

Ekim 2024

Eğitim Materyali

TSRS 1 Hükümlerini Yerine Getirmek İçin SASB Standartları'nın Kullanılması

Bu doküman Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) tarafından hazırlanmıştır. TSRS 1 hükümlerini yerine getirmek için SASB Standartları'nın kullanılması amacıyla hazırlanmış bir eğitim materyali olup, TSRS'lerin bir parçası değildir, TSRS'de belirtilen mevcut hükümleri geçersiz kılmaz veya değiştirmez ve hazırlanacak sürdürülebilirlik raporları açısından hukuki dayanak teşkil etmemektedir.

SASB Standartları TSRS 1'e nasıl uygunluk sağlar?

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*, bir işletmenin; kısa, orta veya uzun vadede nakit akışlarını, finansmana erişimini veya sermaye maliyetini (işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini) etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek sürdürülebilirlikle ilgili tüm risk ve fırsatlara ilişkin önemli bilgileri açıklamasını zorunlu kılar.

TSRS 1; işletmelerin, sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları (TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*'da ele alınan iklimle ilgili risk ve fırsatların da ötesinde) belirlerken ve bu risk ve fırsatlar hakkında açıklanacak bilgilere karar verirken dikkat gereken bir rehberlik kaynağı olarak SASB Standartları'na atıfta bulunur.

TSRS 1, işletmelerin SASB Standartları'ndaki konu ve metriklere atıfta bulunmalarını ve bunların uygulanabilirliğini değerlendirmelerini zorunlu kılar, işletmelerin SASB Standartları'nı uygulamalarını zorunlu kılmaz.

SASB Standartları'nı kullanmanın faydaları nelerdir?

SASB Standartları, TSRS 1'in uygulanmasında faydalı bir rehberlik kaynağı olabilir çünkü bu Standartlar:

- Yatırımcılara, kredi verenlere ve borç veren diğer taraflara karar vermede faydalıdır ve sektördeki benzer işletmelerle karşılaştırılabilir bilgiler sağlamak üzere tasarlanmıştır;
- Belirli sektörlerle göre uyarlanmış olup, işletmelerin kendi faaliyetleriyle ilgili rehberliğe hızlı bir şekilde erişmelerine olanak tanımaktadır ve
- Beşerî sermaye ve doğa da dâhil olmak üzere, iklimin de ötesinde sürdürülebilirlikle ilgili konularda rehberlik sağlamaktadır.

SASB Standartları, dünya çapında farklı büyüklükteki işletmeler ve yatırımcılar tarafından kullanılmaktadır. Aralık 2023 itibarıyla SASB Standartları, Standard & Poor's Global 1200'deki işletmelerin yaklaşık %75'i dâhil olmak üzere, 80'den fazla ülkede 3.200'den fazla işletme tarafından uygulanmaktadır.

SASB Standartları Nelerdir?

SASB Standartları, bir işletmenin iş modeli ve operasyonlarına uygulanabilir sürdürülebilirlikle ilgili açıklama konularını ve metrikleri belirlemesine olanak tanıyacak şekilde sektör bazlı düzenlenir.

SASB Standartları aşağıdakileri içerir:

- **Sektör tanımları**—iş modellerini, faaliyetlerini ve sektöre katılımlarını karakterize eden diğer ortak özellikleri tanımlayarak işletmelerin uygun sektör rehberlerini belirlemelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır;
- **Açıklama konuları**—belirli bir sektörde yer alan bir işletmenin faaliyetlerine ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili belirli riskleri veya fırsatları tanımlamaktadır;
- **Metrikler**—açıklama konularına eşlik ederler ve tek başlarına veya bir grubun parçası olarak bir işletmenin belirli bir açıklama konusuyla ilgili performansı hakkında faydalı bilgiler sağlamak üzere tasarlanmışlardır ve
- **Teknik protokoller**—ilgili metriklerin tanımı, kapsamı, uygulanması ve sunumu hakkında detaylı bir rehberlik sağlamak üzere metriklerle eşlik etmektedir.

Her SASB Standardı ortalama 6 açıklama konusu ve 13 metrik içerir.

