde nasıl 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),
- (ii) İşletmenin stratejisini uygulamak için planlanan finansman kaynakları ve
- (d) Sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları ele alma stratejisi dikkate alındığında, işletmenin finansal performansının zaman içinde nasıl değişmesini beklediği.

Esneklik

- 23 Bir işletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklerden kaynaklanan belirsizliklere uyum sağlama kapasitesini anlamalarına olanak sağlayan bilgileri açıklar. İşletme, analizin nasıl yapıldığı ve zaman dilimi de dahil olmak üzere, sürdürülebilirlikle ilgili ciddi risklere ilişkin işletme stratejisinin ve nakit akışlarının esnekliğine yönelik nitel ve -uygulanabilir olduğunda- nicel bir analizi açıklar. Nicel bilgi sağlarken, işletme münferit tutarları veya tek bir aralığı açıklayabilir.
- 24 Diğer UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları, senaryo analizinin ne zaman kullanılacağı gibi, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili belirli risklere esnekliğine ilişkin açıklaması gereken bilgi türünü belirleyecektir.

Risk yönetimi

- 25 **Risk yönetimine ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların belirlendiği, değerlendirildiği ve yönetildiği süreci veya süreçleri anlamalarına olanak sağlamaktır. Bu açıklamalar, kullanıcıların bu süreçlerin işletmenin genel risk yönetimi süreçlerine dahil edilip edilmediğini değerlendirmesine ve işletmenin genel risk profili ile risk yönetimi süreçlerini değerlendirmesine olanak sağlar.**
- 26 Bu amaca ulaşmak için işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Sürdürülebilirlikle 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 sürdürülebilirlikle 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 kullanımı da dahil olmak üzere sürdürülebilirlikle ilgili risklerin diğer risk türlerine göre nasıl önceliklendirildiği,
 - (iii) Kullanılan girdi parametreleri (örneğin; veri kaynakları, yürütölen faaliyetlerin kapsamı ve varsayımlarda kullanılan ayrıntılar) ve
 - (iv) Önceki raporlama dönemiyle karşılaştırıldığında kullanılan süreçlerin değiştirilip değiştirilmediği.
- (c) Sürdürülebilirlikle ilgili fırsatları belirlemek, değerlendirmek ve önceliklendirmek için kullanılan süreç veya süreçler,
- (d) Sürdürülebilirlikle 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) Sürdürülebilirlikle ilgili risk belirleme, değerlendirme ve yönetim süreci veya süreçlerinin, işletmenin genel risk yönetimi sürecine ne ölçüde ve nasıl dahil edildiği ve
- (f) Sürdürülebilirlikle ilgili fırsat belirleme, değerlendirme ve yönetim süreci veya süreçlerinin, işletmenin genel yönetim sürecine ne ölçüde ve nasıl dahil edildiği.

Ölçütler ve hedefler

- 27 **Ölçütler ve hedeflere ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bir işletmenin sürdürülebilirlikle 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.**
- 28 **Ölçütler; geçerli diğer herhangi bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında tanımlanan, 54'üncü paragrafta yer alan, diğer kaynaklardan belirlenen ölçütleri ve işletmenin kendisi tarafından geliştirilen ölçütleri içerir.**
- 29 **İşletme, kendi iş modeline uyumlu ve sürdürülebilirlikle ilgili belirli risklerle veya fırsatlarla ilgili faaliyetlerine uygulanan ölçütleri belirler. Bazı işletmelerin çok çeşitli faaliyetleri vardır ve bu nedenle, birden fazla sektör için geçerli olan ölçütleri uygulaması gerekebilir.**
- 30 İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları yönetmek ve izlemek için kullandığı ölçütler ile belirlediği hedeflere yönelik ilerleme de dahil olmak üzere performansı ölçmek için kullandığı ölçütleri açıklar.
- 31 Bir işletme tarafından bir ölçüt geliştirildiğinde, işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Mutlak bir ölçüt olup olmadığı veya başka bir ölçütle (hasılat veya taban alanı gibi) ilişkili olarak ifade edilip edilmediği de dahil olmak üzere ölçütün nasıl tanımlandığı ve ölçütü oluşturmak için kullanılan kaynaklar,
 - (b) Ölçütün ölçümünün, harici bir organ tarafından doğrulanıp doğrulanmadığı ve -doğrulanıyorsa- hangi organ tarafından doğrulandığı ve
 - (c) Yapılan önemli varsayımlar ve hedefleri hesaplamak için kullanılan yöntemlerin sınırlamaları da dahil olmak üzere bu yöntemlere ilişkin açıklamalar ile hesaplamaya ilişkin girdiler.
- 32 İşletme, stratejik amaçlarına ulaşma yolundaki ilerlemeyi değerlendirmeye yönelik belirlediği hedefler için aşağıdakileri açıklar:
- (a) Kullanılan ölçüt,
 - (b) Hedefin uygulandığı dönem,
 - (c) İlerlemenin ölçüldüğü baz dönem ve
 - (d) Bir dönüm noktası veya ara hedef.
- 33 İşletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Açıklanan hedeflere karşılık işletmenin performansı ve performansındaki eğilimlerin veya ciddi değişikliklerin analizi ve
 - (b) Hedeflerinde yapılan revizyonlar ve bu revizyonların açıklaması.

- 34 Hedefleri belirlemek ve izlemek için kullanılan ölçütler de dahil olmak üzere ölçütlerin tanımı ve hesaplanması, zaman içinde tutarlı olmalıdır. Bir ölçüt veya hedef yeniden tanımlanırsa veya değiştirilirse, işletme:
- (a) Değişiklikleri açıklar,
 - (b) Değiştirilen herhangi bir ölçütün neden daha faydalı bilgi sağladığı da dahil olmak üzere bu değişikliklerin nedenlerini açıklar ve
 - (c) Bunları açıklamak uygulanabilir değilse, yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı rakamları sağlar.
- 35 Bir işletme, anlamlı, açık ve kesin isimler ve açıklamalar kullanarak ölçütleri ve hedefleri etiketlemelidir.

