

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK DENETÇİLİĞİ SINAVI

25 OCAK 2025 Saat: 10.00



Adı ve Soyadı :

T.C. Kimlik No :

Sınav Salon No :

Sıra No :

MODÜL (DERS) ADI	SORU SAYISI	SÜRE (DAKİKA)
Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Denetimi	40	60

ADAYLARIN DİKKATİNE!

- Sınav başladıktan sonra ilk **30 dakika** dolmadan dışarı çıkmak yasaktır.
- Sınavda hesap makinesi kullanabilirsiniz. Ancak cep telefonu, telsiz, çağrı cihazı vb. iletişim araçları, alfabetik tuş takımına sahip olan hesap makineleri, databank, el bilgisayarı vb. özel elektronik donanımların kullanılması yasaktır. Bu cihazları kullanan veya kullanmaya teşebbüs eden adayların sınavları geçersiz sayılacaktır.
- Soruları ve sorulara verdiğiniz cevapları, yanınızda götürmek amacıyla kaydetmeyiniz, hiçbir şekilde dışarı çıkarmayınız.
- Kopya çekmeniz, başka adayın sınav evrakını kullanmanız ve geçerli kimlik belgenizi ibraz edemediğiniz hallerde sınavınız geçersiz sayılacaktır.
- Sınavın değerlendirilmesi aşamasında, bilgisayar ortamında yapılan kopya analizinde, herhangi bir testten ikili veya toplu kopya tespiti hâlinde ilgili testiniz geçersiz sayılacak ve yasal işlem yapılacaktır.

CEVAP KÂĞIDI VE SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

- Cevap kâğıdınızı kurşun kalemle imzalayınız.
- Cevap kâğıdı üzerindeki kodlamaları kurşun kalemle yapınız.
- Cevap kâğıdında sınava başvurduğunuz modüle ait sütun bulunmaktadır. Cevaplarınızı, cevap kâğıdındaki ilgili sütuna yuvarlağın dışına taşırmadan kodlayınız.
- Cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa veya üzerindeki kodlamalarda hata varsa salon görevlilerinden yedek cevap kâğıdı isteyiniz.
- Soru kitapçığının sayfalarını kontrol ediniz, baskı hatası var ise değiştirilmesini sağlayınız.
- Kitapçık türünü cevap kâğıdınızdaki ilgili alana kodlayınız. Bu kodlamayı yapmadığınız veya yanlış yaptığınız takdirde sınavınızın değerlendirilmesi doğru yapılamayacaktır.
- Soruların çözümü için size ayrıca boş kâğıt verilmeyecektir. Soru kitapçığının içindeki boş alanları çözümlerinizi için kullanabilirsiniz.
- Soru kitapçığı üzerinde yapılan cevaplandırmalar dikkate alınmayacaktır.**
- Başarı puan hesaplamasında [Puan = (Doğru Sayısı / Soru Sayısı) x 100] formülü kullanılacaktır.**
- Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.

Bu kitapçığın her hakkı saklıdır. Soruların telif hakları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna aittir. Hangi amaçla olursa olsun, kitapçığın tamamının veya bir kısmının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun yazılı izni olmadan kopya edilmesi, fotoğraflarının çekilmesi, bilgisayar ortamına alınması, herhangi bir yolla çoğaltılması, yayımlanması veya başka bir amaçla kullanılması yasaktır. Bu yasağa uymayanlar, doğabilecek idari, mali ve cezai sorumluluğu peşinen kabullenmiş sayılır.

Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) uygulama kapsamında yer alan X Sanayi AŞ. dört adet üretim tesisinde kömür, doğalgaz ve dizel yakıt kullanmaktadır. Şirkete kayıtlı olan ve dizel yakıt kullanan yönetim amaçlı bir ofis binası bulunmaktadır.

2024 yılı faaliyet döneminde; üretim birimlerinde 10.000.000 standart metreküp (m³) doğal gaz ve 20.000 metrik ton kömür tüketilmiştir. Ayrıca, 01.01.2024 tarihi itibarıyla şirketin depolarında 21.000 litre dizel yakıt bulunmakta olup dönem içinde 20.000 litre dizel yakıt alınmıştır. 31.12.2024 tarihi itibarıyla kalan dizel yakıt miktarı 6.000 litredir.

İlgili dönemdeki emisyon faktörleri aşağıdaki gibidir:

Doğal gaz: 1,9 kg CO₂ / m³

Kömür: 1.500 kg CO₂ / metrik ton

Dizel: 2,5 kg CO₂ / litre

1 Metrik ton = 1.000 kg

Şirket, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004) uyarınca sera gazı beyanı oluşturmaktadır.

1, 2 ve 3'üncü soruları tablodaki bilgilere göre yanıtlayınız.

1) Şirketin dönem içerisindeki dizel yakıttan kaynaklı karbondioksit (CO₂) emisyonu miktarı kaç metrik tondur?

- A) 15 metrik ton
- B) 45 metrik ton
- C) 50 metrik ton
- D) 53,5 metrik ton
- E) 87,5 metrik ton

2) Yukarıda verilen bilgilerden hareketle aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Toplam karbondioksit (CO₂) emisyonları hesaplanırken üretim kaynaklı emisyonlar dikkate alınacağı için şirketin yönetim amaçlı kullandığı ofis binasının sabit yakıt tüketimi dikkate alınmaz.
- B) Toplam CO₂ emisyonları içinde en büyük payı doğalgazdan kaynaklanan emisyon miktarı oluşturmaktadır.
- C) Şirket; faaliyet döneminde ortaya çıkan tüm emisyon miktarını; doğalgaz, kömür ve dizel yakıttan kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, toplulaştırarak sunabilir.
- D) Şirket Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004) kapsamındaki kolaylaştırıcı hükümler gereği emisyon faktörlerinin ortalamasını alarak her emisyon kaynağına tek bir emisyon faktörü kullanabilir.
- E) Yalnızca kömür kullanımına ilişkin emisyon miktarı metrik ton cinsinden ölçülebilir.