Bir işletme, TSRS 1 hükümlerini yerine getirmek için SASB Standartları'nı nasıl kullanır?

TSRS 1; işletmelerin, gelecekteki finansal yeterliliklerini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları belirlerken SASB Standartları'ndaki açıklama konularına atıfta bulunmalarını ve bunların uygulanabilirliğini değerlendirmelerini zorunlu kılar. Benzer şekilde; TSRS 1, işletmelerin sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlarla ilgili hangi bilgilerin açıklanacağına karar verirken SASB Standartları'ndaki metriklere atıfta bulunmalarını ve bunların uygulanabilirliğini değerlendirmelerini zorunlu kılar.



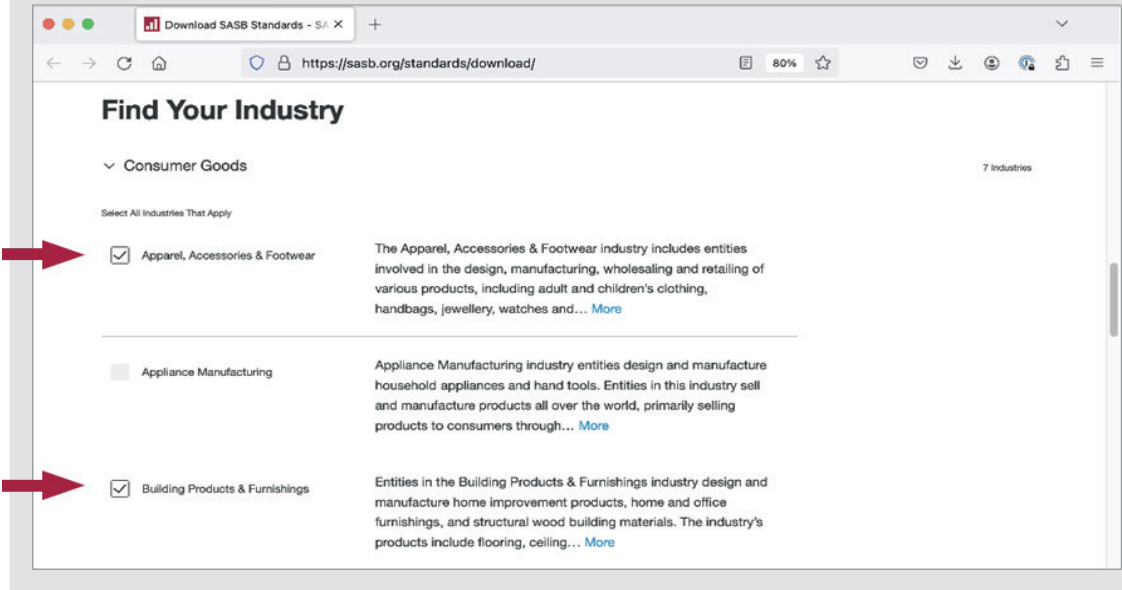
Bu belge, işletmelerin TSRS 1'deki bu hükümleri nasıl yerine getirebileceklerini dört adımda özetlemektedir.

