

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK DENETÇİLİĞİ SINAVI

5 NİSAN 2025 Saat: 14.00

KİTAPÇIK
TÜRÜ

A

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.

1) Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararlarına göre Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu bünyesinde yer almayan ve payları borsada işlem görmeyen bir banka için aşağıda yer alan ifadelerden hangisi **yanlıştır**?

- A) Bir önceki yıl sonu itibarıyla şube sayısı 1'i veya çalışan sayısı 250 kişiyi aşmıyorsa, Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını açıklama zorunluluğundan muaf olduğu dönemde sürdürülebilirlik raporlaması yapması ihtiyaridir.
- B) Zorunlu sürdürülebilirlik raporlaması yaptığı ilk yıl karşılaştırmalı bilgi sunma zorunluluğu bulunmamaktadır.
- C) Paylarının borsada işlem görmemesi Kapsam 3 emisyonlarının açıklanmamasına ilişkin muafiyetten faydalanmasını engellemez.
- D) Payları borsada işlem görmediğinden ilgili Kurul Kararlarında belirtilen eşik değerlere tâbidir.
- E) Herhangi bir ara dönem finansal rapor sunma zorunluluğunun bulunmaması veya bunu tercih etmemesi durumunda, sürdürülebilirlik raporunu TSRS'lerin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin sonundan itibaren dokuz ay içerisinde raporlar.

2) **Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği uyarınca, sürdürülebilirlik denetim ekiplerinin oluşturulmasına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi **yanlıştır**?**

- A) 1/1/2026 tarihinden önce biten hesap dönemlerine ilişkin sürdürülebilirlik denetimlerinde, denetim ekiplerinde sürdürülebilirlik alanında yetkili olmayan denetçilere yer verilebilir.
- B) Denetim ekiplerinde; denetim için yetkisi bulunmayan denetçiler, denetçi yardımcıları, teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer kişiler de denetçi olarak görevlendirilmemek kaydıyla yer alabilirler.
- C) 1/1/2026 tarihinden önce biten hesap dönemlerine ilişkin sürdürülebilirlik denetimlerinde, asıl denetim ekibindeki sorumlu denetçi ile en az iki denetçinin sürdürülebilirlik alanında yetkili olması şarttır.
- D) Denetim ekiplerinde görev alacak denetçilerin, denetlenen işletmenin bağımsız denetim faaliyetini üstlenebilmek için gerekli olan alanlardan da yetkili olmaları zorunludur.
- E) Denetimlerde, denetim ekiplerinde aranan koşullara aykırı davranılmasının tespit edilmesi hâlinde, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin sürdürülebilirlik alanında faaliyet izinleri fiilen ağırlığı dikkate alınarak, iki yılı geçmemek üzere KGK Kurulu Kararıyla belirlenen süreyle askıya alınır.

3) Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği uyarınca, sorumlu denetçi olabilmek için (geçiş hükümleri hariç olmak üzere) en az ne kadar süreyle sürdürülebilirlik alanında fiilen denetimlerde bulunmuş olması gerekmektedir?

- A) 8 ay
- B) 10 ay
- C) 1 yıl
- D) 2 yıl
- E) 3 yıl

4) TSRS uygulayan X işletmesinin sahip olduğu ve iştirak ettiği işletmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

X İşletmesinin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri		
İşletme Adı	Türü	Ortaklık Yüzdesi
A	X'in Bağlı Ortaklığı	%90
B	X'in Bağlı Ortaklığı	%83
C	X'in İştiraki	%56
D	B'nin Bağlı Ortaklığı	%100
E	B'nin İştiraki	%50
F	B-Z İş Ortaklığı	%50

X işletmesi Sera Gazı Protokolü Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004) uyarınca kurumsal sınırını belirlemek için değerlendirme yapmaktadır. Ayrıca X işletmesi finansal tabloları için kullandığı TFRS hükümlerine uygun olarak yukarıda belirtilen ilişki türlerinde karar kılmıştır. X işletmesi tüm bağlı ortaklık ve iştiraklerini kurumsal sınırlarına dâhil etmiştir. Bütün işletmelerin sermaye ortaklığına karşılık gelen payları adi pay statüsündedir ve ayrıca bir imtiyazlı hak bulunmamaktadır.