Genel Özellikler

- 36 **Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin faydalı olması için, ihtiyaca uygun olması ve sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun bir şekilde sunması gerekir. Bunlar temel niteliksel özelliklerdir. Bilginin karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir olması durumunda faydası artar. Ek C, faydalı bilgilerin özelliklerini ortaya koyar.**

Raporlayan İşletme

- 37 **Bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaları, ilgili genel amaçlı finansal tablolarda olduğu gibi aynı raporlayan işletme için olmalıdır. Örneğin, raporlayan işletme bir grup ise, konsolide finansal tablolar bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları için olacaktır; sonuç olarak, bu işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaları, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının kurumsal değeri değerlendirmelerine olanak sağlar.**
- 38 **İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların ilgili olduğu finansal tabloları açıklar.**
- 39 **Ölçü birimi olarak para birimi belirtildiğinde, işletme finansal tablolarının sunum para birimini kullanır.**
- 40 2'nci paragraf, bir işletmenin maruz kaldığı sürdürülebilirlikle ilgili tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgileri açıklamasını gerektirir. Bu riskler ve fırsatlar; faaliyetler, etkileşimler ve ilişkiler ile değer zinciri boyunca kaynakların kullanımı ile ilgilidir. Örneğin:
- (a) İşletmenin ve tedarikçilerinin istihdam uygulamaları, satılan ürünlerin paketlemesi ile ilgili fireler veya tedarik zincirini bozabilecek olaylar,
 - (b) Kontrol ettiği varlıklar (kıt su kaynaklarına dayanan bir üretim tesisi gibi),
 - (c) İştiraklere ve iş ortaklıklarına yapılan yatırımlar da dahil olmak üzere kontrol ettiği yatırımlar (bir iş ortaklığı aracılığıyla sera gazı yayan bir faaliyetin finansmanı gibi) ve
 - (d) Finans kaynakları.
- 41 Diğer UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları, bir işletmenin iştirakleri, iş ortaklıkları ve diğer finanse edilen yatırımlar da dahil olmak üzere işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları nasıl açıklaması veya ölçmesi gerektiğini ve bunların işletmenin değer zinciriyle ilgisini belirtmelidir.

Bağlantılı Bilgi

- 42 **İşletme, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle ilgili çeşitli riskler ve fırsatlar arasındaki bağlantıları ve bu riskler ve fırsatlar hakkındaki bilgilerin genel amaçlı finansal tablolardaki bilgilerle nasıl ilişki olduğunu değerlendirmelerine olanak sağlayan bilgileri sağlar.**
- 43 İşletme, farklı bilgi birimleri arasındaki ilişkileri tanımlar. Bunu yapmak; yönetim, strateji ve risk yönetimine ilişkin açıklayıcı bilgilerin ilgili ölçümler ve hedeflerle bağlantısının kurulmasını gerektirebilir. Örneğin, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bildiği bağlantıları değerlendirmesini mümkün kılmak için, bir işletmenin stratejisinin finansal tablolar veya finansal planlar üzerindeki etkisini veya muhtemel etkisini veya performansa dayalı ilerlemeyi ölçmek için kullanılan ölçütleri ve hedefleri açıklaması gerekebilir. Ayrıca işletmenin, doğal kaynak kullanımının ve tedarik zincirindeki değişikliklerinin, sürdürülebilirlikle ilgili ciddi riskleri ve fırsatları nasıl artırabileceğini, değiştirebileceğini veya azaltabileceğini açıklaması gerekebilir. İşletmenin bu bilgiyi, üretim maliyetleri üzerindeki potansiyel veya fiili etkisiyle, bu tür riskleri azaltmak için stratejik müdahalesiyle ve ilgili yeni varlıklara yaptığı yatırımla ilişkilendirmesi gerekebilir. Bu bilgilerin ayrıca finansal tablolardaki bilgilerle ve belirli ölçütler ve hedeflerle ilişkilendirilmesi gerekebilir. Bağlantıları açıklayan bilgiler açık ve öz olmalıdır.

44 Bağlantılı bilgi örnekleri aşağıdakileri içerir:

- (a) Kısa, orta ve uzun vadede sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar ile işletmenin stratejisi ve ilgili ölçüt ve hedeflerinin işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki birleşik etkilerinin bir açıklaması. Örneğin, düşük karbonlu alternatiflere yönelik tüketici tercihleri nedeniyle işletmenin ürünleri azalan taleple karşı karşıya kalabilir. İşletmenin, büyük bir fabrikayı kapatmak gibi stratejik müdahalesinin işgücünü ve toplulukları nasıl etkilediği ile birlikte bu kapatmanın varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklüğü analizleri üzerindeki etkisini açıklaması gerekebilir.
- (b) İşletmenin sürdürülebilirlikle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin muhakemede bulunduğu değerlendirildiği olası seçenekler ile 21(c) paragrafında detaylandırıldığı üzere, dikkate alınan tercihler de dahil olmak üzere, bu riskleri ve fırsatları ele alma kararlarının sonuçlarına ilişkin bir açıklama. Örneğin, bir işletmenin, sürdürülebilirlikle ilgili bir riske karşılık olarak faaliyetlerini yeniden yapılandırma kararının, işletmenin işgücünün gelecekteki büyüklüğü ve bileşimi üzerinde bağlı etkilerinin nasıl olabileceğini açıklaması gerekebilir.

Gerçeğe Uygun Sunum

45 **Sürdürülebilirlikle ilgili tam bir finansal açıklamalar seti, bir işletmenin maruz kaldığı sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları gerçeğe uygun bir şekilde sunar. Gerçeğe uygun sunum, bu [taslak] Standartta belirtilen ilkelere uygun olarak sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların gerçeğe uygun bir şekilde gösterilmesini gerektirir.**

46 **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarının uygulanmasıyla, gerektiğinde ek açıklamalar yapılarak, gerçeğe uygun bir sunum sağlayan sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların ortaya çıkacağı varsayılır.**

47 Gerçeğe uygun sunum ayrıca işletmenin aşağıdakileri yapmasını zorunlu kılar:

- (a) İhtiyaca uygun, gerçeğe uygun, karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir bilgilerin açıklanmasını ve
- (b) UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarında yer alan belirli hükümler, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların işletmenin kurumsal değeri üzerindeki etkilerini değerlendirmelerini sağlamak için yetersiz kaldığı durumlarda ek açıklamalar yapılmasını.

48 İşletme, bu Standartı ve diğer UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını uygularken, ilgili tüm koşul ve durumları dikkate aldıktan sonra, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalardaki bilgileri nasıl birleştireceğine karar verir. İşletme, önemli bilgileri önemsiz bilgilerle anlaşılmaz hale getirerek veya farklı nitelik ve fonksiyona sahip önemli kalemleri birleştirerek, finansal tabloların anlaşılabilirliğini azaltamaz.