1. İlgili sektör standartlarını belirleyin

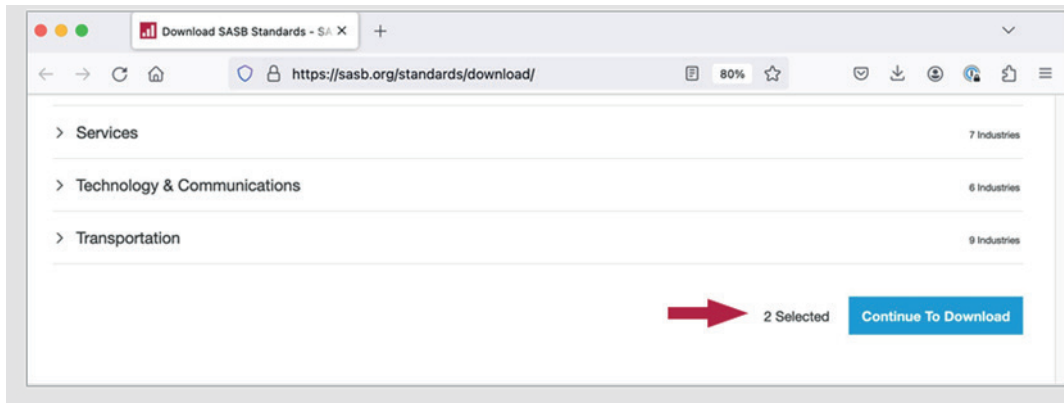
İşletmeler, ilgili risk ve fırsatları belirlemeye uygun SASB Standartları'nı araştırmakla başlayabilir. SASB Standartları, 1'den 77'ye kadar numaralandırılmak yerine tanımlayıcı isimler (örneğin, Petrol ve Gaz- Arama ve Üretim) verilerek sektörlerle göre (örneğin, Maden Çıkarma ve Mineral İşleme) düzenlenmiştir. Hem isimler hem de sektör grupları; işletmelerin, operasyonlarıyla en ilgili standartları belirlemelerine yardımcı olmak için tasarlanmıştır. Ek olarak; her bir sektör standardı, standardın uygulandığı yaygın iş faaliyetlerini özetleyen bir 'Sektör Tanımı' bölümü içerir.

Adımlar:

- 1) [Sasb.org](https://sasb.org) adresindeki indirme sayfasına gidin veya SASB [Önemlilik Belirleme](#) Aracını kullanın.
- 2) İşletmenizin iş modeli ve faaliyetleriyle ilgili olabilecek sektörü (veya sektörleri) belirleyin. Bir sektördeki iş modellerini, faaliyetleri ve diğer ortak özellikleri belirten sektör tanımlarına bakın.



- 3) İlgili sektör standardını/standartlarını indirin.



BİRDEN ÇOK STANDARDIN SEÇİLMESİ

Bazı işletmeler, iş modellerinin ve faaliyetlerinin tek bir SASB Standardı'ndaki sektör tanımıyla yakından uyumlu olduğunu tespit edebilir. Böyle bir durumda, bir işletmenin yalnızca söz konusu SASB Standardı'na atıfta bulunması gerekir. Diğer işletmelerin ise; faaliyetleriyle ilgili açıklama konularını belirlemelerine yardımcı olmak için birden fazla SASB Standardı'na başvurmaları ve bunların uygulanabilirliklerini değerlendirmeleri gerekebilir. Bu tür işletmeler; faaliyetleri, herhangi bir SASB Standardı'nda yer verilenlerden daha geniş bir faaliyet alanını kapsayan karmaşık iş modellerine sahip olabilir.

2. İlgili açıklama konularını belirleyin

SASB Standartları'ndaki açıklama konuları, belirli bir sektördeki bir işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi en muhtemel sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları tanımlar. Açıklama konuları, piyasa girdileri ve ampirik araştırmalarla desteklenmiş olup, işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi muhtemel risklere ve fırsatlara odaklanmaktadır. Pek çok işletme, hâlihazırda SASB Standartları'ndaki açıklama konularıyla ilgili faaliyetleri yönettiğini ve bilgileri açıkladığını fark edebilir.

Adımlar:

- 1) Bir SASB Standardı içerisinde Tablo 1'e (Sürdürülebilirlik Açıklama Konuları ve Metrikler) gidin.
- 2) Konu listesini gözden geçirin. Bunlar, bir işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi muhtemel sürdürülebilirlikle ilgili risklerin ve fırsatların belirlenmesine yardımcı olabilir.

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

TOPIC	METRIC
Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations
	Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products
Environmental Impacts in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹
	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have completed the Sustainable Apparel Coalition's Higg Facility Environmental Module (Higg FEM) assessment or an equivalent environmental data assessment
Labour Conditions in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have been audited to a labour code of conduct, (3) percentage of total audits conducted by a third-party auditor
	(1) Priority non-conformance rate and (2) associated corrective action rate for suppliers' labour code of conduct audits ²
	Description of the greatest (1) labour and (2) environmental, health and safety risks in the supply chain
Raw Materials Sourcing	(1) List of priority raw materials; for each priority raw material: (2) environmental or social factor(s) most likely to threaten sourcing, (3) discussion on business risks or opportunities associated with environmental or social factors and (4) management strategy for addressing business risks and opportunities
	(1) Amount of priority raw materials purchased, by material, and (2) amount of each priority raw material that is certified to a third-party environmental or social standard, by standard

¹ Note to CG-AA-430a.1 – The entity shall discuss its supply chain risks and describe how it manages these risks.