X işletmesinin sera gazı emisyon muhasebeleştirmesinde özkaynak (equity share approach) yaklaşımını tercih ettiği durumda, bünyesinde konsolide edeceği işletme ve emisyon yüzdesi ilişkisine ilişkin aşağıdaki bilgilerden hangisi doğrudur? (Seçeneklerde ifade edilmeyen diğer işletmelerin hesabının o seçenek için zaten yapıldığı varsayılmıştır.)

- A) A, B, C, D, E ve F işletmelerinin her birini %62 oranında sera gazı beyanı kapsamında konsolide eder.
- B) F'nin emisyonlarının %50'sini, C'nin %56'sını dikkate alır.
- C) A'nın emisyonlarının %90'ını, B'nin %83'ünü, D'nin %100'ünü dikkate alır.
- D) B'nin emisyonlarının %83'ünü, D'nin %83'ünü, F'nin %41,5'ini dikkate alır.
- E) E'nin ve F'nin emisyonlarının %45'ini dikkate alır.

- 5) GDS 3410 Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri'ne göre denetçi, işletme ve çevresinin tanınmasında Sera Gazı (SG) beyanında raporlanan miktarlara ilişkin belirsizlikler hakkında kanaat edinir. Buna göre aşağıdakilerden hangisi belirsizlikler hakkında **yanlış** bir ifadedir?
- A) SG'nin sayısallaştırılma sürecinin %100 doğru sonuç vermesi nadiren gerçekleşir.
- B) Denetçi belirsizliğin SG beyanındaki bilgiler üzerindeki etkisinin çok yüksek olması hâlinde dâhi güvence denetimini üstlenmek zorundadır.
- C) Bilimsel belirsizlik ve tahmin belirsizliği SG sayısallaştırma sürecinde ortaya çıkan belirsizliklerdendir.
- D) Güvence raporu SG sayısallaştırmasının yapısal belirsizliğe maruz kaldığına ilişkin bir beyan içerir.
- E) Bir işletmenin emisyonlarını sayısallaştırmasının belirsizliğe maruz kalması, işletmenin emisyonlarının denetim konusu olarak uygun olmadığı anlamına gelmez.
- 6) Avrupa Yeşil Mutabakatı'nın bir parçası olarak Avrupa Birliğinin (AB) 2050'ye kadar iklim nötr kıta olma hedefine yönelik geçiş sürecinin sosyo-ekonomik etkilerini hafifletmek için kaynak sağlayan mekanizma aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Sınırdaki Karbon Mekanizması
- B) Adil Geçiş Mekanizması
- C) Avrupa Birliği Yeşil Mekanizması
- D) Avrupa Birliği İklim Mekanizması
- E) Ticari Emisyonlar Mekanizması
- 7) GDS 3410 hükümleri ile İklim Değişikliği Başkanlığı tarafından yayımlanan Sera Gazı Emisyon Raporlarının Doğrulanması ve Doğrulayıcı Kuruluşların Akreditasyonu Tebliğinde yer alan hükümlere ilişkin aşağıdakilerden hangisi **yanlıştır**?
- A) Her ikisinde de analitik prosedürlere ilişkin açıklamalar yer almaktadır.
- B) Her ikisinde de yürütülen çalışmalar sonucu oluşturulacak bir raporlama mevcuttur.
- C) Her ikisinde de işletme tarafından gerçekleştirilen kontrol faaliyetleri üzerine açıklamalar bulunur.
- D) Her ikisinde de makul güven ile önemlilik düzeyi üzerine açıklamalar mevcuttur.
- E) Tebliğe göre baş doğrulayıcı olma şartları ile GDS 3410'a göre sorumlu denetçi olma şartları aynıdır.
- 8) Paris İklim Anlaşması kapsamında, bir ülkenin küresel sıcaklık artışını 1,5°C ile sınırlama hedefine ulaşmaya yardımcı olmak için sera gazı emisyonlarını nasıl azaltmayı planladığını ve iklim değişikliğinin etkilerine nasıl uyum sağlayacağını ortaya koyan iklim eylem planı aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Ulusal Karbon Planı
- B) Ulusal Katkı Beyanı
- C) Ulusal Sera Gazı Beyanı
- D) Ulusal Geçiş Planı
- E) Ulusal Yeşil Plan
- 9) AB Emisyon Ticaret Sistemi (ETS) kapsamı, 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla denizcilik sektörünü de içerecek şekilde genişletilmiştir. Buna göre aşağıda verilen bilgilerden hangisi **yanlıştır**?
- A) Rotterdam'dan (Hollanda) Marsilya'ya (Fransa) sefer yapan bir geminin emisyonlarının %100'ü kapsama dâhildir.
- B) İzmir'den (Türkiye) Hamburg'a (Almanya) sefer yapan bir geminin emisyonlarının %50'si kapsama dâhildir.
- C) AB ETS Denizcilik sistemi bayraktan bağımsız işlemektedir.
- D) Yalnızca AB üyesi ülkelerin bandıralı gemileri kapsama dâhildir.
- E) 2027 yılından itibaren, petrol ve gaz arama veya deniz inşaatı gibi offshore faaliyetlerde bulunan gemiler de kapsama dâhil olacaktır.
- 10) A ülkesinde; çalışabilir durumdaki kişileri işgücü piyasasına kazandırmaya yönelik desteklerin artırılması, dengeli ve yeterli beslenme için gereken gıda çeşitliliğinin yerli üretimle sağlanması ve suçun önlenmesi konularına daha fazla odaklanması üzerine çalışmalar yürütülmektedir. A ülkesinin yürüttüğü çalışmalar aşağıdaki BM Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarından hangileriyle bağlantılıdır?
- A) Yoksulluğa Son, Açlığa Son, Barış Adalet ve Güçlü Kurumlar
- B) Amaçlar İçin Ortaklıklar, Sudaki Yaşam, Karadaki Yaşam
- C) İklim Eylemi, Sürdürülebilir Şehirler ve Toplumlar, Sanayi Yenilik ve Altyapı
- D) Erişilebilir ve Temiz Enerji, Sağlıklı Su ve Sanitasyon, Cinsiyet Eşitliği
- E) Nitelikli Eğitim, Sudaki Yaşam, Karadaki Yaşam

