

Ocak 2025

Eğitim Materyali

IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar ile TCFD Tavsiyeleri

Giriş

Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (ISSB) tarafından yayımlanan IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar'daki hükümler, *İklimle İlgili Finansal Açıklamalar* Görev Gücü (TCFD)¹ tarafından yayımlanan dört temel tavsiye ile 11 tavsiye edilen açıklamayı bütünleştirmektedir ve bunlarla tutarlıdır. IFRS S2'nin TCFD tavsiyelerinden farklılaştığı alanlar, TCFD'nin temel tavsiyelerini veya tavsiye edilen açıklamaları değil, IFRS S2 ile TCFD rehberi arasındaki farklılıkları yansıtmaktadır.

IFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında bilgi açıklaması için genel hükümleri belirlemektedir. IFRS S1'deki temel içerik hükümleri TCFD tavsiyelerini de içermektedir.

IFRS S1'i temel alan IFRS S2, özellikle iklimle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin ilave hükümleri belirlemektedir. IFRS S1, bir şirketin söz konusu bilgileri nasıl açıklayacağına ilişkin genel hükümleri ve sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların tam bir setini sağlamak için spesifik hükümleri belirler. Örneğin; IFRS S1, IFRS S2'nin zorunlu kıldığı açıklamalar için de geçerli olan bilgilerin toplulaştırılması ve ayrıştırılması ile ilgili hükümleri belirler. Bu nedenle, şirketlerin, IFRS S1'i uyguladıkları takdirde TCFD'nin temel tavsiyelerinin ötesinde bilgi açıklamaları gerekebilir.

Aşağıdaki tablolar, ilgili uygulama rehberi de dâhil olmak üzere, IFRS S2'deki temel içerik hükümleri ile TCFD'nin temel tavsiyeleri, tavsiye edilen açıklamaları ve rehberi arasındaki bazı farklılıkları özetlemektedir. Bu farklılıklar üç şekilde ortaya çıkmaktadır. Özellikle, IFRS S2:

- TCFD tavsiyeleri ile aynı bilgileri elde etmek için **farklı** ifadeler kullanır. Başka bir deyişle, bu tür durumlarda, IFRS S2'deki hükümlerin
- TCFD tavsiyeleri ile büyük ölçüde tutarlı olduğu belirtilmektedir,
- TCFD tavsiyeleri ile uyumlu **daha ayrıntılı bilgi** gerektirmektedir ve
- TCFD rehberinden -ancak TCFD'nin genel tavsiyelerinden değil- esas olarak bazı **ilave** gereklilikler ve rehberlik sağlayarak farklılaşmaktadır.

Bu doküman UFRS Vakfı çalışanları tarafından ilgili taraflara kolaylık sağlamak amacıyla hazırlanmıştır. Bu belgede ifade edilen görüşler, belgeyi hazırlayan personele aittir ve Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu'nun (ISSB) görüşlerini veya fikirlerini yansıtmak zorunda değildir.

Bu belgenin içeriği tavsiye niteliğinde değildir ve bir tavsiye olarak değerlendirilmemelidir. ISSB tarafından yayımlanan resmi bir belgedir.

¹ TCFD çerçevesi dört temel tavsiyeden (yönetişim, strateji, risk yönetimi, metrikler ve hedefler), 11 tavsiye edilen destekleyici açıklamadan ve sektörler arası ve sektör bazlı rehberlikten oluşmaktadır. Rehber, tavsiyelerin uygulanması konusunda bilgi verir ancak resmi tavsiyelerin bir parçası değildir.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Yönetişim Kuruluşun iklimle ilgili riskler ve fırsatlar konusundaki yönetişimini açıklayın.	Yönetişim İklimle ilgili risk ve fırsatları izlemek, yönetmek ve denetlemek için kullanılan yönetim süreçlerini, kontrolleri ve prosedürleri anlayın.
Tavsiye Edilen Açıklama a) Yönetim kurulunun iklimle ilgili riskler ve fırsatlar üzerindeki gözetimini açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama a) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2; örneğin, yönetim organ(lar)ının veya birey(ler)in iklimle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin sorumluluklarının söz konusu organ(lar) veya birey(ler) için geçerli olan görev tanımlarına, yetkilere, iş tanımlarına ve ilgili diğer politikalara nasıl yansıtıldığı gibi daha ayrıntılı bilgilerin açıklanmasını gerektirmektedir.
Tavsiye Edilen Açıklama b) İklimle ilgili risk ve fırsatların değerlendirilmesi ve yönetilmesinde yönetimin rolünü açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama b) ile büyük ölçüde tutarlıdır.