3) Şirketin dönem içerisindeki toplam karbondioksit (CO₂) emisyon miktarı kaç metrik tondur?

- A) 136,5 metrik ton
- B) 30.106,5 metrik ton
- C) 49.087,5 metrik ton
- D) 49.102,5 metrik ton
- E) 136.500 metrik ton

4) Aşağıdakilerden hangisi Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Kalkınma Amacı (BM SKA) 13 İklim Eylemi kapsamında ulaşılması beklenen hedeflerden birisi değildir?

- A) İklimle ilgili tehlikelere ve doğal afetlere karşı dayanıklılığın ve uyum kapasitesinin bütün ülkelerde güçlendirilmesi
- B) Şirketlerin yönetim kurullarındaki kadın-erkek sayısında eşitlik sağlanması
- C) İklim değişikliğiyle ilgili önlemlerin ulusal politikalara, stratejilere ve planlara entegre edilmesi
- D) Kadınlara, gençlere, yerel topluluklara ve dışlanmış gruplara odaklanarak en az gelişmiş ülkelerde ve gelişmekte olan küçük ada devletlerinde iklim değişikliğiyle ilgili etkili planlama ve yönetim kapasitesini artıracak mekanizmaların desteklenmesi
- E) İklim değişikliği azaltım, iklim değişikliğine uyum, etkinin azaltılması ve erken uyarı konularında eğitimin, farkındalık yaratmanın ve bireysel ve kurumsal kapasitenin geliştirilmesi

5) İşletme tarafından hazırlanan sera gazı beyanı bir önceki döneme göre önemli ölçüde değişiklik göstererek, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Değer Zinciri ve Raporlama Standardı (2011) kistasına göre, Kapsam 3 emisyonlarında 6 kategoriden 11 kategoriye çıkmıştır. Farklılık gösteren bu husus sera gazı beyanında belirtilmemiştir.

GDS 3410 Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri'ne (GDS 3410) göre, yukarıda belirtilen durum aşağıdaki denetim raporu unsurlarından hangisinde açıklanmalıdır?

- A) Diğer hususlar paragrafı
- B) Kilit denetim konuları
- C) Bağımsız denetçinin sorumluluğu
- D) Şirketin sera gazı beyanına ilişkin sorumluluğu
- E) Mevzuattan kaynaklanan diğer yükümlülükler

- 6) Avrupa Parlamentosu tarafından kabul edilen 10 Mayıs 2023 tarihli ve EU/2023/956 sayılı Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması (SKDM) Tüzüğünde yer alan sürelerle ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) Belirli bir üç aylık dönemde, kapsamdaki malları ithal eden her ithalatçı, söz konusu üç aylık dönemin bitimini takip eden bir ay içinde SKDM raporu sunar.
- B) Tüzük hükümleri 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.
- C) AB üyesi ülkelerin gümrük makamları ithalatçıyı SKDM raporlaması yükümlülüğü konusunda en geç ithalattan bir yıl önce bilgilendirir.
- D) 1 Ocak 2024-31 Aralık 2025 tarihleri arası geçiş dönemidir.
- E) Komisyon, her yılın 1 Ekim'inde bir önceki takvim yılından önceki yıl içinde satın alınan ve yetkilendirilmiş SKDM beyan sahibinin hesabında kalan tüm SKDM sertifikalarını satın alma bedelinin yarısını tazmin etmek şartıyla karşılıksız iptal eder.
- 7) GDS 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi ve Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri'ne (GDS 3000) göre, güvence seviyesine bağlı olarak uygulanan analitik prosedürlere ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?
- A) Sınırlı güvence denetimlerinde, makul güvence denetimine kıyasla, denetimin şartlarına uygun olarak işletme personelinin sorgulanmasına ve analitik prosedürlere daha çok, kontrol testlerine ve dış kaynaklardan kanıt elde edilmesine daha az vurgu yapılması mümkündür.
- B) Makul güvence denetiminde hem analitik prosedürler hem de diğer prosedürler uygulanırken, şartlara göre sınırlı güvence denetiminde sadece analitik prosedürlerin uygulanması mümkündür.
- C) Sınırlı güvence denetimlerinde analitik prosedürlerin sonuçlarının beklenen değeri aşmak üzere iken beklentiler dâhilinde olması denetimde önemli yanlışlık riskinin kabul edilebilir düzeyde kalmasını sağlar ve ilave prosedürlere gerek duyulmaz.
- D) Sınırlı güvence denetimlerinde analitik prosedürler yanlışlıkların kesinlik seviyesinde belirlenmesinden ziyade eğilimlere, ilişkilere ve oranların yönüne göre beklentileri destekleyecek şekilde tasarlanabilir.
- E) Sınırlı güvence denetimlerinde analitik prosedürler aylık veriler yerine üç aylık veriler gibi toplulaştırılmış veriler üzerine uygulanabilir.
- 8) GDS 3410'a göre, örnekleme ve örneklem seçimine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?
- A) Kabul edilebilir güvence denetimi risk düzeyi makul güvence denetimleri için sınırlı güvence denetimlerine göre daha düşük olduğundan, detay testlerinin uygulanması esnasında kabul edilebilir örnekleme riski düzeyi de daha düşük olabilir.
- B) Tasarlanmış prosedürün veya alternatif prosedürün seçilen bir kalem üzerinde uygulanamaması; söz konusu kalemin kontrol testleri açısından öngörülen kontrolden sapma, detay testleri açısından ise bir yanlışlık olarak kabul edilir.
- C) Örnekleme süreci; belirlenen bir sapma veya yanlışlığın nitelik ve sebebinin araştırılmasını ve bunların denetimin diğer alanları üzerindeki muhtemel etkilerinin değerlendirilmesini de içerir.
- D) Örnekleme bulunan yanlışlıklar sadece örneklem kümesi için değil anakitlenin geneli için öngörüle bulunulmasını gerektirir.
- E) İstatistikî örneklemede test edilecek kalemler rastgele seçim, sistematik seçim ve gelişigüzel seçimle belirlenir.
- 9) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından hazırlanan Yeşil Borçlanma Aracı, Sürdürülebilir Borçlanma Aracı, Yeşil Kira Sertifikası, Sürdürülebilir Kira Sertifikası Rehberi'nin Tanımlar bölümünde yer alan "Çevre/sürdürülebilirlik ile ilgili konularda uzmanlaşmış bağımsız bir kuruluş tarafından çerçeve belgesinin Rehber ile uyumlu olup olmadığını değerlendiren ve ayrıca ihraççıların çevre/sürdürülebilirlikle ilgili temel hedefleri, stratejileri, politikaları ve fonun kullanılacağı öngörülen proje türlerini, proje ile hedeflenen fayda ve etkileri ile varsa çevresel riskleri hakkında inceleme ve değerlendirmelerini de içerebilecek dış değerlendirme hizmeti" tanımı aşağıdakilerden hangisidir?
- A) İkinci taraf görüşü
- B) Sürdürülebilirlik denetimi
- C) Doğrulama
- D) Bağımsız denetim
- E) Sınırlı güvence hizmeti