49 Bilgilerin birleştirilmesi önemli olan bilgileri anlaşılmaz hale getiriyorsa bu bilgiler birleştirilmez. Daha ziyade, bilgilerin birleştirilmesi ve ayrıştırılması, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların özelliklerine dayanmalıdır. Bilgi, bu özellikleri taşıdığı anda birleştirilir, taşımadığı anda ise ayrıştırılır. Sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkındaki bilgilerin, örneğin coğrafi konuma göre veya jeopolitik çevre dikkate alınarak ayrıştırılması gerekebilir. Örneğin, önemli bilgilerin anlaşılmaz hale getirilmemesi için bir işletmenin, bol kaynaklar ile kıt (su stresi yaşanan) kaynaklardan sağlanan suyu birbirinden ayırmak için su kullanımına ilişkin açıklamaları ayrıştırması gerekebilir.

Sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların belirlenmesi ve açıklamalar

50 Bu [taslak] Standart, bir işletmenin maruz kaldığı sürdürülebilirlikle ilgili tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklamasını gerektirir. (bkz. 2'nci paragraf).

51 Genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkındaki bilgileri esas alarak verecekleri kararları, makul ölçüde etkilemesi beklenen bilgileri belirlemek için işletme, belirlenmiş *açıklama konuları* dahil olmak üzere UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına atıfta bulunur. UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına ek olarak, işletme aşağıdakileri dikkate alır:

- (a) Sektöre özgü SASB Standartlarındaki açıklama konuları,
- (b) ISSB'nin zorunlu tutulmayan rehberi (su ve biyoçeşitlilik ile ilgili açıklamalar için CDSB Çerçeve uygulama rehberi gibi),
- (c) Genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere yükümlülükler getiren diğer standart belirleyici organların en son düzenlemeleri ve

- (d) Aynı sektör veya coğrafyalarda faaliyet gösteren işletmeler tarafından belirlenen sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar.
- 52 İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili ciddi bir risk veya fırsata ilişkin ölçütler de dahil olmak üzere açıklamaları belirlemek için ilgili UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına atıfta bulunur.
- 53 Sürdürülebilirlikle ilgili bir risk veya fırsata özel olarak uygulanan bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardının bulunmaması durumunda, işletme yönetimi aşağıdakilere ilişkin açıklamaları belirlerken muhakemesini kullanır:
- (a) Genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının karar verme ihtiyaçları,
- (b) Sürdürülebilirlikle ilgili belirli risk veya fırsata ilişkin işletmenin risklerinin ve fırsatlarının gerçeğe uygun bir şekilde sunumu ve
- (c) Tarafsızlık.
- 54 İşletme yönetimi 53'üncü paragraf çerçevesinde muhakemede bulunurken, bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardı ile çelişmediği ölçüde, sektöre özgü SASB Standartlarında yer alan açıklama konularıyla, ISSB'nin zorunlu tutulmayan rehberiyle (su ve biyoçeşitlilik ile ilgili açıklamalar için CDSB Çerçeve uygulama rehberi gibi), genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere yükümlülükler getiren diğer standart belirleyici organların en son düzenlemeleriyle ilgili ölçütleri ve aynı sektör veya coğrafyalardaki işletmeler tarafından kullanılan ölçütleri dikkate alır.
- 55 İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili ciddi bir risk veya fırsata ilişkin açıklamaları belirlerken kullandığı ilgili UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında veya sektöre özgü SASB Standartlarında belirtilen sektör veya sektörleri açıklar.

Önemlilik

- 56 **Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporlamanın aslı kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında bilgi sağlayan bu raporlara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler önemlidir.**
- 57 Sürdürülebilirlikle ilgili önemli finansal bilgi, bir işletmenin kurumsal değerine ilişkin aslı kullanıcıların değerlendirmelerini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek faktörlerin anlaşılmasını sağlar. Bilgi, faaliyetler, etkileşimler ve ilişkiler ile aslı kullanıcıların işletmenin kurumsal değeri hakkında yaptığı değerlendirmeleri etkileyebileceği durumlarda da işletmenin değer zinciri boyunca kaynakların kullanımıyla ilgilidir. Sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlara ilişkin bilgi, düşük olasılıklı ve yüksek etkili sonuçlara sahip bilgileri içerebilir.
- 58 Önemlilik; ihtiyaca uygunluğun, işletmenin genel amaçlı finansal raporlaması bağlamında bilgilerin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alan işletmeye özgü halidir. Bu Standart, önemlilik için herhangi bir eşik veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olacağını belirtmez.
- 59 İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili önemli finansal bilgileri belirlemek için muhakemede bulunur. Önemliliğe ilişkin muhakemeler, değişen koşullar ve varsayımlar dikkate alınarak her raporlama tarihinde yeniden değerlendirilir.
- 60 Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardı tarafından zorunlu bir açıklamadan sağlanan bir bilginin önemsiz olması durumunda, işletmenin bu açıklamayı sunması gerekmez. Bu durum, söz konusu UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarının belirli hükümlerinin listesine yer verse veya bu hükümleri asgari hükümler olarak belirlese dahi geçerlidir.
- 61 Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardında yer alan belirli hükümler, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının, işletmenin maruz kaldığı sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların kurumsal değer üzerindeki etkisini değerlendirmesinde yetersiz kaldığında, işletme ayrıca ek açıklamaların gerekip gerekmediğini değerlendirir.
- 62 Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardı tarafından zorunlu kılınan bilgilerin yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından açıklanması yasaklanıyorsa, işletmenin bu bilgileri açıklamasına gerek yoktur. Bu nedenle önemli bilgilerin verilmediği durumlarda işletme, açıklanmayan bilgilerin türünü belirler ve kısıtlamanın kaynağını açıklar.

Karşılaştırmalı Bilgi

- 63 İşletme, cari dönemde açıklanan tüm ölçütler için önceki döneme ilişkin karşılaştırmalı bilgileri açıklar. Bu tür bilgiler cari döneme ait sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların anlaşılmasıyla

İlgili olduğunda, işletme ayrıca açıklayıcı ve tanımlayıcı sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar için karşılaştırmalı bilgileri açıklar.