² Note to CG-AA-430b.2 – The disclosure shall include a discussion of audit methodologies and supply chain transparency.

- # Management of Chemicals in Products
- 
- ## Topic Summary
- Chemical safety regulations demonstrate regulatory and stakeholder concerns about potentially harmful substances in consumer products, including toys and footwear products have been found to contain traces of phthalates. Depending on the chemical, the amount present in a product and its use, phthalates can be carcinogenic and can disrupt hormone activity in humans and animals. This has generated increased regulatory oversight and affect an entity's ability to market products. Chemicals in products can result in recalls, litigation and reputational damage. From design, manufacturing and end-of-life phases to manage the chemicals of concern, develop safe alternatives and eliminate hazardous substances. Outsourced manufacturing, this involves proactive partnerships with suppliers to balance the hazards posed by some chemicals against the quality and cost of the product.

ÖNEMLİLİK BELİRLEME ARACININ KULLANILMASI

Find industry topics - S&P Global

https://saii.org/standardmateriality-finder/find/

Company Search

Select language: English

Search by ticker, ISIN, or company name

You can search public listed companies above. For private companies, you can find the financials related to publicly listed by identifying the industry below.

Find Your Industry

Consumer Goods

Apparel, Accessories & Footwear

The Apparel, Accessories & Footwear industry includes entities involved in the design, manufacturing, wholesaling and retailing of various products, including adult and children's clothing, handbags, jewelry, watches and... [More](#)

See Disclosure Topics

Appliance Manufacturing

Appliance Manufacturing industry entities design and manufacture household appliances and hand tools. Entities in this industry sell and manufacture products all over the world, primarily selling products to consumers through... [More](#)

See Disclosure Topics

Use **COMPANY SEARCH** to view your recommended industry (if publicly listed)...

...or use **FIND YOUR INDUSTRY** to browse by sector and explore industry descriptions

Sektör standardını/standartlarını ve açıklama konularını belirlerken hangi soruları sormalısınız?

İşletmenizin başlıca faaliyetleri nelerdir?

Emsal veya rakip olarak değerlendirdiğiniz diğer işletmelerin faaliyetleri nelerdir?

İncelemekte olduğunuz SASB Standardı, işletmeniz için geçerli olan sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları doğru bir şekilde tanımlayan açıklama konularını içeriyor mu?

Yatırımcılar, işletmelerin en sık hangi sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatları ele almasını veya açıklamasını istiyor?

Açıklama konuları, işletmenin kurumsal risk yönetimi süreçleri tarafından belirlenen risklerle veya fırsatlarla uyumlu mu?

3. İlgili metrikleri belirleyin

Bir işletme, gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesini makul ölçüde yüksek olduğunu belirlediği her bir açıklama konusu için o açıklama konusuyla ilgili metriklere atıfta bulunur ve bunların uygulanabilirliğini değerlendirir. SASB Standartları'ndaki metrikler, bir işletmenin bir açıklama konusuyla ilgili performansı (diğer bir ifadeyle, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir risk veya fırsata yönelik performansı) hakkında faydalı, karşılaştırılabilir bilgiler sağlamak üzere tasarlanmıştır.

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS & METRICS

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.1
	Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.2
Environmental Impacts in the	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹	Quantitative	Percentage (%)	CG-AA-430a.1
	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities			

İlgili
açıklama
konusu

İlişkili
metrikler

Table 2. Activity Metrics

ACTIVITY METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Number of (1) Tier 1 suppliers and (2) suppliers beyond Tier 1 ³	Quantitative	Number	CG-AA-000.A

Faaliyet
metrikleri

Faaliyet
metrikleri
hakkında
notlar

³ Note to CG-AA-000.A – Tier 1 suppliers are defined as suppliers that transact directly with the entity, such as finished goods manufacturers (for example, cut and sew facilities). Suppliers beyond Tier 1 are the key suppliers to the entity's Tier 1 suppliers and can include manufacturers, processing plants and providers of raw materials extraction (for example, mills, dye houses and washing facilities, sundry manufacturers, tanneries, embroiderers, screen printers, farms, or slaughterhouses). The entity shall disclose whether any supplier data beyond Tier 1 is based on assumptions, estimates or otherwise includes any uncertainty.