- 11)
- Önemli emisyonlarla ilgili fonksiyonlarda dışarıdan hizmet alımı
 - Bütün faaliyetlerin işletmenin toplam emisyonlarına sağladığı katkı
 - Sera gazı beyanında raporlanan miktarlara ilişkin belirsizlikler
 - İşletmenin iklim değişikliği hedefi ve stratejisi
- GDS 3410'a göre yukarıdakilerden hangisi veya hangileri denetçinin işletme ve çevresini tanımak için kanaat edineceği konulara veya yapacağı işlere örnek olarak verilebilir?**
- Yalnız I
 - I ve II
 - III ve IV
 - II, III ve IV
 - I, II, III, IV
- 12) A Bankası bir yatırım bankasıdır ve yatırım yaptığı şirketlerin Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonlarını doğrudan toplayamamaktadır. A Bankasının iş ve işlemleri aşağıdaki şekildedir:
- A Bankası, yatırımlarını ekonomik sektörler göre gruplandırarak emisyon hesaplamak istemektedir. Dolayısıyla doğrudan veriler üzerinden değil ortalama veriler üzerinden hareket edecektir.
 - Çevresel genişletilmiş girdi-çıkıtı (EEIO) yöntemi kullanılarak emisyon tahmin edilmektedir.
 - Yatırım yapılan işletmelerin Kapsam 3 emisyonları ihmâl edilmiştir.
 - Yatırım yapılan şirketler farklı sektörlerde faaliyet göstermektedir.
- | Yatırım Yapılan Şirket | Şirket Geliri (TL) | Yatırım Bankasının Şirketteki Hisse Oranı (%) | Şirketin Sektördeki Gelir Payı (%) | Sektörün Emisyon Faktörü (kg CO ₂ e/TL) |
|------------------------|--------------------|---|------------------------------------|--|
| 1 | 3.000.000 | 5 | 100 | 0,6 |
| 2 | 7.500.000 | 15 | 100 | 0,5 |
| 3 | 1.150.000 | 20 | 100 | 3,0 |
- Sera Gazı Protokolü Kurumsal Değer Zinciri (Kapsam 3) Muhasebe ve Raporlama Standardı (2011) hükümlerine göre A Bankası'nın özsermaye yatırımlarından kaynaklanan toplam Kapsam 3 sera gazı emisyonları kaç ton CO₂'dir?**
- 810.000
 - 960.000
 - 1.242.500
 - 1.252.500
 - 1.760.000
- 13) GDS 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi ve Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimlerine göre aşağıdakilerden hangisi denetçinin; güvence denetiminin ön şartları üzerinde değerlendirme yaparken denetimin taşınması gereken özelliklerin tamlığına ilişkin dikkate alacağı hususlardan birisi değildir?
- Dayanak denetim konusunun uygun olması
 - Sınırlı güvence denetimlerinde, denetçinin sınırlı bir güvence seviyesi elde edebilmeyi beklemesi dâhil, sınırlı bir hedefin bulunması
 - Denetçinin denetime konu bilgiler hazırlanırken uygulanmasını beklediği kıstasların hedef kullanıcıların erişimine sunulması
 - Denetçinin bildireceği sonucun, makul güvence denetimi veya sınırlı güvence denetimi için uygun olan biçimde yazılı bir rapor hâlinde sunulması
 - Denetçinin denetime konu bilgilerin hazırlanmasında uygulanmasını beklediği kıstasların denetimin şartlarına uygun olması
- 14) Et, Kümes Hayvanı ve Süt Ürünleri sektöründe faaliyet gösteren bir işletme 2024 yılı faaliyet dönemi için TSRS uygulama kapsamına girmektedir. İşletme, 2025 faaliyet dönemine ilişkin sürdürülebilirlik raporlaması yaparken sürdürülebilirlikle ilgili önemli risk ve fırsatlarını belirlemek için Sürdürülebilirlik Muhasebesi Standartları Kurulu (SASB) standartlarına başvurmuş ve "ürün güvenliği" ile "işgücü sağlığı ve güvenliği" konularının kendisi için bir risk unsuru olduğunu değerlendirmiştir. TSRS'ler uyarınca bu işletme için aşağıdakilerden hangisi söylenemez?
- İşletmenin yaptığı gibi SASB'nin açıklama konularına atıfta bulunularak, bahsi geçen konuların uygulanabilirliğinin değerlendirilmesi zorunludur.
 - İşletme, "ürün güvenliği" ile "iş sağlığı ve güvenliği"ne ilişkin hususları, gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesini bekliyorsa açıklar.
 - İşletme, bahsi geçen konulara ilişkin SASB standartlarında yer alan metriklerin işletmenin içinde bulunduğu şartlarda uygulanabilir olmadığı sonucuna varırsa bu metrikleri kullanmayabilir.
 - İşletme bahsi geçen konulara ilişkin uygulanabilir açıklama hükümlerini belirlerken TSRS'lerle çalışmadığı sürece GRI standartlarını kullanabilir.
 - Söz konusu açıklama hükümleri sektöre özgü olduğundan işletmenin ihtiyari olarak açıklayacağı hükümlerdir, açıklanmamaları TSRS'lere uyumu engellemez.