- 10)
- Bir işletmenin temel performanslarına ilişkin güvence
 - Bir işletmenin sera gazı beyanına ilişkin güvence
 - Finansal tabloların belirli unsur, hesap veya kalemlerinin bağımsız denetimi
- Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da yer alan "Kısım 4B-Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetim Dışında Kalan Güvence Denetimlerinde Bağımsızlık" hükümleri, yukarıda belirtilen güvence işi türlerinden hangisi veya hangileri için uygulanır?**
- Yalnız I
 - Yalnız II
 - I ve II
 - II ve III
 - I, II, III
- 11) **GDS 3410 uyarınca aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?**
- Sayıllaştırma; işletmeyle doğrudan veya dolaylı olarak ilgili belirli kaynaklar (veya yutaklar) tarafından salınmış (veya arındırılmış) sera gazı miktarını belirleme sürecidir.
 - Baz yıl, belirli bir yıl veya emisyonların zaman içerisinde karşılaştırıldığı birden çok yılın ortalaması olabilir.
 - İşletmenin sera gazı beyanında yer alan ve bildirilen emisyonlarından karbon denkleştirmeye karşılık gelen emisyonlarının silinmesine ve yalnızca net emisyon miktarı açıklayabilmesine izin verilir.
 - Yutak; sera gazlarını atmosferden arındıran fiziksel bir birim veya prodestir.
 - Kurumsal sınır; işletmenin hangi faaliyetlerinin sera gazı beyanına ekleneceğini belirleyen sınırdır.
- 12) **Aşağıdakilerden hangisi Çevresel, Sosyal ve Yönetişim hususlarının "çevresel" boyutuyla direkt ilişkilidir?**
- Yolsuzlukla mücadele
 - Yönetim kurulundaki kadın çalışan sayısı
 - Karbon ayak izi ve enerji verimliliği
 - Değer zinciri iletişimi
 - Çalışanların iş güvenliği
- 13) **2016 yılında yürürlüğe giren ve uzun dönemli hedefi küresel sıcaklık artışının endüstriyelleşme öncesi döneme kıyasen 2°C'nin olabildiğince altında tutulmasını sağlamak olan düzenleme aşağıdakilerden hangisidir?**
- Paris İklim Anlaşması
 - AB Yeşil Mutabakatı
 - TCFD Tavsiyeleri
 - BM Küresel İkeler Sözleşmesi
 - Cenevre Sözleşmesi
- 14)
- Denetçi raporu tarihinden sonra, denetçi raporu tarihinde kendisine bildirilmiş olsaydı raporu değiştirmesine yol açacak bir durumdan yeni haberdar olması durumunda denetçi, derhal raporunu değiştirir ve eski raporun ulaştığı taraflara gerekli bildirimini yapar.
 - Denetçinin rapor tarihinden sonra meydana gelen olaylara karşı sorumluluğu sona erer ve denetime konu bilgilerle ilgili herhangi bir prosedür uygulamasına gerek yoktur.
 - Belirli bir tarihe ait istatistiksel bir beyanın denetim konusunu oluşturması durumunda, bu tarih ile güvence raporu tarihi arasında, sonraki olaylara ilişkin değerlendirmenin ilgisiz kaldığı sonucuna ulaşılabilir.
- GDS 3000'e göre, güvence raporu tarihinden sonraki olaylara ilişkin yukarıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri doğrudur?**
- Yalnız I
 - Yalnız II
 - I ve II
 - II ve III
 - I, II, III
- 15) **Aşağıdakilerden hangisi Sera Gazı Protokolü Kurumsal Değer Zinciri (Kapsam 3) Muhasebe ve Raporlama Standardında (2011) açıklanan Kapsam 3 sera gazı emisyonlarından biri değildir?**
- Sermaye malları
 - Çalışanların işe gidiş gelişleri
 - Operasyonlarda üretilen atıklar
 - Satın alınan enerji
 - Yatırımlar