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Strateji İklimle ilgili risk ve fırsatların kuruluşun işleri, stratejisi ve finansal planlaması üzerindeki fiili ve potansiyel etkilerini, bu tür bilgilerin önemli olduğu durumlarda açıklayın.	Strateji Bir işletmenin iklimle ilgili riskleri ve fırsatları yönetme stratejisini anlayın.
Tavsiye Edilen Açıklama a) Kuruluşun kısa, orta ve uzun vadede belirlediği iklimle ilgili risk ve fırsatları açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama a) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2; ayrıca, bir işletmenin iklimle ilgili risk ve fırsatları belirlerken sektör bazlı rehberdeki sektör bazlı açıklama konularına başvurmasını ve bunların uygulanabilirliğini değerlendirmesini gerektirir. IFRS S2; ayrıca, işletmenin iş modelinde ve değer zincirinde risklerin ve fırsatların nerelerde yoğunlaştığına dair daha ayrıntılı bilgilerin açıklanmasını gerektirir.

Devam ediyor...

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Tavsiye Edilen Açıklama b) İklimle ilgili risk ve fırsatların kuruluşun işleri, stratejisi ve finansal planlaması üzerindeki etkisini açıklayın.	IFRS S2, Tavsiye Edilen Açıklama b) ile büyük ölçüde tutarlıdır. İklimle ilgili risk ve fırsatların etkilerinin açıklanması konusunda, IFRS S2 daha ayrıntılı bilgi gerektirir. Örneğin; bir şirketin, belirlenen risk ve fırsatlara nasıl yanıt verdiğini ve vermeyi planladığını açıklarken sahip olduğu geçiş planlarını ve iklimle ilgili hedeflerine nasıl ulaşmayı planladığını açıklaması gerekir. Risk ve fırsatların işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki mevcut ve öngörülen etkileri hakkında açıklama yapılması konusunda IFRS S2 nicel ve nitel bilgilerin ne zaman gerekli olacağına dair kriterler belirler. Örneğin; bir şirketin, risk veya fırsatın etkilerini ayrı olarak belirleyememesi veya ilgili ölçüm belirsizliği seviyesinin çok yüksek olması gibi bazı durumlarda sadece niteliksel bilgilerin açıklanmasına izin verilir. IFRS S2; öngörülen finansal etkilere ilişkin açıklamalar hazırlanırken bir şirketin aşırı maliyet veya çabaya katlanmaksızın raporlama tarihinde elde edilebilen tüm makul ve desteklenebilir bilgileri kullanmasını ve şirketin içinde bulunduğu koşullarla orantılı bir yaklaşımın kullanılmasını gerektirir.

Devam ediyor...