15) GDS 3410'a göre yürütülecek güvence denetim hizmetinde sorumlu denetçinin; denetimi yürütecek kişilerin tamamının, emisyonların sayısallaştırılması ve raporlanması dâhil, denetimi bu GDS'ye uygun olarak yürütmek için gerekli yetkinliğe ve kabiliyete sahip olduklarına ikna olması gerektiği açık hükme bağlanmıştır. Aşağıdakilerden hangisi GDS 3410 kapsamındaki sera gazına ilişkin gerekli yetkinlik konularından birisi değildir?

- A) Emisyon ticareti sistemi ve ilgili piyasa mekanizmaları
- B) Karbon denkleştirmeye ilişkin harcamaların finansal tablolara alınması
- C) Bilimsel belirsizlikler ve tahmin belirsizlikleriyle sera gazı sayısallaştırma ve ölçüm metodolojileri ve alternatif metodolojiler
- D) Kurumsal sınırların belirlenmesi için kullanılan yöntemler
- E) İşletme emisyonlarına bir sınır getirebilen mevzuat bilgisi

16)

- I. Tarım ürünleri sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin, su stresi yaşayan bölgelerden elde edilen temel ürünlerin yüzdesine ilişkin açıklaması
- II. Kimyasallar sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin, kullanım aşaması kaynak verimliliği için tasarlanmış ürünlerden elde ettiği gelire ilişkin açıklaması
- III. Petrol ve gaz sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin, yenilenebilir enerjiye yaptığı yatırım miktarına ilişkin açıklaması

Yukarıdaki öncüllerde farklı sektörlerde faaliyet gösteren işletmelerin, TSRS 2'nin Sektör Bazlı Uygulanmasına İlişkin Rehber'den faydalanarak uygulanabilir olduğuna karar verdiği ve açıkladığı bilgilere örnekler verilmiştir. Yukarıdakilerden hangisi ya da hangileri aynı zamanda TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalarda yer alan sektörler-arası metrik kategorileriyle ilgili açıklanacak bilgileri de karşılar?