- 16) TSRS uygulama kapsamında bulunan Y Şirketi için aşağıdaki bilgiler verilmiştir:
- 2024 yılında şirket, çalışanlarının müşteri toplantıları için seyahat etmesi amacıyla araç kiralamıştır.
 - 2025 yılında şirket kiralamadan vazgeçerek çalışanlarının seyahatleri için 5 araç satın almıştır.
 - 2025 yılındaki müşteri toplantıları için çalışanların seyahat sıklığı (sayısı) 2024 yılı ile aynı olup şirketin müşteri portföyünde değişiklik olmamıştır.

Yukarıdaki bilgiler kapsamında, diğer hususlar sabitken, Y Şirketinin sera gazı emisyonuna ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Y şirketinin doğrudan (Kapsam 1) emisyonları 2. yılda artacaktır.
- B) Y şirketinin doğrudan (Kapsam 1) emisyonları 2. yılda azalacaktır.
- C) Y şirketinin doğrudan (Kapsam 1) emisyonları 2. yılda değişmez.
- D) Y şirketinin dolaylı (Kapsam 2 ve 3) emisyonları 2. yılda değişmez.
- E) Y şirketinin dolaylı (Kapsam 2 ve 3) emisyonları 2. yılda artacaktır.
- 17) GDS 3000'in 'güvence raporu içeriği' hükümlerine göre denetçi raporunda aşağıda belirtilenlerden hangisine yer verilmesine gerek yoktur?
- A) Denetim sonucunda hazırlanan raporun bağımsız güvence raporu olduğunu belirten bir başlığın kullanılması
- B) Uygun olması hâlinde, dayanak denetim konusuna geçerli kıstaslar uygulanırken ölçüm ve değerlendirmeyle ilişkili olan yapısal kısıtlamalara ilişkin ifade
- C) Sorumlu taraf ile farklı olması durumunda ölçüm ve değerlendirme yapan tarafın kimliğini ortaya koyan ve bu kişilerin sorumluluğunu açıklayan ifade
- D) Sınırlı güvence denetiminde elde edilen güvencenin makul güvence denetimine göre elde edilecek güvence seviyesinden önemli ölçüde düşük olduğuna ilişkin ifade
- E) Denetim ekibinde yer alanların kimliğini ortaya koyan ve bu kişilerin yetkinliklerini açıklayan ifade

- 18) Kuzey AŞ.'nin payları borsada işlem görmekte olup 12 aylık faaliyet dönemi 01.01-20XX-31.12.20XX'dir. Kuzey AŞ. ilk kez 01.01.2025 tarihinde başlayan hesap dönemi için TSRS'lere uygun sürdürülebilirlik raporlaması yapma zorunluluğuna tabi olmuştur. TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler (TSRS 1) ve 29.12.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan TSRS Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararında yer alan geçiş hükümlerine göre aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletme 31.12.2025 ve 31.12.2026 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için Kapsam 3 emisyon verilerini açıklamak zorunda değildir.
- B) İşletme 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için sürdürülebilirlik raporunu en geç 2026 yılının ikinci çeyrek veya altı aylık ara dönem raporlarıyla birlikte açıklar.
- C) İşletme 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için sürdürülebilirlik raporunda yalnızca iklimle ilgili risk ve fırsatlarını açıkladıysa, 31.12.2026 tarihinde sona eren hesap döneminde iklimle ilgili risk ve fırsatlar dışında, sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin karşılaştırmalı bilgi açıklaması gerekmez.
- D) İşletme 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için TSRS 2'nin hükümlerinin açıklanmasına ilişkin muafiyetten faydalandıysa TSRS 1'in ticari açıdan hassas bilgiye ilişkin açıklama muafiyetinden faydalanamaz.
- E) İşletmenin 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için karşılaştırmalı bilgi sunması zorunlu değildir.

- 19) Aşağıdakilerden hangisi TSRS'lere uygun raporlama yapan bir işletmenin TSRS 1'e göre uygunluk beyanında bulunmasına engel teşkil etmez?

- A) TSRS'ler uyarınca açıklaması gereken, ancak mevzuatın aksine izin vermesi sebebiyle bir bilginin açıklanmaması
- B) Sürdürülebilirlikle ilgili önemli bir fırsatın ticari açıdan hassas bilgi olması durumunda açıklanmaması
- C) Zorunlu raporlamaya tabi bir işletmenin ikinci raporlama döneminde iklimli ilgili risk ve fırsatlara ilişkin karşılaştırmalı bilgi açıklamaması
- D) Yüksek düzeyde ölçüm belirsizliği içeren tutarların açıklanmaması
- E) İşletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi beklenen sürdürülebilirlikle ilgili bir riske ilişkin TSRS'lerde uygulanabilir bir açıklama hükmünün olmaması durumunda açıklanmaması