- 64 İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar sağlarken, güncel tahminleri yansıtan karşılaştırmalı bilgileri açıklar. İşletme, önceki dönemde raporlanan bilgilerden farklı olarak karşılaştırmalı bilgileri raporlarken aşağıdakileri açıklar:
- (a) Önceki dönemde raporlanan tutar ile değiştirilen karşılaştırmalı tutar arasındaki fark ve
 - (b) Söz konusu tutarların değiştirilmesinin nedenleri.
- 65 Bazı durumlarda geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı bilgilerin cari dönemle karşılaştırılabilirliğinin sağlanması amacıyla düzeltilmesi mümkün olmayabilir. Örneğin, geçmiş dönem veya dönemlerde veriler, yeniden tanımlanan bir ölçüt veya hedefin geriye dönük uygulanmasını ya da bir geçmiş dönem hatasının düzeltilmesi için geriye dönük yeniden düzenleme yapılmasını sağlayacak şekilde toplanmamış olabilir ve söz konusu bilgiyi yeniden oluşturmak mümkün olmayabilir. Geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı bilgilerin cari dönemle karşılaştırılabilirliğinin sağlanması amacıyla düzeltilmesi mümkün olmadığı durumlarda, işletme bu durumu açıklar.

Raporlamanın Sıklığı

- 66 **Bir işletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarını ilgili finansal tablolarıyla aynı zamanda raporlamalı ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar, finansal tablolarla aynı raporlama dönemi için olmalıdır.**
- 67 İşletmenin raporlama döneminin sonunu değiştirmesi ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarını bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönem için açıklaması durumunda, işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların kapsadığı dönemi,
 - (b) Bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönem kullanılmasının nedeni ve
 - (c) Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarda açıklanan tutarların tam olarak karşılaştırılabilir olmadığı.
- 68 İşletme normalde, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarını yıllık olarak hazırlar. Ancak bazı işletmeler, uygulama kolaylığı sağlaması nedeniyle, örneğin, 52 haftalık dönemlerle raporlama yapmayı tercih eder. Bu [taslak] standart böyle bir uygulamaya engel olmaz.
- 69 Bu [taslak] Standart, hangi işletmelerin ara dönem sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgileri açıklayacağını, bunların hangi sıklıkta açıklanacağını veya ara dönemden sonra ne kadar kısa bir zamanda yayınlaması açıklanması gerektiği hususlarını düzenlemez. Ancak devlet, sermaye piyasası düzenleyici kuruluşları, borsalar ve muhasebe düzenleyici kuruluşları borçlanma senetleri ve hisse senetleri halka arz edilmiş işletmelerin ara dönem rapor yayınlamasını zorunlu tutabilir. 70'inci paragraf, bir işletmenin UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına uygun olarak ara dönem raporlama yayınlamasının zorunlu olduğu veya ara dönem sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgileri açıklamayı seçmesi durumunda uygulanır.
- 70 Zaman ve maliyet unsurları göz önüne alındığında ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla bir işletmenin ara dönemlerde yıllık açıklamalara kıyasla daha az bilgi sunması öngörülebilir veya işletme bu yöntemi tercih edebilir. Ara dönem açıklamalarla en son yıllık sürdürülebilirlikle ilgili tam finansal açıklama setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanır. Bu açıklamalar yeni bilgiler, olaylar ve durumlar üzerine odaklanır ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarıdan kaçınır. Sürdürülebilirlikle ilgili ara dönem finansal açıklamalarda sağlanan bilgiler yıllık açıklamalara göre daha özetlenmiş olsa da işletmenin ara dönem raporunda, bu [taslak] Standartta tanımlandığı şekilde sürdürülebilirlikle ilgili tam bir finansal açıklama seti yayınlaması yasaklanmaz veya engellenmez.
- 71 Raporlama döneminin bitiminden sonra ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların yayımlanması için onay verildiği tarihten önce gerçekleşen işlem, diğer olay ve koşullara ilişkin bilgilerin açıklanmaması, genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarının bu raporlamaya dayalı olarak alacakları kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, söz konusu bilgiler açıklanır.

Bilginin Yeri

- 72 **İşletme, genel amaçlı finansal raporlamasının bir parçası olarak UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarının gerektirdiği bilgileri açıklar.**
- 73 İşletme için geçerli olan herhangi bir düzenlemeye veya diğer hükümlere bağlı olarak, işletmenin genel amaçlı finansal raporlamasında sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanması muhtemel olan çeşitli yerler vardır. Yönetimin değerlendirmeleri işletmenin genel amaçlı finansal raporlamasının bir parçasını oluşturduğu durumlarda, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar işletmenin yönetim

değerlendirmelerine dahil edilebilir. Yönetimin değerlendirmeleri, bir işletmenin finansal tablolarını tamamlar. Yönetimin değerlendirmeleri, işletmenin finansal performansını ve finansal durumunu etkileyen faktörler ile işletmenin değer ve nakit akışı yaratma kabiliyetlerini etkileyebilecek faktörlerin anlaşılmasını sağlar. Yönetimin değerlendirmeleri; yönetimin görüşleri ve analizi, faaliyet ve finansal gözden geçirme raporu, entegre rapor ve strateji raporu da dahil olmak üzere çeşitli isimlerle anılabilir veya raporlara dahil edilebilir.

- 74 İşletme, UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardının gerektirdiği bilgileri, düzenleyici otoritelerin gerektirdiği bilgiler gibi diğer hükümleri karşılamak amacıyla açıklanan bilgilerle aynı yerde açıklayabilir. İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların açıkça belirlenebilir olmasını ve bu ek bilgiler tarafından anlaşılmaz hale getirilmemesini sağlar.
- 75 Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardının gerektirdiği bilgiler, çapraz referans verilen bilgilerin genel amaçlı finansal raporlama kullanıcıları için aynı koşullarda ve zamanda ulaşılabilir olması şartıyla, çapraz referans verilerek dahil edilebilir. Örneğin, bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardının gerektirdiği bilgiler ilgili finansal tablolarda açıklanabilir. Bilgileri doğrudan sağlamak yerine çapraz referans vererek dahil etmek, sürdürülebilirlikle ilgili tam bir finansal açıklama setini daha az anlaşılır hale getirmez.
- 76 Çapraz referans yoluyla dahil edilen önemli bilgiler, sürdürülebilirlikle ilgili tam bir finansal açıklama setinin bir parçasını oluşturur. Çapraz referansla dahil edilen bilgiler, UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarının hükümleriyle uyumlu olmalıdır. Örneğin, bilgilerin ihtiyaca uygun, gerçeğe uygun, karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir olması gerekir. Genel amaçlı finansal raporlama için yetkilendirilen organ veya kişiler, doğrudan dahil edilen bilgilerde olduğu gibi, çapraz referans yoluyla dahil edilen bilgiler için de aynı sorumluluğu üstlenirler.
- 77 Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardının gerektirdiği bilgilerin başka bir yerdeki bilgilere atıfta bulunularak dahil edilmesi durumunda:
- (a) Genel amaçlı finansal raporlama, bu bilgilerin yerini belirleyecek ve bu bilgilere nasıl erişileceğini açıklayacaktır ve
- (b) Çapraz referans söz konusu yerin kesin olarak belirlenmiş bir bölümüne yapılacaktır.
- 78 UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları, ortak bilgilerin açıklanmasını gerektirdiğinde, işletme gereksiz tekrarlardan kaçınır. Örneğin, bir işletme sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlara ilişkin gözetimini entegre ettiğinde, yönetişime ilişkin açıklamalar, sürdürülebilirlikle ilgili her ciddi risk ve fırsat için ayrı yönetim açıklamaları şeklinde sağlanmak yerine entegre edilecektir.