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Tavsiye Edilen Açıklama c) 2°C veya daha düşük bir senaryo da dâhil olmak üzere iklimle ilgili farklı senaryoları dikkate alarak kuruluşun stratejisinin dirençliliğini açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama c) ile büyük ölçüde tutarlıdır. Ancak IFRS S2, bir şirketin iklimle ilgili senaryo analizinde kullanması gereken senaryoları belirlemez. IFRS S2, aşağıdaki konularda dirençlilik ile ilgili ilave bilgi gerektirir: • Şirketin değerlendirmesinde dikkate alınan önemli belirsizlik alanları; • Şirketin zaman içerisinde stratejisini ve iş modelini uyarlama ve adapte etme kapasitesi; ve • İklimle ilgili senaryo analizinin nasıl ve ne zaman gerçekleştirildiğine dair detaylar. IFRS S2, iklimle ilgili senaryo analizinin kullanılması konusunda, şirketin içinde bulunduğu koşullarla orantılı bir yaklaşımın kullanılmasını ve aşırı maliyet veya çabaya katlanmaksızın raporlama tarihinde elde edilebilen tüm makul ve desteklenebilir bilgilerin dikkate alınmasını gerektirir.

Bıçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Risk Yönetimi Kuruluşun iklimle ilgili riskleri nasıl belirlediğini, değerlendirdiğini ve yönettiğini açıklayın.	Risk Yönetimi İklimle ilgili risk ve fırsatları belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve izlenmesi süreçlerinin şirketin genel risk yönetimi sürecine entegre edilip edilmediği, edildiyse nasıl entegre edildiği ve genel risk yönetimi sürecine nasıl bilgi verdiği de dâhil olmak üzere söz konusu süreçleri anlayın.
Tavsiye Edilen Açıklama a) Kuruluşun iklimle ilgili riskleri belirleme ve değerlendirme süreçlerini açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama a) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2 daha ayrıntılı bilgilerin açıklanmasını gerektirir. Örneğin; • Şirketin riskleri belirlemek için kullandığı girdiler ve parametreler (örneğin, veri kaynakları, ele alınan faaliyetlerin kapsamı ve varsayımlarda kullanılan ayrıntılar); • Şirketin riskleri belirlemek için iklimle ilgili senaryo analizi kullanıp kullanmadığı ve nasıl kullandığı; ve • Önceki raporlama dönemine göre, şirketin riskleri belirlemek, değerlendirmek, önceliklendirmek ve izlemek için kullanılan süreçleri değiştirip değiştirmediği. IFRS S2, ayrıca; fırsatların belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve izlenmesi için kullanılan süreçler hakkında ilave açıklamalar yapılmasını açıkça gerektirmektedir.
Tavsiye Edilen Açıklama b) Kuruluşun iklimle ilgili riskleri yönetme süreçlerini açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama b) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2'deki risk yönetimi açıklama hükümleri, iklimle ilgili riskleri ve fırsatları belirlemek, değerlendirmek, önceliklendirmek ve izlemek için kullanılan süreçler hakkında bilgi sağlamaya odaklanmaktadır. ²

² Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının bir şirketin risk ve fırsatları yönetme stratejisini anlamalarını sağlayan bilgiler, IFRS S2'nin strateji açıklama hükümleri tarafından zorunlu kılınmaktadır. Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Tavsiye Edilen Açıklama c) İklimle ilgili riskleri belirleme, değerlendirme ve yönetme süreçlerinin kuruluşun genel risk yönetimine nasıl entegre edildiğini açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama c) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2; fırsatları belirlemek, değerlendirmek, önceliklendirmek ve izlemek için kullanılan süreçlerin şirketin genel risk yönetimi sürecine ne ölçüde ve nasıl entegre edildiğine ve bu sürece nasıl bilgi sağladığına ilişkin ilave açıklamaları açıkça gerektirmektedir.

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Metrikler ve Hedefler İklimle ilgili riskleri ve fırsatları değerlendirmek ve yönetmek için kullanılan metrikleri ve hedefleri, bu tür bilgilerin önemli olduğu durumlarda açıklayın.	Metrikler ve Hedefler Bir şirketin iklimle ilgili kendi belirlediği hedeflere ve mevzuat uyarınca ulaşması gereken hedeflere yönelik ilerlemeleri de dâhil olmak üzere, iklimle ilgili risk ve fırsatlarla ilgili olarak işletmenin performansını anlayın.
Tavsiye Edilen Açıklama a) Kuruluşun stratejisi ve risk yönetimi süreci ile uyumlu iklimle ilgili riskleri ve fırsatları değerlendirmek için kullandığı, metrikleri açıklayın.	IFRS S2, TCFD rehberinde olduğu gibi aynı sektörler arası metrik kategorilerini zorunlu kılar. Ayrıca; IFRS S2, bir işletmenin iş modeli ve faaliyetleri ile ilgili sektör bazlı metriklerin açıklanmasını da zorunlu kılar.