- 20)
- Mevzuatın, genel amaçlı finansal raporlarda sürdürülebilirlikle ilgili önemli olmayan bir bilginin açıklanmasına ilişkin olarak işletmeye bir yükümlülük getirmesi
 - Mevzuatın, sürdürülebilirlikle ilgili önemli bir bilginin açıklanmamasına izin vermesi
 - Mevzuatın, TSRS'ler uyarınca zorunlu tutulan bir bilginin açıklanmasını yasaklaması
- TSRS 1'e göre, yukarıda verilen üç durumda, işletmenin söz konusu bilgilerin açıklanmasına ilişkin atacağı adımlar aşağıdakilerden hangisinde sırasıyla doğru olarak verilmiştir?**
- Açıklamaz-açıklamaz-açıklamaz
 - Açıklamaz-açıklamaz-açıklar
 - Açıklamaz-açıklar-açıklamaz
 - Önemli bilgileri gizlemeden açıklar-açıklar-açıklamaz
 - Önemli bilgileri gizlemeden açıklar-açıklamaz-açıklamaz
- 21)
- İşletmenin, sera gazı emisyonlarını ölçmek ve açıklamak için, tedarikçi firmasından elde ettiği en güncel verileri kullanması
 - Tedarikçi firmanın raporlama döneminin de 12 aylık bir dönemi kapsaması
 - Tedarikçi firmadan elde edilen verilerin doğrulanmış olması
 - İşletmenin, tedarikçi firmasının raporlama tarihi ile genel amaçlı finansal raporlarının tarihi arasında sera gazı emisyonlarıyla ilgili meydana gelen önemli olayların ve şartlardaki değişikliklerin etkilerini açıklaması
- Raporlama dönemi 01/01/20XX-31/12/20XX olan bir işletme ile bu işletmenin zirai ürün üreten tedarikçi firmasının raporlama dönemleri aynı değildir. Yukarıdakilerden hangileri raporlayan işletmenin Kapsam 3 emisyon verilerini açıklarken tedarikçi firmasından elde ettiği sera gazı emisyon verilerini kullanabilmesi için gerekli olan koşullardandır?**
- I ve II
 - II ve III
 - I, II, III
 - I, II, IV
 - I, II, III, IV
- 22) TSRS 1'e göre, bir işletmenin TSRS tarafından zorunlu tutulan bilgileri, çapraz referans verilmek suretiyle sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara dâhil etmesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi **yanlıştır**?
- Çapraz referans verilen bilgilerin, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarla aynı tarihte mevcut olması gerekir.
 - Çapraz referans, bu bilgilerin yer aldığı raporun kesin olarak belirtilmiş bir bölümüne yapılmalıdır.
 - Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalar, bu bilgilerin yer aldığı raporu açıkça belirtmelidir.
 - Genel amaçlı finansal raporları onaylayan organ veya kişiler, doğrudan dâhil edilen bilgilerde olduğu gibi, çapraz referans yoluyla dâhil edilen bilgiler için de aynı sorumluluğu üstlenirler.
 - Çapraz referans, yalnızca sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarla finansal tablolar arasında bağlantılı bilginin sağlanması amacıyla yapılır.
- 23) Aşağıdakilerden hangisi işletmenin nakit akışı oluşturmak için değer zinciri boyunca kaynak ve ilişkilere bağlılığına örnek olarak **verilemez**?
- İşletmenin, iş modelini yürütmek için suya olan ihtiyacı
 - Rekabetçi bir piyasada faaliyet gösteren bir işletmenin iş modelini yürütmek için uzmanlaşmış iş gücüne ihtiyaç duyması
 - Temiz teknolojilerin geliştirilmesine yatırım yapan bir işletmenin, faaliyetlerini finanse etmek için finansal kaynaklara erişimi
 - İşletmenin faaliyetleri sebebiyle yerel deniz türlerini tehdit etmesi
 - İşletmenin müşterilerinin daha sürdürülebilir veya geri dönüştürülmüş ürünlere yönelik tercihleri
- 24) TSRS 1'e göre, "Gelecekteki olayların olası sonuçlarının belirsizlik koşullarında belirlenmesi ve değerlendirilmesi sürecidir" tanımı aşağıdakilerden hangisine aittir?
- Risk analizi
 - İklim dirençliliği
 - Risk değerlendirme
 - Senaryo analizi
 - Stratejik karar alma

25) Aşağıdakilerden hangisi iklimle ilgili geçiş risklerinden değildir?

- A) Net sıfır taahhüdünün gerçekleştirilmesinde karbon kredisi kullanmayı planlayan gıda üreticisinin, karbon kredilerine olan yüksek talep nedeniyle karbonsuzlaştırma maliyetindeki artış
- B) Ürünlerinin kullanım aşaması emisyonlarının yüksek olması sebebiyle, otomobil parçası üreticisine ihracat kotası getirilmesi
- C) Telekomünikasyon işletmesinin aşırı hava olayları sebebiyle artan kesinti süresi
- D) Bankanın risk portföyünde yer alan ve finansman sağladığı kömür işletmesi
- E) Demir-çelik üreticisinin üretimde fosil yakıtı bağıllığı

26) X AŞ. otomobil parçaları üretmektedir ve işletmenin ürettiği bir elektronik ekipman için -kullanım aşaması emisyonlarının yüksek olması sebebiyle- talep giderek düşmektedir. 2 yıllık bir süre içerisinde talebin %80 oranında azalacağı tahmin edilmektedir. İşletmenin elektronik ekipmana ilişkin stoklarının satış fiyatının düşmesi sebebiyle, stokların net gerçekleşebilir değeri maliyet bedelinin altına düşmüştür. İşletme, ürününe yönelik düşen talebe karşın yeni teknoloji bir ürün üretimine yatırım yapmaya karar vermiş, prototipleri üretmeye başlamış, internet sitesi üzerinden bunların tanıtımını yapmış ve sonraki yıl içerisinde yeni ürünün üretimine başlayacağını beyan etmiştir. Bu yatırımla işletme, Kapsam 3 emisyonlarında 5 yıl içerisinde %80 oranında bir azalma hedeflemektedir.