Tahmin ve Sonuç Belirsizliğinin Kaynakları

- 79 **Ölçütler doğrudan ölçülemediğinde ve yalnızca tahmin edilebildiğinde, ölçüm belirsizliği ortaya çıkar. Makul tahminlerin kullanımı, sürdürülebilirlikle ilgili ölçütlerin hazırlanmasının temel bir parçasıdır ve tahminlerin doğru bir şekilde tanımlanması ve açıklanması durumunda bilginin faydasını azaltmaz. Yüksek düzeydeki bir ölçüm belirsizliği bile, bu tür bir tahminin faydalı bilgi sağlamasını engellemez. İşletme, açıklamış olduğu ve önemli tahmin belirsizliği içeren ölçütleri belirler ve bu tahmin belirsizliklerinin kaynağı ve yapısı ile bu belirsizlikleri etkileyen faktörleri açıklar.**
- 80 **Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar, finansal veri ve varsayımları içerdiğinde, bu tür finansal veri ve varsayımlar, mümkün olduğu ölçüde, işletmenin finansal tablolarındaki ilgili finansal veri ve varsayımlarla tutarlı olur.**
- 81 Bazı UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları, sonuçları belirli olmayan gelecekteki muhtemel olaylara ilişkin yapılan açıklamalar gibi bilgilerin açıklanmasını gerektirir. İşletme, gelecekteki bu tür muhtemel olaylara ilişkin bilgilerin önemli olup olmadığını değerlendirirken aşağıdakileri dikkate alır:
- (a) Olayların -uzun vadedekiler dahil olmak üzere- işletmenin gelecekteki nakit akışlarının değeri, zamanlaması ve kesinliği üzerindeki potansiyel etkileri (muhtemel sonuç) ve
- (b) Muhtemel sonuçların tam aralığı ve bu aralıktaki muhtemel sonuçların gerçekleşme olasılığı.
- 82 İşletme, muhtemel sonuçları değerlendirirken, ilgili tüm durum ve şartları dikkate alır ve bir araya getirildiğinde önemli olabilecek, düşük olasılıklı ve yüksek etkili sonuçlara ilişkin bilgileri dahil etmeyi değerlendirir. Örneğin, işletme, tedarik zincirindeki aksamalar gibi her biri aynı türde aksamalara neden olabilecek sürdürülebilirlikle ilgili çeşitli risklere maruz kalabilir. Münferit risk kaynağında aksama olması pek olası değilse, bu kaynağa ilişkin bilgiler önemli olmayabilir. Bununla birlikte, toplam risk -tüm kaynaklardaki tedarik zincirinde gerçekleşen aksama riski- hakkındaki bilgiler önemli olabilir.
- 83 **İşletme, ciddi bir sonuç belirsizliği olduğunda, sürdürülebilirlikle ilgili risklerin veya fırsatların muhtemel etkileri hakkında açıkladığı bilgilerle ilgili olarak geleceğe ilişkin varsayımları ve diğer ciddi belirsizlik kaynakları hakkındaki bilgileri açıklar.**

Hatalar

- 84 **İşletme, uygulamada mümkün olduğu sürece, açıklanan geçmiş dönem (dönemler) için karşılaştırmalı olarak açıklanan tutarları yeniden düzenleyerek önemli geçmiş dönem hatalarını düzeltir.**
- 85 Geçmiş dönem hataları; geçmiş dönem veya dönemlere ait sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalardaki eksiklikler ve yanlışlıklardır. Bu tür hatalar, aşağıdaki niteliklere sahip güvenilir bilginin kullanılmaması ya da yanlış kullanılmasından kaynaklanır:
- (a) Geçmiş dönem veya dönemlere ait genel amaçlı finansal raporların yayımlanması için onaylandığı tarihte mevcut olan ve
 - (b) Söz konusu sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların hazırlanmasında makul ölçüde elde edilmesi ve dikkate alınması beklenen.
- 86 Bu tür hatalar; matematiksel hataların, ölçüt ve hedefler için tanımların uygulamasındaki hataların, olayların yanlış yorumlanmasının veya gözden kaçırılmasının ve hilelerin etkilerini içerir.
- 87 Cari dönemde tespit edilen olası hatalar, genel amaçlı finansal raporların yayımlanması için onaylandığı tarihten önce düzeltilir. Ancak önemli hatalar, bazen bir sonraki döneme kadar tespit edilmez.
- 88 Bir hatanın sunulan tüm geçmiş dönemler üzerindeki etkisinin belirlenmesi mümkün olmadığında, işletme, hatayı mümkün olan en erken tarihten itibaren düzeltmek için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenler.
- 89 Hata düzeltmeleri, tahminlerindeki değişikliklerden farklıdır. Tahminler, ilave bilgiler elde edildikçe revize edilebilecek kesin olmayan tutarlardır.
- 90 Bir işletme, geçmiş dönem sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarındaki önemli bir hatayı tanımladığında, aşağıdakileri açıklar:
- (a) Geçmiş dönem hatasının niteliği,
 - (b) Açıklanan her bir geçmiş dönem için, mümkün olduğu ölçüde, düzeltme ve
 - (c) Hatanın düzeltilmesi mümkün olmadığında, bu duruma yol açan koşullar ile hatanın nasıl ve hangi tarihten itibaren ve ne şekilde düzeltildiğine dair bir açıklama.