Adımlar:

- 1) İlgili her bir açıklama konusuna ilişkin metriklerin listesini gözden geçirin. Bu metrikler, sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar için geçerli açıklamaların belirlenmesine yardımcı olabilir.
- 2) Tablo 2'deki faaliyet metrikleri listesini gözden geçirin. Bu faaliyet metriklerinin, verileri standartlaştırmak ve karşılaştırmayı kolaylaştırmak için metriklerle birlikte kullanılması amaçlanmıştır.
- 3) Uygun açıklamaları belirlemek için ilgili her bir konuya ilişkin metriklerin ve ilgili tüm faaliyet metriklerinin uygulanabilirliğini değerlendirin.

Bir işletme, SASB Standartları'nda belirtilen metriklerin işletmenin içinde bulunduğu koşullar için geçerli olmadığı veya SASB Standartları'nda yer almayan metriklerin açıklanmasının ihtiyaca uygun olabileceği sonucuna varabilir. Bu gibi durumlarda işletme, TSRS 1'de belirtilen diğer rehberlik kaynaklarını dikkate alabilir.

4. Teknik protokolleri kullanarak açıklamaları oluşturun

Her bir metrik, ilgili metriklerin tanımları, kapsamı, uygulanması ve sunumu hakkında detaylı bir rehberlik sağlayan teknik protokollerle desteklenir.

Adımlar:

- 1) İlgili her bir metrik için Standart içerisindeki ilgili teknik protokolleri gözden geçirin ve rehberle uygun olarak açıklamaları oluşturun.

*İlgili
Metrikler*

CG-AA-250a.1. Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations

1 The entity shall discuss the processes used to verify that its products comply with the restricted substances regulations to which the entity is subject.

1.1 Restricted substances regulations are defined as laws, rules and regulations that restrict or ban the use of some materials, chemicals and substances in finished home textile, apparel and footwear products.

2 The entity shall discuss its use of finished product and product input laboratory testing and verification, restricted substance lists (RSLs), material supplier (vendor) agreements or input stream management.

2.1 An RSL is defined as a list of chemicals that the entity restricts from inclusion in materials, components and products that it produces. This list typically includes the common names of the chemicals, the restriction levels in the final product or tested component, and the test method.

2.2 Material supplier agreements are defined as contracts between the entity and its manufacturing suppliers that limit regulated substances to their restricted levels in the products that the supplier manufactures.

*Teknik
Protokoller*

Metrikleri belirlerken ve açıklamaları oluştururken hangi soruları sormalısınız?

SASB Standardı'ndaki metrik; yatırımcıların, işletmenizin maruz kalabileceği sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlarla ilgili performansını anlamalarına yardımcı oluyor mu?

Sektördeki rakipleriniz veya emsalleriniz SASB Standartları tarafından belirlenen metrikleri raporluyor mu?

Yatırımcılar, işletmenizden SASB Standartları'ndaki metriklerle uyumlu bilgileri ele almasını veya açıklamasını istedi mi?

Metriklerin tutarlı bir şekilde derlendiğinden emin olmak için her bir metriğe eşlik eden temel teknik protokolleri gözden geçirdiniz mi?

SASB Standartları'ndaki metrik, işletme tarafından hâlihazırda yönetilen veya açıklanan bilgilerle uyumlu mu?

İşletmeniz metriğin gerektirdiğine benzer bilgileri zaten topluyorsa, bu bilgiler nasıl daha uyumlu hâle getirilebilir?

İşletmeniz veri toplamak için SASB Standartları'ndaki teknik protokollerde belirtilenlere benzer metodolojiler kullanıyor mu?