Yukarıdaki bilgiler ışığında X AŞ.'ye ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletmenin, finansal tablolarda yer alan stok değer düşüklüğü karşılığı ile ürünün azalan talep riskine ilişkin bağlantılı bilgiyi sunması gerekir.
- B) İşletme ürünlerine azalan talebi geçiş riski olarak belirlemelidir.
- C) Kapsam 3 emisyon hedefi ile yeni ürün stratejisi arasındaki ilişkiyi bağlantılı bilgi olarak sunması gerekir.
- D) Yeni ürün için yaptığı sermaye harcaması sektörler arası bir metrik kategorisine ilişkin açıklanması gereken bir bilgidir.
- E) Yeni ürün stratejisi aynı zamanda bir fırsattır ancak işletme bu bilginin ticari açıdan hassas olması sebebiyle bu hususu sürdürülebilirlik raporunda açıklamayabilir.

27) TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar'ın (TSRS 2) Kapsam 3 ölçüm çerçevesi hükümlerine göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kapsam 3 sera gazı emisyonlarının miktarını belirlemek için tahmin yöntemi de kullanılabilir.
- B) Sayaç okumalarından, elektrik faturalarından veya işletmenin değer zincirindeki belirli faaliyetleri yansıtan diğer yöntemlerden elde edilen veriler ikincil verilerdir.
- C) Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını tahmin yöntemini kullanarak ölçen bir işletme, faaliyet verilerini ve emisyon faktörlerini kullanır.
- D) Yerde kontrol, hesaplamaların gözden geçirilmesi veya verilerin diğer kaynaklarla çapraz kontrolü, verilerin doğrulanmasına ilişkin kabul edilebilir yöntemlerdir.
- E) Doğrulanmış verilerin önceliklendirilmesi gerekir ancak doğrulanmış verilerin kullanılması mutlak şart değildir.

28) "Sera gazı emisyonlarını azaltmak gibi eylemler de dâhil olmak üzere, daha düşük karbonlu ekonomiye geçişine yönelik hedefleri, eylemleri veya kaynaklarını ortaya koyan bir husustur ve işletmenin genel stratejisinin bir boyutudur."

Yukarıda tanımlanan ifade aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Senaryo analizi
- B) İklim dirençliliği
- C) İklimle ilgili geçiş planı
- D) Riski hafifletme stratejisi
- E) Risk yönetimi

29) TSRS 1'e göre, gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması için sunumun taşınması gereken özellikler aşağıdakilerden hangisinde tam ve doğru olarak verilmiştir?

- A) Tam-hatasız-kesin
- B) Tam-tarafsız-doğru
- C) Tutarlı-karşılaştırılabilir-doğru
- D) Makul-yeterli-yeknesak
- E) Tam-tutarlı-makul

30)

	Mutlak Brüt sera gazı emisyonları (metrik ton CO ₂ eşdeğeri -2026 yılı)
	Kapsam 1 ve Kapsam 2 Toplamı (lokasyona dayalı)
Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar (konsolide edilen grup)	6.000
İştiraklerdeki yatırımlar (konsolidasyona dâhil edilmeyen grup)	3.000
Toplam (Kapsam 1&2)	9.000

Kategoriler	Kapsam 3 (metrik ton CO ₂ eşdeğeri -2026 yılı)
Kategori 1 Satın alınan mal ve hizmetler Kategori 6 İş Seyahatleri Kategori 11 Satılan ürünlerin kullanımı	26.000

Yukarıda bir işletmenin sürdürülebilirlik raporunda yer verilen Kapsam 1, Kapsam 2 ve Kapsam 3 emisyon verileri yer almaktadır. TSRS 2'ye göre, yukarıdaki tablolara ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyon verilerine ilişkin konsolide grup ve konsolide edilmeyen grup için yapılan ayırım doğrudur ancak Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonları tablodaki gibi toplu gösterilemez.
- B) Kapsam 3 emisyon verilerinin mutlaka kategori bazında ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir; tablodaki şekilde toplu açıklanmasına izin verilmez.
- C) Kapsam 2 emisyon verileri lokasyona dayalı olarak verilmişse mutlaka piyasaya dayalı verilerin de açıklanması gerekir.
- D) İşletmenin Kapsam 1 ve Kapsam 2 mutlak sera gazı emisyonlarının yanı sıra fiziksel veya ekonomik çıktı birimi başına metrik ton CO₂ eşdeğeri olarak emisyon yoğunluğunu da açıklaması gerekir.
- E) İşletmenin Kapsam 3 sera gazı emisyon verilerine 15 kategorinin tamamını mutlaka dâhil etmesi gerekmektedir, dolayısıyla tablodaki gösterim yanlıştır.