Uygunluk Beyanı

- 91 **Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaları, UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarının ilgili tüm hükümleri ile uyumlu olan bir işletme, açık ve koşulsuz bir uygunluk beyanına yer verir.**
- 92 Yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından Bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standardı tarafından zorunlu kılınan bilgilerin açıklanması yasaklıyorsa, 62'nci paragraf işletmeleri bu bilgileri açıklamasından muaf tutar. İşletmenin bu muafiyeti kullanması UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarına uyumunu engellenmez

Ek A Tanımlanan Terimler

Bu ek, UFRS S1'in ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.

İş modeli	Bir işletmenin, kısa, orta ve uzun vadede, girdileri, işletme faaliyetleri yoluyla işletmenin stratejik amaçlarını gerçekleştirmeyi ve değer yaratmayı amaçlayan çıktılara ve sonuçlara dönüştürme sistemidir.
Açıklama konusu	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.
Kurumsal değer	Bir işletmenin toplam değeridir. Bu değer işletmenin özkaynak değeri (piyasa değeri) ile net yabancı kaynak değerinin toplamıdır.
Genel amaçlı finansal raporlama	Raporlayan işletme hakkında o işletmeye kaynak sağlamaya ilişkin kararlar verirken aslı kullanıcılar için faydalı olacak finansal bilginin sağlanması. Bu kararlar aşağıdakileri içerir: (a) Özkaynak araçlarının ve borçlanma araçlarının satın alınması, satılması veya elde tutulması, (b) Kredi ve benzerlerinin sağlanması ya da ödenmesi veya (c) Yönetimin işletmenin ekonomik kaynaklarının kullanımını etkileyen faaliyetlerini oylama ya da başka bir şekilde etkileme gibi hakları kullanması. Genel amaçlı finansal raporlama, -bunlarla sınırlı olmamak üzere- bir işletmenin genel amaçlı finansal tablolarını ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarını kapsar.
UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları	Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu tarafından yayımlanan standartlar.
Genel amaçlı finansal raporlamanın aslı kullanıcıları (aslı kullanıcılar)	Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar.
Raporlayan işletme	Finansal tablolar hazırlamakla yükümlü olan ya da finansal tablolar hazırlamayı seçen işletme.
Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar	Bir işletmenin kurumsal değerini değerlendirirken yönetim, strateji ve risk yönetimi ve ilgili ölçütler ile hedefler hakkında bilgiler de dahil olmak üzere genel amaçlı finansal raporlama kullanıcıları için faydalı olan sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlar hakkında açıklamalar.
Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler	Kurumsal değeri etkileyen sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların anlaşılmasını ve bir işletmenin iş modelini ve bu modele bağlı sürdürme ve geliştirme stratejisine ilişkin kaynakları ve ilişkileri değerlendirmek için genel amaçlı finansal raporlama kullanıcılarına yeterli bir temel sağlayan bilgiler.
Kullanıcılar	Bakınız genel amaçlı finansal raporlamanın aslı kullanıcıları (aslı kullanıcılar).
Değer zinciri	Raporlayan işletmenin iş modeli ile ilgili tüm faaliyetler, kaynaklar ve ilişkiler ile faaliyet gösterdiği dış çevre. 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 işletme 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.

Ek B

Yürürlük tarihi

Bu ek, UFRS SI'in ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.

- B1 Bu [taslak] Standart 1 Ocak 20XX tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.
- B2 Bir işletmenin, sunulan en erken dönemin başlangıcından önce herhangi bir dönem için bu [taslak] Standartta belirtilen açıklamaları sağlaması gerekmez. Buna bağlı olarak, işletmenin bu [taslak] Standardı uyguladığı ilk dönemde karşılaştırmalı bilgileri açıklaması gerekmez.

Ek C

Sürdürülebilirlikle ilgili faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri

Bu ek, UFRS SI'in ayrılmaz bir parçasıdır ve bağlayıcılığı Standardın diğer bölümleriyle aynı düzeydedir.

Giriş

- C1 *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve* (Kavramsal Çerçeve), Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayımlanmıştır. *Kavramsal Çerçeve*, genel amaçlı finansal raporlamanın amacını ve ilgili kavramları tanımlamaktadır. Kavramsal Çerçevenin amaçlarından biri, tutarlı kavramlara dayalı olan genel amaçlı finansal tabloların hazırlanması için Standartları geliştirmede IASB'ye yardımcı olmaktır.
- C2 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler, genel amaçlı finansal raporlamanın bir parçasıdır. Bu nedenle *Kavramsal Çerçeve*deki niteliksel özellikler sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler için de geçerlidir. Ancak, bu Standardın amaçlarını karşılamak için gereken bazı bilgilerin niteliği, genel amaçlı finansal tablolarda sağlanan bilgilerden farklılık gösterir.
- C3 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler, ihtiyaca uygun olması ve sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması durumunda faydalıdır. Bunlar temel niteliksel özelliklerdir. Söz konusu bilginin karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir olması durumunda faydası artırılmış olur.

Temel niteliksel özellikler

İhtiyaca Uygunluk

- C4 İhtiyaca uygun sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, asli kullanıcılar tarafından verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir. Bazı kullanıcıların bilgidен faydalanmayı tercih etmemesi veya bilgiyi diğer kaynaklardan elde etmiş olması durumunda dahi bilgi, verilen kararda fark yaratma gücüne sahip olabilir. Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi; tahmin değeri, doğrulama değeri veya her ikisini birden taşıyorsa, kullanıcılar tarafından verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir.
- C5 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, asli kullanıcıların gelecekteki sonuçları tahmin etmek için yararlandığı süreçlerde girdi olarak kullanılabiliriyorsa, tahmin değerine sahiptir. Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilginin tahmin değerine sahip olması için bir tahmin veya öngörü olması gerekmez. Tahmin değerine sahip olan sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, asli kullanıcılar tarafından tahminde bulunulurken kullanılır. Örneğin, su kirliliğini de içerebilen su kalitesi hakkındaki bilgi, yatırımcıların, borç verenlerin ve kredi veren diğer tarafların; işletmenin yerel su kalitesi şartlarını karşılama kabiliyeti hakkında beklentilerine ilişkin bilgi verebilir.
- C6 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, önceki değerlendirmelere yönelik geri bildirim sağlıyorsa (önceki değerlendirmeleri doğruluyor ya da değiştiriyorsa) doğrulama değerine sahiptir.
- C7 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilginin tahmin değeri ve doğrulama değeri birbiriyle ilişkilidir. Tahmin değerine sahip olan bilgi, genellikle doğrulama değerine de sahiptir. Örneğin, gelecek yıllara ilişkin karbon emisyonlarının tahmin edilmesinde temel olarak kullanılacak cari yıl karbon emisyonuna ilişkin bilgi, geçmiş yıllarda cari yıl karbon emisyonu için yapılmış olan tahminlerle de karşılaştırılabilir. Bu karşılaştırmaların sonuçları, daha önceki tahminlerin yapılması sırasında uygulanan süreçlerin düzeltilmesi ve iyileştirilmesinde kullanıcılara yardımcı olabilir.

