

## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!



Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları oluşturulması için Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nu yetkilendiren kanun değişikliğini Haziran 2022 tarih ve 31856 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlandı

4 Haziran 2022 tarih ve 31856 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yapılan değişiklikle anılan kanunun 88'inci maddesine:

**"Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, belirlediği işletmeler ve kuruluşlar için uygulamada birliği ve sürdürülebilirliğe ilişkin raporlamaların uluslararası alanda geçerliliğini sağlamak amacıyla uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarını belirlemeye ve yayımlamaya yetkilidir.** Belirli alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kanunla kurulan kurum ve kurullar, Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarına uygun olmak şartıyla kendi alanları için geçerli olacak standartlarla ilgili olarak ayrıntıya ilişkin düzenlemeler yapabilir." fıkrası eklenerek Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarının belirlenmesinde yetkili kılınmıştır.

**Söz konusu Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarının yayımlanmasıyla, ülkemizde yapılacak sürdürülebilirlik raporlamasında uygulama birliğinin sağlanarak karşılaştırılabilirliğin sağlanması, yapılacak olan raporlamanın uluslararası geçerliğinin olması ve sürdürülebilirlik raporlaması ve finansal raporlamayı aynı temele oturtmak hedeflenmektedir.**



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

### 2021 Kasım ayında Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (ISSB) kurulmuştu.

Teklif metninin gerekçesinde 2021 yılı **Birleşmiş Milletler İklim Değişikliği Konferansı (COP26)** sırasında küresel sürdürülebilirlik standartlarına yönelik yoğun talebe yanıt olarak **Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı** tarafından Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulunun kurulduğunun ilan edildiği hatırlatılmış ve kurulun temel amacının UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları adıyla kamu yararını gözeterek finansal piyasalar için kapsamlı bir küresel sürdürülebilirlik standart seti geliştirmek olduğu bilgisi verilmişti.

Önerilen kanun değişikliği ile de bu standartların **Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu** tarafından belirlenerek, yayımlanması amacıyla kuruma yetki verilmesinin amaçlandığı belirtilmişti.

Gereğinde yatırım kararları alınırken;

- Sürdürülebilirlikle ilgili risklere ve fırsatlara ilişkin kaliteli ve karşılaştırılabilir bilgiye ulaşmanın günümüzde çok önemli hale geldiğine vurgu yapılmış, oluşturulacak standartların da yatırımcıların işletmelerin **çevresel, sosyal ve kurumsal yönetime** ilişkin sorunlara nasıl karşılık verdiğini anlaması ve **yatırım kararlarında sürdürülebilirliğe ilişkin ihtiyaca uygun bilgiye ulaşmasını kolaylaştıracağı** ifade edilmişti.

### Bundan Sonra Ne Olacak?

İskoçya'nın Glasgow şehrinde 31 Ekim-12 Kasım 2021 tarihleri arasında küresel ısınma ve sera gazı salınım oranlarını azaltma amacıyla 197 ülkenin katılımıyla gerçekleştirilen **2021 Birleşmiş Milletler İklim Değişikliği Konferansı'nda (COP26) Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı** tarafından Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulunun **(ISSB-International Sustainability Standards Board)** kurulduğu ilan edilmişti.

Aralarında Türkiye'nin de bulunduğu 40 ülke temsilcisi de bu adımı olumlu karşılamıştı. Aldığı bu küresel destekle ISSB, **Uluslararası Finansal Raporlama Standardı (UFRS) Sürdürülebilirlik Açıklama Standartları** adıyla kamu yararını gözeterek finansal piyasalar için kapsamlı bir küresel sürdürülebilirlik standart seti geliştirmeyi amaçlamaktadır



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

Madde gerekçesinde ISSB'ye yapılan atıf; **“Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları”**nın oluşturulmasında, bu kurulun çalışmalarının esas alınacağını göstermektedir.

ISSB tarafından **iki taslak standart yayımlanarak kamuoyu görüşüne açılmıştır.** Bu taslaklar şunlardır:

- **Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına Yönelik Genel Şartlar,**
- **İklimle ilgili açıklamalar.**

### Sürdürülebilirlikle İlgili Bu Taslak Standartlar Neler Getiriyor?

Bunlar; Sürdürülebilirlikle İlgili **Finansal Bilgilerin Açıklanmasına Yönelik Genel Şartlar** ve **İklimle İlgili Değişiklikler** olarak adlandırılmıştır. **Bu taslak metinler 29 Temmuz 2022 tarihine kadar görüşe açıktır. Standartların nihai halinin 2022 yılı sonunda yayımlanacağı öngörülmektedir.**

### Taslak Standart1-Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına Yönelik Genel Şartlar,

ISSB yayımlamış olduğu Sürdürülebilirlikle İlgili **Finansal Bilgilerin Açıklanmasına Yönelik Genel Şartlar** isimli **taslak standart ile sürdürülebilirlik raporlamasına ilişkin bütüncül ve kavramsal bir çerçeve çizmektedir.** Böylelikle işletmelerin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldıkları tüm önemli risk ve fırsatlar hakkında açıklama yapabilecekleri tutarlı bir yapı oluşturulmaya çalışılmaktadır. Oluşturulacak bu tutarlı yapı sayesinde ise paydaşların işletme değerini doğru ölçebilmeleri için ihtiyaç duydukları bilgilere büyük oranda erişim sağlayabilecekleri düşünülmektedir.