Devam ediyor...

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Tavsiye Edilen Açıklama b) Kapsam 1, Kapsam 2 ve uygunsa Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını ve ilgili riskleri açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama b) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2, bir şirketin sera gazı emisyonları ile ilgili aşağıdakiler de dâhil olmak üzere, ilave açıklamalar gerektirmektedir: • <u>Konsolide edilen grup (1) ve iştirakler, iş ortaklıkları, konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar için Kapsam 1 ve Kapsam 2 sera gazı emisyonlarının ayrı ayrı açıklanması,</u> • <u>Lokasyona dayalı bir yaklaşım kullanılarak Kapsam 2 sera gazı emisyonlarının açıklanması ve kullanıcıların şirketin Kapsam 2 emisyonlarını anlamaları için gerekli olan sözleşmeye dayalı araçlar hakkında bilgi verilmesi,</u> • <u>Varlık yönetimi, ticari bankacılık veya sigortacılık alanlarında faaliyet göstermesi hâlinde şirketin finanse edilen emisyonları hakkında ilave bilgiler de dâhil olmak üzere Kapsam 3 sera gazı emisyonu açıklamaları ve</u> • <u>Kapsam 3 sera gazı emisyonlarının ölçümünde kullanılan ölçüm yaklaşımı, girdiler ve varsayımlar hakkında bilgi.</u> • <u>Buna ek olarak IFRS S2; Kapsam 3 sera gazı emisyonu açıklamalarının hazırlanmasına rehberlik sağlamak amacıyla bir Kapsam 3 ölçüm çerçevesi ortaya koymaktadır.</u> IFRS S2, bir şirketin sera gazı emisyonu açıklamalarını bileşen gazlara göre ayrıştırmasını açıkça gerektirmese de IFRS S1, önemli bilgiler sağlaması durumunda bileşen gazların açıklanmasını gerektirecek ayrıştırma hükümleri içermektedir.

Biçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.

Devam ediyor...

TCFD Tavsiyeleri, Tavsiye Edilen Açıklamalar ve Rehber	IFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar
Tavsiye Edilen Açıklama c) Kuruluş tarafından iklimle ilgili risk ve fırsatları yönetmek için kullanılan hedefleri ve hedeflere ilişkin performansı açıklayın.	IFRS S2, TCFD Tavsiye Edilen Açıklama c) ile büyük ölçüde tutarlıdır. IFRS S2, örneğin, iklim değişikliğiyle ilgili en güncel uluslararası anlaşmanın hedefi nasıl şekillendirdiğine ve hedefin üçüncü bir tarafça doğrulanıp doğrulanmadığına ilişkin açıklamalar gerektirmesi bakımından TCFD rehberinden farklılık göstermektedir. IFRS S2, bir şirketin net sera gazı emisyonu hedeflerine ulaşmak için planlanan karbon kredisi kullanımı hakkında ilave bilgiler de dâhil olmak üzere sera gazı emisyonu hedefleri hakkında daha ayrıntılı bilgilerin açıklanmasını gerektirir.

Bıçimlendirilmiş metin, IFRS S2 ve TCFD tavsiyeleri arasındaki farkları belirtmek için tablonun sağ sütununda kullanılmıştır:

Siyah kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyeleri ile uyumlu ilave ayrıntılar; ve

Kırmızı kalın metin: IFRS S2'deki TCFD tavsiyelerinde yer almayan hükümler.