Önemlilik

- C8 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgiler, bu bilgilerin göz ardı edilmesi, yanlış belirtilmesi veya gizlenmesinin, genel amaçlı finansal raporlamanın birincil kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında bilgi sağlayan söz konusu raporlamaya dayanarak aldıkları kararları etkilemesi makul olarak beklenebiliyorsa önemlidir. Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporlamanın asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi sağlayan raporlamaya dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir. Diğer bir ifadeyle önemlilik, ihtiyaca uygunluğun işletmeye özgü bir halidir. Sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir finansal açıklamanın önemliliği, bir işletmenin genel amaçlı finansal raporlaması bağlamında değerlendirilir ve bilginin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alır.

Gerçeğe uygun sunum

- C9 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgi, olayları kelimeler ve sayılarla ifade eder. Bilginin kullanıcılara faydalı olabilmesi için sadece ilgili olayları sunması değil, aynı zamanda açıklamayı amaçladığı olayların özünü gerçeğe uygun olarak sunması gereklidir.
- C10 Gerçeğe uygun sunum için bu sunumun tam, tarafsız ve hatasız olması gerekir. Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı, bu niteliklerin mümkün olan en üst seviyeye çıkarılmasıdır.
- C11 Sürdürülebilirlikle ilgili bir risk veya fırsatın tam bir sunumu, hedefler belirlemek ve performansı ölçmek için belirlenen ölçütlerin yanı sıra işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili bu riske veya fırsata karşılık olarak stratejisini, risk yönetimini ve yönetişimini nasıl uyarladığı da dahil olmak üzere, asli kullanıcıların bu riski veya fırsatı anlaması için gereken tüm önemli bilgileri içerir.
- C12 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar tarafsız olmalıdır. Tarafsız sunum, bilginin seçiminde ve açıklanmasında tarafsızlığın olmadığı bir sunumdur. Bilgi; asli kullanıcıların olumlu ya da olumsuz olarak değerlendirilmesi olasılığını arttırmak amacıyla taraflı, ağırlıklandırılmış, vurgulu, vurgu yapılmamış olarak gösterilmemiş ya da başka bir şekilde manipüle edilmemişse tarafsızdır. Tarafsız bilgi, belirli bir amaca yönelik olmayan veya davranışlar üzerinde etkisi olmayan bilgi değildir. Aksine, ihtiyaca uygun bilgi tanımı itibarıyla, kullanıcıların kararlarında fark yaratma gücüne sahiptir.
- C13 Sürdürülebilirlikle ilgili bazı finansal bilgiler (örneğin, hedefler veya planlar) ideal hedefler olabilir. Bu tür konuların tarafsız bir şekilde tartışılması hem bu ideal hedefleri hem de işletmenin bu ideal hedeflere ulaşmasını engelleyebilecek faktörleri kapsar.
- C14 Tarafsızlık, ihtiyatlı davranışla desteklenir. İhtiyatlılık, belirsizlik koşullarında muhakemede bulunurken temkinli davranmaktır. İhtiyatlı davranmak, fırsatların olduğundan yüksek gösterilmemesi ve risklerin olduğundan düşük gösterilmemesi anlamına gelir. Aynı şekilde, ihtiyatlı davranmak fırsatların olduğundan düşük, risklerin olduğundan yüksek gösterilmesine izin vermez.
- C15 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar doğru olmalıdır. Bilgi, her bakımdan mutlak bir kesinlik olmadan da doğru olabilir. Gerekli ve elde edilebilir kesinlik derecesi ve bilgiyi doğru yapan faktörler, bilginin ve ele aldığı konuların doğasına bağlıdır. Örneğin, doğruluk aşağıdakileri gerektirir:
- (a) Gerçeğe dayalı bilgiler maddi hata içermez,
 - (b) Tanımlar kesindir,
 - (c) Tahminler, yaklaşımlar ve öngörüler açıkça bu şekilde belirlenir,
 - (d) Bir tahmin, yaklaşım ve öngörü geliştirmek için uygun bir sürecin seçiminde ve uygulanmasında önemli bir hata yapılmamış ve bu sürece ilişkin girdiler makul ve desteklenebilir,
 - (e) İddialar makuldür ve yeterli nitelik ile nicelikteki bilgilere dayanır ve
 - (f) Gelecek hakkındaki muhakemelere ilişkin bilgiler, hem bu muhakemeleri hem de bu muhakemelerin dayandığı bilgileri gerçeğe uygun bir şekilde yansıtır.

Destekleyici niteliksel özellikler

- C16 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilginin karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir olması durumunda faydası artar.

Karşılaştırılabilirlik

- C17 Genel amaçlı finansal raporlamanın asli kullanıcıları tarafından verilen kararlar, bir yatırımı satmak veya elde tutmak ya da bir raporlayan işletmeye veya değerine yatırım yapmak gibi alternatifler arasında tercih yapmalarını gerektirir. Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlayan niteliksel bir özelliktir. Diğer niteliksel özelliklerden farklı olarak karşılaştırılabilirlik, tek bir kalemle ilgili değildir. Karşılaştırma yapılabilmesi için en az iki kalem gereklidir. Bilgi, aşağıdaki hususlarla karşılaştırılabiliriyorsa, yatırımcılar ve kredi verenler için daha faydalıdır:
- (a) İşletme tarafından daha önceki dönemlerde sağlanan bilgiler ve
 - (b) Özellikle benzer faaliyetlerde bulunan veya aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler tarafından sağlanan bilgiler.
- C18 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar, önemli bilgileri atlamadan karşılaştırılabilirliği artıracak şekilde sağlanmalıdır.