31)

- I. İşletmenin yasal bir zorunluluğu olmadığından dolayı 01.01.2024-31.12.2024 dönemi için sera gazı emisyonlarını kesinlikle ISO 14064-1 uyarınca ölçemez.
- II. 01.01.2025-31.12.2025 dönemi için sera gazı emisyonlarını Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı'na (2004) göre ölçmesi gerekir.
- III. 01.01.2025-31.12.2025 dönemi için sera gazı emisyonlarını Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı'na (2004) göre ölçmesi gerektiğinden, sera gazı emisyonlarına ilişkin sunması gereken karşılaştırmalı emisyon verilerini de (31.12.2024 tarihinde sona eren raporlama dönemi için) Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı'na (2004) göre yeniden ölçmesi gerekir.

D&K AŞ. 01.01.2024 tarihi itibarıyla TSRS'lere uygun olarak sürdürülebilirlik raporlaması yapmak zorundadır. D&K AŞ. önceki dönemlerde de sürdürülebilirlik raporlaması yapmış ve bir önceki dönemde sera gazı emisyonlarının ölçümünde ISO 14064-1 Standardını kullanmıştır. Bu durum işletmenin kendi tercihi olup, yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa, sera gazı emisyonlarının farklı bir yöntem kullanılarak ölçülmesini zorunlu kılmamıştır. Verilen bilgiler ışığında TSRS 2'ye göre D&K AŞ. için yukarıdaki ifadelerden hangisi ya da hangileri yanlıştır?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) I ve II
- D) I ve III
- E) II ve III

32) TSRS 2'ye göre, işletmenin iklimle ilgili hedeflerine yönelik yapması gereken açıklamalara ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) İklimle ilgili mutlak bir hedef açıklandıysa birim çıktı başına yoğunluk hedefi de açıklanmak zorundadır.
- B) Açıklanan hedef mutlaka nicel değildir, ancak münferit bir tutar ya da tutar aralığı olarak da açıklanabilir.
- C) Hedef, yasal mevzuat uyarınca ulaşılması gereken bir hedef değilse açıklanmasına gerek yoktur.
- D) Sera gazı emisyon hedefleri dışındaki bir hedefe ilişkin ilerlemenin ölçüldüğü baz dönemin açıklanması zorunlu değildir.
- E) Hedefin geçerli olduğu işletme bölümü açıklanmalıdır.

33) TSRS 2'ye göre, aşağıdakilerden hangisi sektörlerarası metrik kategorileriyle ilgili olarak açıklanacak bilgilerdendir?

- A) Malzeme bazında satın alınan öncelikli hammadde miktarı
- B) Yüksek veya aşırı yüksek temel su stresi olan bölgelerde çekilen toplam su ve tüketilen toplam suyun yüzdesi
- C) İklimle ilgili hususlarla bağlantılı olarak cari dönemde finansal tablolara alınan üst düzey yönetici ücretlerinin yüzdesi
- D) Tüketilen şebeke elektriği ve yenilenebilir enerji yüzdesi
- E) Tehlikeli atık ve geri dönüştürülen atık yüzdesi

34) TSRS 2'ye göre, iklim dirençliliği ve senaryo analizine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi **yanlıştır**?

- A) İklim dirençliliğine ilişkin hususlar strateji başlığı altında açıklanır.
- B) Kullanılan senaryo analizinin mutlaka uluslararası geçerliliği bulunmalıdır.
- C) İklim dirençliliğinin değerlendirilmesi için mutlaka senaryo analizi kullanılmalıdır.
- D) İşletmenin iklimle ilgili risk ve fırsatlara maruz kalma derecesi işletmenin kullanacağı senaryo analizi yaklaşımını etkiler.
- E) İşletmenin iklim dirençliliğine ilişkin değerlendirmeyi yıllık olarak yapması zorunludur.

35) TSRS 1'e ve 29.12.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan TSRS Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararı'na göre payları borsada işlem gören ve zorunlu TSRS uygulama kapsamında olan bir işletme için aşağıdaki ifadelerden hangisi **yanlıştır**?

- A) Ara dönem sürdürülebilirlik raporlaması yapma zorunluluğu yoktur.
- B) Sürdürülebilirlik raporları genel amaçlı finansal raporların bir parçasını oluşturur.
- C) İlk yıl karşılaştırmalı bilgi sunma zorunluluğu yoktur.
- D) Paylarının borsada işlem görmesi Kapsam 3 emisyonlarının açıklanmamasına ilişkin muafiyetten faydalanmasını engellemez.
- E) Paylarının borsada işlem görmesi sebebiyle sürdürülebilirlik raporunu mutlaka faaliyet raporunun içerisinde sunması gerekir.

36) TSRS 1'e göre, TSRS'lere uygun olarak hazırlanan sürdürülebilirlik raporlarının hedef kullanıcıları aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, mevcut ve potansiyel müşteriler, kamu sektörü
- B) Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler, kredi veren diğer taraflar
- C) Potansiyel yatırımcılar, potansiyel müşteriler, borç verenler
- D) Potansiyel yatırımcılar, borç verenler, ilgili olmaları durumunda toplumun tamamı
- E) Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, mevcut ve potansiyel müşteriler, kredi veren diğer taraflar

37) Bir gıda firması 2050 yılında ürün bileşenlerinin %80'ini sürdürülebilir tarım ürünlerinden elde etme hedefi belirlemiştir. 01.01.2024 yılından itibaren TSRS'ler uyarınca zorunlu raporlama yapan işletme bu hedefe ilişkin "yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerden elde edilen hasılatın yüzdesi" olarak metrik belirlemiş ve 2024 ve 2025 yılı raporlarında böyle açıklamıştır. 2026 yılında metriği "yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerin yüzdesi" olarak değiştirmiş ve "yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen temel bileşenlerin yüzdesi" olarak yeni bir metrik eklemiştir. TSRS 1'e göre işletmenin yapması gereken açıklamalara ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi **yanlıştır**?