Bu taslak standart her ne kadar konu hakkında yeni düzenlemeler getirirse de standardın kavram setinin, tanımlamalarının ve yaklaşımının IFRS'ler ile hâlihazırda uyumlu olduğu görülmektedir. Ancak belirtmekte fayda var ki ISSB her ne kadar yaklaşım olarak IFRS'leri esas alsa da başka bir genel kabul görmüş muhasebe ilke ve prensiplerini uygulayan işletmelerin de bu taslak standart kapsamında sürdürülebilirlik raporlaması yapmasına yönelik herhangi bir engel bulunmamaktadır. Ayrıca ISSB kendi yayımlamış olduğu standartlarda bir konu hakkında hüküm bulunmaması halinde sürdürülebilirlik ile ilgili kabul ettiği diğer çerçeve ve standartların da kullanılabilmesine izin vermektedir. Bu durum ISSB'nin sürdürülebilirlik ve sürdürülebilirlik raporlaması noktasında takındığı esnek ve kapsayıcı tavrın göstergesidir.



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

Taslak standart ile işletmelerin muhasebeleştirme kriterlerini karşılamayan ancak gelecekte giriş ya da çıkışa sebep olacak kararları hakkında faydalı bilgiler sağlanması hedeflenmektedir. Böylece finansal raporlamanın asli kullanıcılarının uzun vadeli ve sağlıklı kararlar alabileceği ve bu alandaki ihtiyaca cevap verileceği düşünülmektedir.

**Taslak standart bu kapsamda işletmelerden asgari olarak **yönetişim, strateji, risk yönetimi, ölçütler ve hedefler** konusunda açıklamalarda bulunmasını istemektedir.**

<u>Yönetişim</u>	<u>Strateji</u>
Taslak standart yönetim başlığı altında işletmelerden sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlardan sorumlu kişi ya da kuruluşlarını, bunların üzerine aldıkları sorumlulukları, bu kişi ya da kuruluşların yetkinliklerinin değerlendirilmesini ve yönetim ile üst yönetimden sorumlu olanların süreç içindeki yeri ile sürece yaklaşımını açıklamalarını istemektedir.	Taslak standart strateji başlığı altında işletmelerden sürdürülebilirlikle ilgili önemli risklerin ve fırsatların iş modellerine, karar alma süreçlerine ve genel finansal durumlarına etkilerini açıklamasını istemektedir. Bunlara ek olarak işletmeler sürdürülebilirlik ile ilgili önemli risk ve fırsatları raporlarına nasıl dâhil ettiklerini içeren finansal planlarını açıklamalı ve stratejilerinin riskler ile fırsatlara karşı dayanıklılıklarını belirtmelidir.

<u>Risk Yönetimi</u>	<u>Ölçütler ve Hedefler</u>
Taslak standart risk yönetimi başlığı altında işletmelerden sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların belirlendiği, değerlendirildiği ve yönetildiği süreç veya süreçleri açıklamasını istemektedir. Böylece paydaşlar sürdürülebilirlik ile ilgili süreçlerin işletmenin genel risk yönetimi süreçlerine entegre edilip edilmediğini değerlendirebilecek ve işletmenin genel risk profilini ve risk yönetimi süreçlerini anlamlandırabilecektir. Bu amaçlara ulaşabilmek için işletmeler sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatları tanımlamalı ve bu risk ile fırsatlara yönelik uyguladığı süreçleri açıklamalıdır.	Taslak standart ölçütler ve hedefler başlığı altında yapılan açıklamalarla paydaşların bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili önemli risk ve fırsatlarını nasıl ölçtüğünü, izlediğini ve yönettiğini açıkça anlamasını sağlamayı amaçlanmaktadır.

### **Sonuç olarak;**

ISSB yayımlanmış olduğu bu taslak standartla genel bir çerçeve çizmekte ve sürdürülebilirlik raporlaması yapılırken işletmelerin açıklaması gereken asgari unsurları belirlemektedir.