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

17) denetçi dışındaki bir tarafın, dayanak denetim konusunu kıstaslar uygulanmak suretiyle ölçtüğü veya değerlendirdiği bir güvence denetimi olarak ifade edilirken, ise denetçinin, dayanak denetim konusunu geçerli kıstaslar uygulamak suretiyle ölçtüğü veya değerlendirdiği ve sonuçta ortaya çıkan denetime konu bilgiyi güvence raporunun bir parçası olarak veya ilişiginde sunduğu güvence denetimidir.

GDS 3000'e göre yukarıda boş bırakılan yerlere sırasıyla gelmesi uygun olan ifadeler aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) Güvence denetimi / doğrudan denetim
- B) Doğrulama hizmeti / sınırlı güvence denetimi
- C) Doğrudan denetim / güvence denetimi
- D) Doğrulama hizmeti / güvence denetimi
- E) Doğrulama hizmeti / doğrudan denetim

18) Aşağıdakilerden hangisi TSRS 2 uyarınca strateji başlığı altında açıklanması gereken hususlardan biri değildir?

- A) İşletme, kuraklık temelli hammadde dalgalanmalarını iklimle ilgili fiziksel bir risk olarak tanımlamış kısa vadede etkisini orta; orta ve uzun vadede etkisini yüksek olarak belirlemiştir.
- B) İşletme, kuraklık temelli hammadde dalgalanmalarının aşırı su stresi yaşanan 2 bölgedeki tedarikçilerinden kaynaklandığını belirlemiştir.
- C) İşletme, iklimle ilgili risk değerlendirme sürecinde Su Stresi Endeksini (Aqueduct Water Risk Atlas), IPCC Raporlarını ve tedarikçilerine ilişkin yerel su stresi analizlerini kullanmıştır.
- D) İşletme, orta vadede, kuraklık temelli hammadde maliyetlerinin %8-10 aralığında artmasını ve bu artışın işletmenin yıllık operasyonel maliyetlerine ortalama %3 oranında ilave yük getirmesini beklemektedir.
- E) İşletme, su stresi yaşayan bölgelerdeki tedarikçilerine olan bağımlılığını azaltmak amacıyla, farklı coğrafi bölgelerde faaliyet gösteren yeni tedarikçilerle tedarik anlaşmaları yapmış, 2026 yılına kadar hammadde tedarikinin %40'ının düşük su stresi olan bölgelerden sağlanmasını hedeflemiştir.

19)

	Sera gazı emisyonu (CO ₂ e metrik ton)	
	20X7	20X6
Kapsam 3 Toplam	31.000	37.000
Kategori 11 Satılan ürünlerin kullanımı*	25.000	29.000
Kategori 1 Satın alınan mal ve hizmetler, Kategori 6 İş seyahatleri, Kategori 7 Çalışanların işe gidiş gelişleri	6.000	8.000

*Kapsam 3 Kategori 11 emisyonları, işletmenin açıklanan toplam emisyonları içerisinde %30'dan fazla paya sahiptir. Hedefler başlığı altında Kapsam 3 hedefi yalnızca Kategori 11'i kapsamaktadır ve bu hedef Bilim Temelli Hedefler Girişimi (SBTi) tarafından onaylanmıştır.

Yukarıda bir otomobil firmasının Kapsam 3 sera gazı emisyon verilerine ilişkin bilgiler yer almaktadır. TSRS'ler uyarınca söz konusu bilgilere ve bu bilgilerin sunumuna ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Kategori 11'e ilişkin bilgilerin önemli olduğuna karar veren işletme önemli bilgilerin gizlenmesini önlemek adına bu kategoriye ilişkin ayrıştırma yapabilir.
- B) İşletme Kapsam 3 emisyonlarına ilişkin yalnızca tek bir kategoriye ayrı sunmaya karar veremez; hepsini ayrı sunması gerekir.
- C) İşletme, karşılaştırılabilirliğin sağlanabilmesi adına Kapsam 3 emisyon verilerine ilişkin kategori bazında herhangi bir nedenle ayrıştırma yapamaz.
- D) İşletme, Kapsam 3'ün 15 kategorisinin yalnızca 4 tanesine ilişkin açıklama yaptığından, yukarıdaki açıklama TSRS 2'nin Kapsam 3 emisyonlarına ilişkin açıklama hükümlerini karşılamaz.
- E) İşletmenin Kapsam 3 emisyon verilerine -yukarıda yer alan açıklamadaki gibi- hangi kategorilerin dâhil edildiğinin açıklanmasına gerek yoktur.

20) TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler'e göre sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin faydalı olması için gerekli olan iki temel husus aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) İhtiyaca uygunluk / gerçeğe uygun sunum
- B) Gelecekteki finansal yeterliliği etkilemesi / kısa-orta-uzun vadeyle ilişkilendirilmesi
- C) Doğrulanabilirlik / bağlantılı bilginin sağlanması
- D) Yatırım kararını etkilemesi / karşılaştırılabilir sunum
- E) Önemlilik / gerçeğe uygun sunum

21)

- I. TSRS'ler finansal önemliliği esas aldığı için işletme bir bilginin önemli olup olmadığını belirlerken söz konusu bilginin yalnızca nicel büyüklüğünü dikkate alır.
- II. İklimle ilgili önemli bir bilginin belirlenmesinde işletmenin başlangıç noktası TSRS 2 olmalıdır.
- III. Çalışan sağlığı ve güvenliğine ilişkin önemli bir bilginin belirlenmesinde işletmenin başvuracağı ilk kaynak SASB standartları olmalıdır.

Endüstriyel Makine ve Malzeme üretimi sektöründe faaliyet gösteren bir işletme ilk kez TSRS'lere uygun olarak sürdürülebilirlik raporlaması yapmaktadır ve TSRS'lerin geçiş hükümlerinde yer alan muafiyetlerden faydalanmamayı seçmiştir. Sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin önemli bilginin belirlenmesinde bu işletme için yukarıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri doğrudur?

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

22) TSRS'lerin uygulandığı ilk yıllık raporlama döneminde TSRS 1 hükümlerini, yalnızca iklimle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin bilgilerin açıklanmasıyla ilgili olduğu ölçüde uygulamayı seçen bir işletme için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) TSRS 1 uyarınca yapılması gereken tüm açıklamaları yapmayacağı için raporun TSRS'lere uygun hazırlandığına ilişkin uygunluk beyanı veremez.
- B) Yalnızca iklimle ilgili açıklama yapacağı için TSRS 1'in mevzuat tarafından yasaklanan bilgi ile ticari açıdan hassas bilgiye ilişkin açıklama yapma muafiyetinden faydalanamaz.
- C) İklimle ilgili bir hususta gerçeğe uygun sunumun sağlanması için ilave bilgi sağlanması gerekse dâhi TSRS 2 hükümleri dışında ilave bilgi sağlanmasına gerek yoktur.
- D) İklimle ilgili hususlar dışındaki sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin açıklama konularının belirlenmesinde TSRS 1'de belirtilen rehberlik kaynaklarına başvurmasına gerek yoktur.
- E) TSRS 1'in tüm hükümlerine uyulmadığı için, TSRS 1'in geçiş hükümlerinin uygulanmasında esas alınacak TSRS 1'in ilk kez uygulandığı tarih bir sonraki raporlama dönemi olacağından, geçiş muafiyetlerinden bir sonraki yıl faydalanılabilecektir.

23) Aşağıdakilerden hangisi otomobil sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin iklimle ilgili olarak sektörler-arası metrik kategorilerine ilişkin yapması gereken açıklamalara bir örnek teşkil etmez?

- A) 2024 yılı itibarıyla, toplam 3 üretim tesisimizde bulunan 5 elektrikli araç üretim hattımız, şirketimizin toplam üretim kapasitesinin %35'ini oluşturmaktadır.
- B) Avrupa'da bulunan ve toplam üretim kapasitemizin %40'ını oluşturan iki montaj tesisimiz, 2030 yılında yürürlüğe girecek olan sıfır emisyonlu araç regülasyonlarına uyum sağlanamaması durumunda geçiş riski altındadır.
- C) 2024 yılında tüm modellerimiz için dünya genelinde güvenlikle ilgili 1000 adet kusurlu olma şikâyeti alınmış ve bu şikâyetlerin %100'ü ürün güvenliği ekiplerimiz tarafından değerlendirilmiştir.
- D) 2024 yılında batarya geri dönüşüm altyapısına 100 milyon TL tutarında yatırım yapılmıştır.
- E) Cari dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan primlerin %20'si, şirketimizin karbon ayak izinin azaltılması ve elektrikli araç satış hedeflerine ulaşılması performanslarına bağlıdır.