- A) Mümkün olmadığı durumlar haricinde, yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerin yüzdesi metriğine ilişkin revize ettiği karşılaştırmalı tutarı açıklar.
- B) Yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen temel bileşenlerin yüzdesi metriği ilk kez belirlendiği için karşılaştırmalı tutarı kesinlikle açıklamasına gerek yoktur.
- C) Metrikte yapmış olduğu değişikliği açıklar.
- D) Yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerin yüzdesi metriğinin, yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerden elde edilen hasılatın yüzdesi metriğinden neden daha faydalı bilgi sağladığı da dâhil, bu değişikliğin nedenini açıklar.
- E) Yeni nesil sürdürülebilir tarım yöntemleriyle üretilen ürünlerin yüzdesi metriğine ilişkin karşılaştırmalı tutarların açıklanması mümkün değilse işletme bu durumu açıklar.

38) İnşaat malzemeleri sektöründe faaliyet gösteren bir işletme gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek iklimle ilgili risk ve fırsatları belirlerken TSRS 2'nin Sektör Bazlı Uygulanmasına İlişkin Rehber'den faydalanmış ve kuralık sebebiyle suya erişim sıkıntısı yaşamakta olduğunu ve orta ve uzun vadede bu sıkıntının daha da artacağını öngörmüştür. Buna ilişkin olarak işletme; temiz su kullanımını 2035 yılında 2024 yılına kıyasla %50, 2050 yılında ise baz yılına kıyasla %80 oranında azaltmayı planlamaktadır. Bu planı gerçekleştirmek için yeni bir atık su tesisi kurma çalışmalarına başlamıştır.

TSRS 2'ye göre, yukarıda yer alan açıklamalar ışığında aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletme kuraklık kaynaklı suya erişimi fiziksel bir risk olarak tanımlar ve bu hususu strateji başlığı altında açıklar.
- B) Söz konusu riskin kısa-orta-uzun vadede işletmeyi etkileyeceğini belirlediğinden, bu vadelerin tanımını strateji başlığı altında açıklar.
- C) İşletme, TSRS 2'nin Sektör Bazlı Uygulanmasına İlişkin Rehber'den iklimle ilgili risk ve fırsatların belirlenmesinde faydalanamaz, yalnızca açıklama konularını belirler.
- D) Atık su tesisine ilişkin yapacağı yatırım, sektörler-arası metriklerden biri olan "sermaye dağıtımına"na ilişkin yapacağı açıklamanın bir parçasını oluşturur.
- E) Atık su tesisi için nasıl kaynak sağladığı ve nasıl kaynak sağlamayı planladığına ilişkin bilgileri strateji başlığı altında açıklar, "sermaye dağıtımına"na ilişkin yaptığı açıklamayla arasındaki bağlantıyı kullanıcıların anlamasına imkân verecek şekilde açıklar.

39) TSRS 2'nin "strateji" kısmında, işletmelerin kısa, orta ve uzun vadeli planlama süreçlerinde açıklaması beklenen unsurlar arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Risk yönetimi için kullanılan teknoloji
- B) İklim dirençliliği stratejileri
- C) Değer zincirinde beklenen değişiklikler
- D) Gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkiler
- E) İklimle ilgili geçiş planlarının temel dayanakları

40)



	Düşük	Orta	Yüksek
Potansiyel Finansal Etkisi	50 Milyon TL altı	50 Milyon TL-100 Milyon TL	100 Milyon TL üstü
Olasılık	%30'dan az	%30-%60	%60'dan fazla

Bir işletmenin sürdürülebilirlik raporlamasında yer alan yukarıdaki açıklama TSRS 2'nin hangi açıklama gerekliliğiyle ilgilidir?

- A) Stratejiye ilişkin olarak iklimle ilgili risk ve fırsatların işletmenin iş modeli ve değer zinciri üzerindeki mevcut ve öngörülen etkilerine ilişkin açıklama
- B) Senaryo analizine yönelik olarak işletmenin iklim dirençliliğine ilişkin değerlendirmesinde dikkate alınan önemli belirsizlik alanlarına ilişkin açıklama
- C) Risk yönetimine ilişkin olarak işletmenin iklimle ilgili risklerin finansal etkilerinin niteliğini, olasılığını ve büyüklüğünü nasıl değerlendirdiğine yönelik açıklama
- D) Risk yönetimine ilişkin işletmenin risklerin belirlenmesinde senaryo analizini nasıl kullandığına ilişkin açıklama
- E) Stratejiye ilişkin olarak işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek iklimle ilgili risk ve fırsatların gerçekleşmesinin beklendiği kısa-orta-uzun vadeli zaman dilimlerine ilişkin açıklama

**Test Bitti.
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.**

**25 OCAK 2025 TARİHİNDE YAPILAN
KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK DENETÇİLİĞİ SINAVI
“A” KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI**

**KURUMSAL
SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK
RAPORLAMASI VE
DENETİMİ**

1. E
2. C
3. D
4. B
5. A
6. A
7. C
8. E
9. A
10. E
11. C
12. C
13. A
14. D
15. D
16. A
17. E
18. D
19. B
20. D
21. D
22. E
23. D
24. D
25. C
26. E
27. B
28. C
29. B
30. A
31. D
32. E
33. C
34. B
35. E
36. B
37. B
38. C
39. A
40. C