- C19 Tutarlılık, karşılaştırılabilirlikle ilişkili olsa da aynı anlama gelmez. Tutarlılık, hem raporlayan işletme hem de diğer işletmeler tarafından sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkındaki açıklamalar için dönemden döneme aynı yaklaşımların ya da yöntemlerin kullanılması anlamına gelir. Amaç karşılaştırılabilirlik olmakla birlikte tutarlılık, bu amacı gerçekleştirmeye yardımcı olur.
- C20 Karşılaştırılabilirlik yeknesaklık değildir. Bilginin karşılaştırılabilir olması için benzer ögeler benzer, farklı ögeler ise farklı görünür. Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilginin karşılaştırılabilirliği benzer ögelerin farklı gösterilmesiyle arttırmayacağı gibi farklı ögelerin benzer gösterilmesiyle de arttırmaz.

Doğrulanabilirlik

- C21 Doğrulanabilirlik, yatırımcılara ve kredi verenlere bilgilerin tam, tarafsız ve hatasız olduğuna dair güven vermeye yardımcı olur. Bilginin kendisini veya onu elde etmek için kullanılan girdileri teyit etmek mümkünse, bilgi doğrulanabilir. Doğrulanabilir bilgi, asli kullanıcılar için doğrulanamayan bilgidен daha faydalıdır.
- C22 Doğrulanabilirlik, bilgili ve bağımsız çeşitli gözlemcilerin belirli bir açıklamanın gerçeğe uygun sunulduğu hususunda, tam bir anlaşmaya varmalar da görüş birliğine varabilmeleri anlamına gelir. Nicel bilginin doğrulanabilir olması için tek bir nokta tahmini olması gerekmez. Bir dizi olası tutarlar ve ilgili olasılıklar da doğrulanabilir niteliktedir.
- C23 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar, bunların doğrulanabilirliğini artıracak şekilde sağlanmalıdır. Doğrulanabilirlik aşağıdaki şekillerde artırılabilir. Örneğin:
- (a) İşletme faaliyeti, diğer faaliyetler veya dış çevre hakkında asli kullanıcılara sunulan diğer bilgilerle karşılaştırılarak doğrulanabilecek bilgiler içermesi,
 - (b) Girdiler ve tahminler veya yaklaşımlar üretmek için kullanılan hesaplama yöntemleri hakkında bilgi sağlanması ve
 - (c) İşletmenin yönetim kurulu, yönetim kurulu komiteleri veya eşdeğer organları tarafından incelenen ve mutabakata varılan bilgilerin sağlanması.
- C24 Sürdürülebilirlikle ilgili bazı finansal açıklamalar, açıklamalar veya ileriye dönük bilgiler şeklinde olacaktır. Bu açıklamalar, örneğin gerçeğe dayalı stratejiler, planlar ve risk analizlerinin gerçeğe uygun şekilde sunulmasıyla desteklenebilir. İşletme, yatırımcıların ve kredi verenlerin bu tür bilgileri kullanıp kullanmayacaklarına karar vermelerine yardımcı olmak için bilginin üretilmesine ilişkin temel varsayımlar ve yöntemlerin yanı sıra bunların işletme tarafından yapılan fiili planları veya alınan kararları yansıttığını doğruladığına ilişkin kanıt sağlayan diğer faktörleri açıklar.

Zamanında Sunum

- C25 Zamanında sunum, bilginin, karar verenlerin kararlarını etkileyebilecek bir zamanda kullanıma sunulması anlamına gelir. Genellikle, bilgi eskidikçe faydası da azalır. Ancak, bazı bilgiler, bazı kullanıcıların eğilimleri belirlemeye ve değerlendirmeye ihtiyaç duyması gibi nedenlerle raporlama dönemi sona erdikten uzun süre sonra da güncelliğini korumaya devam edebilir.

Anlaşılabilirlik

- C26 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar açık ve öz olmalıdır. Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların öz olması için aşağıdakiler gereklidir:
- (a) Bazen "standart metin" olarak adlandırılan ve işletmeye özel olmayan genel bilgilerden kaçınmak,
 - (b) İlgili finansal tablolarda da sağlanan bilgilerin gereksiz tekrarı da dahil olmak üzere, genel amaçlı finansal raporlamadaki bilgilerin tekrarından kaçınmak ve
 - (c) Açık bir dil ile anlaşılır bir şekilde kurulmuş cümleler ve paragraflar kullanmak.
- C27 En açık açıklama şekli, bilginin doğasına bağlıdır ve bazen açıklayıcı metne ek olarak tablolar, grafikler veya diyagramlar içerebilir. Grafikler veya diyagramlar kullanılıyorsa, önemli detayların gizlenmesini önlemek için ek metin veya tablolar gerekli olabilir.
- C28 Açıklık, raporlama dönemindeki gelişmelerle ilgili bilgileri, bir dönemden diğerine değişmeden kalan veya çok az değişen 'daimi' bilgilerden ayırarak - örneğin, geçmiş raporlama döneminden bu yana değişen bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili yönetim ve risk yönetimi süreçlerinin özelliklerini ayrı ayrı açıklayarak - artırılabilir.

- C29 Açıklamalar, yalnızca önemli bilgileri içeriyorsa özdür. Dahil edilen önemli olmayan bir bilgi, önemli bilgilerin gizlenmesini önleyecek şekilde sağlanır.
- C30 Sürdürülebilirlikle ilgili bazı risk ve fırsatlar doğası gereği karmaşıktır ve bunların kolayca anlaşılabilir şekilde sunulması zor olabilir. İşletme, bu tür bilgileri mümkün olduğunca açık bir şekilde sunar. Ancak, bu risk ve fırsatlarla ilgili karmaşık bilgiler, bu raporların daha kolay anlaşılmasını sağlamak için genel amaçlı finansal raporlamadan hariç tutulmaz. Bu tür bilgilerin hariç tutulması, bu raporları eksik ve dolayısıyla muhtemelen yanıltıcı hale getirecektir.
- C31 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların tamlığı, açıklığı ve karşılaştırılabilirliği, bilginin tutarlı bir bütün olarak sunulmasına bağlıdır. Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların tutarlı olması için, bu açıklamalar ilgili bilgiler arasındaki bağlamı ve ilişkileri açıklayacak şekilde sunulur.
- C32 Bir işletmenin genel amaçlı finansal raporlamasının bir bölümünde yer alan sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların diğer bölümlerde açıklanan bilgiler üzerinde etkileri olması durumunda işletme, kullanıcıların bu etkileri değerlendirmesi için gerekli bilgileri dahil eder.
- C33 Ayrıca tutarlılık bir işletmenin, kullanıcıların sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkındaki bilgileri finansal tablolarındaki bilgilerle ilişkilendirmesine olanak tanıyacak şekilde bilgi sağlamasını gerektirir.