24)

- I. Entegre faaliyet raporumuzda TSRS'ler uyarınca yapılan açıklamalar **TSRS** ile belirtilmiştir.
- II. Entegre faaliyet raporumuzun 100 ilâ 200'üncü sayfaları TSRS'lere uygun olarak hazırlanmış sürdürülebilirlik raporudur.
- III. Entegre Faaliyet Raporunda yer alan TSRS uyum tablosundaki "TSRS 2 P.15 (a) paragrafına yönelik açıklama için Bknz. Finansal Tablolar" referansı.

Yukarıda örnek olarak verilen açıklamalardan hangisi veya hangileri önemli bilgilerin gizlenmesine yol açar?

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

25) TSRS 2 uyarınca senaryo analizine ilişkin aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) İşletmenin iklimle ilgili riske maruz kalma derecesi kullanacağı senaryo analizi yaklaşımını etkiler.
- B) İşletme mevcut beceri, yetenek ve kaynakları değerlendirerek senaryo analizinde nicel veya teknik olarak gelişmiş bir yaklaşım kullanabileceği gibi niteliksel senaryo anlatımları da kullanabilir.
- C) İşletme, iklimle ilgili senaryo analizini -asgari olarak- stratejik planlama döngüsüne uygun olarak günceller.
- D) İşletme, TSRS'lerin uygulandığı ilk yıllık raporlama döneminde senaryo analizi kullanmayabilir.
- E) İklimle ilgili senaryo analizinin nasıl ve ne zaman gerçekleştirildiğine ilişkin olarak yaptığı açıklamaları her raporlama döneminde güncellemeyebilir.

26) Daha önce hiç sürdürülebilirlik raporlaması hazırlamamış ve sera gazı emisyonlarını ölçmemiş bir işletme; ilk kez 2025 yılı faaliyet dönemi için TSRS uygulama kapsamına girmektedir. İşletme, ilk uygulama yılında TSRS'ler ve TSRS Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararında yer alan geçiş hükümleri ve muafiyetlerden faydalanmıştır. Söz konusu işletmenin 2025 ve 2026 faaliyet dönemlerine ait TSRS'lere uygun hazırlanmış sürdürülebilirlik raporlarına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) 2025 faaliyet dönemine ilişkin raporunda yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa, sera gazı emisyonlarının farklı bir yöntem kullanılarak ölçülmesini zorunlu kılmamış olsa dâhi ilk raporlama yılı olması sebebiyle sera gazı emisyonlarını ISO 14064'e göre ölçebilir.
- B) 2026 faaliyet dönemine ilişkin raporunda yalnızca iklimle ilgili hususlara ilişkin karşılaştırmalı bilgi açıklaması zorunludur.
- C) 2026 faaliyet dönemine ilişkin raporunda iklim dışındaki hususlara ilişkin yayımlanmış özel bir TSRS yoksa bu konularda açıklama yapma zorunluluğu yoktur; ihtiyarı açıklama yapabilir.
- D) 2026 faaliyet döneminde Kapsam 3 emisyonlarını açıklamama muafiyeti bittiği için Kapsam 3 emisyonlarını açıklamak zorundadır.
- E) 2025 faaliyet dönemi için sürdürülebilirlik raporu, bağlı ortaklıklar dâhil edilmeksizin yalnızca ana ortaklık için hazırlanabilir.

27) Tıbbi Cihaz ve Malzemeler sektöründe faaliyet gösteren bir işletme TSRS'lere uygun olarak ilk kez 2024 yılı faaliyet dönemi için TSRS uygulama kapsamına girmiş ve TSRS 1 hükümlerini, yalnızca iklimle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin bilgilerin açıklanmasıyla ilgili olduğu ölçüde uygulama muafiyetinden faydalanmamayı seçmiştir. Bu kapsamda SASB standartlarındaki "ürün güvenliği" konusunun işletme için bir risk oluşturduğuna karar vermiş ve ürün geri çağırma sayısını ve geri çağırılan toplam birimleri 2024 faaliyet dönemine ilişkin sürdürülebilirlik raporunda açıklamıştır. Ancak İşletme, 2025 faaliyet döneminde bu konuya ilişkin açıklama yaparken ürün geri çağırılma sayısında ciddi bir artış olduğunu fark etmiş ve bunun sebebini araştırırken 2024 yılına ilişkin geri çağırılma sayısının hesaplanmasında iki distribütör firmadaki geri çağırılan ürünlerin dikkate alınmadığını fark etmiştir.