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

### Taslak Standar2- İklimle ilgili değişiklikler.

ISSB'nin yayımladığı bir diğer taslak standart ise "İklimle İlgili Değişikliklerdir. Bu taslak standart ise asgari **unsurlara ek olarak işletmelere iklimle ilgili ek açıklama ve yükümlülükler getirmekte** ayrıca işletmelerin ve dolayısıyla finansal raporlamanın asli kullanıcılarının iklimle ilgili maruz kalacağı fiziksel ve geçiş risklerine odaklanmaktadır.

**KGK söz konusu bu standartları, uluslararası uygulamayla aynı tarihte ülkemiz mevzuatına kazandırmayı hedeflemektedir.**

### Yayımlanan Taslaklar Kapsamında Ortaya Çıkan Ve ISSB Tarafından Cevaplanan Bazı Sorular:

Finansal tablolarını **UFRS Muhasebe Standartları**'na (ülkemizde Türkiye Finansal Raporlama Standartları) uygun olarak hazırlayan işletmeler, aynı zamanda **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**'na da uymak zorunda mıdır?

Hayır. **UFRS Muhasebe Standartları** finansal tablolara uygulanmaktadır. Her ne kadar bir ülkede **UFRS Muhasebe Standartları** uygulansa da **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**'nın işletmeler açısından zorunlu tutulup tutulmayacağına, ilgili ülke karar verecektir.

İşletmelerin **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**'na uygunluk sağlayabilmesi için **UFRS Muhasebe Standartları**'nı uygulaması zorunlu mudur?

Hayır. **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**, farklı finansal raporlama çerçeveleriyle (örneğin US GAAP, BOBİ FRS) birlikte uygulanacak şekilde tasarlanmaktadır.

İşletmeler **UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**'nı uygulamak zorunda mıdır?

Hayır. İlgili ülke, **UFRS Muhasebe Standartları**'nda olduğu gibi işletmeleri için bu standartların uygulanmasını zorunlu tutabilir. ISSB'nin herhangi bir işletme üzerinde bu standartları zorunlu tutma otoritesi bulunmamaktadır. Bununla birlikte işletmeler, bahse konu standartları ihtiyari olarak uygulamayı seçebilirler.

**UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları**'ndan, yalnızca iklimle ilgili açıklama standardına uyulması mümkün müdür?



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

Bir işletmenin *UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları*'na uygunluk beyan edebilmesi için yayımlanan tüm *UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları*'na uyması gerekmektedir.

***UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları'nın ilk uygulamasında karşılaştırmalı bilgiler verilecek midir?***

Hayır. Taslak standartlar, ilk uygulamada işletmeler için bu konuda bir muafiyet getirmektedir.

***UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları'nda raporlama dönemi, UFRS Muhasebe Standartları'nda belirlenen raporlama döneminden farklı mıdır?***

Hayır. *UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları*'na uygun olarak yapılacak raporlama, işletmenin ilgili yıla ilişkin finansal tablolarının kapsadığı raporlama dönemi için gerçekleştirilmelidir.

***UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standartları'na uygun olarak yapılacak açıklamalar, işletmeler tarafından ayrı bir rapor olarak mı sunulacaktır?***

Sürdürülebilirlikle ilgili açıklamanın, genel amaçlı finansal raporlamanın bir parçası olarak ele alınması gerekmektedir. Bununla birlikte işletmelere, raporlamanın biçimi ve yeri bağlamında da esneklik sağlanmıştır.

***İşletmenin, sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlarını konu edinen bir UFRS Sürdürülebilirlik Açıklamaları Standardı hâlihazırda mevcut değilse söz konusu hususların raporlanması için nasıl bir yol izlenmelidir?***

İşletmenin kurumsal değerinin belirlenmesine ilişkin yatırımcılara faydalı bilgi sunulmasını sağlayacak sürdürülebilirlik açıklamalarına imkân veren diğer raporlama çerçevelerinin yayımladığı ilke ve kılavuzlara başvurulabilir. Ülkemizde Kamu Gözetimi Kurumunun, öncelikli olarak bu ve ilgili denetim standartlarını yayımlayacağını öngülmektedir.



## Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Yayımlanacak!

### Sürdürülebilirlikle İlgili Risk ve Fırsatlar, Faaliyetlere Entegre Edilmeli

Dünyada yaşanan gelişmeler bize;

- işletmelerin sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatları, faaliyetlerine entegre edecek bir şekilde ele almalarının gerekliliğini göstermektedir.
- Bu bağlamda işletmelerimizin; rekabet güçlerini korumaları, finansman olanaklarına da kolayca ve düşük maliyetlerle erişebilmeleri için sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatları raporlayabilecek altyapı adımlarını atmaya başlamaları gerekmektedir.

**\* Kamu Gözetim kurumuna bu yetkinin verilmesi ile ilgili kanun metnine [bu linkten](#) erişebilirsiniz (madde 9) .**

**\* Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayımlanan Duyuru metnine [bu linkten](#) erişebilirsiniz.**