Yukarıdaki bilgiler ışığında, işletmenin bu duruma ilişkin olarak atması gereken adım aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Söz konusu durum geçmiş dönem hatası olup, mümkün olması durumunda işletmenin 2024 yılı karşılaştırmalı bilgilerinin düzeltilmesi gerekir.
- B) Söz konusu durum geçmiş dönem hatası olsa dâhi TSRS'ler uyarınca açıklanan bir husus olmadığından, karşılaştırmalı bilgi açıklamasına gerek yoktur.
- C) Söz konusu durum geçmiş dönem hatası olduğundan, işletmenin cari yılda herhangi bir düzeltme yapmasına gerek yoktur; bu hususa ilişkin bir açıklama yapması yeterlidir.
- D) İşletmenin ikinci yıllık raporlama döneminde iklim dışındaki hususlarda karşılaştırmalı bilgi açıklama zorunluluğu bulunmadığından herhangi bir düzeltme yapmasına da gerek yoktur.
- E) Söz konusu durum geçmiş dönem hatası olup, herhangi bir hile riski de içermediğinden düzeltme ve açıklama yapmasına gerek yoktur.

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

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

29) X işletmesi Türkiye'de faaliyet gösteren bir mobilya üreticisi olup, üretim sürecinde kullandığı ahşap panelleri iki farklı ülkede (A ve B ülkeleri) yerleşik tedarikçilerinden temin etmektedir. Her iki ülkedeki tedarikçilerinden toplamda 1.000 metreküp ahşap panel satın alınmıştır. Ancak işletme, hangi tedarikçisinden ne kadar alım yapıldığını kendi kayıtlarında tutmamaktadır; bu bilgiyi tedarikçilerinden temin etmektedir. Her iki ülkedeki tedarikçiler, ürettikleri ahşap panellere ilişkin tedarikçiye özgü emisyon faktörlerini paylaşmışlardır. Ancak X işletmesi, güvenilir bir veri tabanından B ülkesindeki ahşap panel üretimindeki emisyon faktörüne ilişkin sektör ortalamalarına erişmiştir ve tedarikçinin kendisiyle paylaştığı tedarikçiye özgü emisyon faktörüyle sektör ortalamalarının oldukça farklılık arz ettiğini görmüştür. X işletmesi aynı zamanda Türkiye'deki ahşap panel üretiminden kaynaklanan emisyon faktörü ortalamalarına da sahiptir.

TSRS 2 uyarınca, X işletmesinin Kapsam 3 sera gazı emisyon verileri ve tahminleri için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Tedarikçilerinden satın aldığı ahşap panel miktarları ikincil veridir.
- B) A ülkesindeki tedarikçisinden ürüne ilişkin elde ettiği emisyon faktörü verisi doğrulanmamış olduğundan emisyonların hesaplanmasında kullanılamaz.
- C) B ülkesindeki tedarikçisinden satın aldığı ürünlere ilişkin emisyonları hesaplarken -diğer her şey eşit olmak kaydıyla- veri tabanından elde ettiği sektör ortalamalarına ilişkin veriyi değil tedarikçiden elde ettiği tedarikçiye özgü emisyon verisini kullanır.
- D) X işletmesinin satın aldığı ahşap panellere ilişkin emisyon hesaplamasında; Türkiye'deki emisyon ortalamaları ve toplam satın aldığı ahşap panel miktarını kullanarak yapacağı hesaplama Kapsam 3 sera gazı emisyonlarının ölçümünde daha iyi bir dayanak sağlayacaktır.
- E) B ülkesindeki tedarikçisinin sağladığı tedarikçiye özgü emisyon faktörlerinin sektör ortalamalarından önemli ölçüde farklılık göstermesi ölçüm belirsizliğine sebep olacağından açıklanmamalıdır.

30) ZK Gıda AŞ Türkiye’de et ve süt ürünleri sektöründe faaliyet gösteren bir işletmedir. İşletme, işlenmiş hayvansal gıda ve süt ürünleri üretmek için Y ülkesinde hayvan yetiştirme tesisine sahip olup, aynı zamanda Türkiye’de küçük ölçekli çok sayıda farklı hayvan yetiştiricisiyle çalışmaktadır. İşletme iklim değişikliği nedeniyle Türkiye’deki tedarikçilerinin olduğu bölgelerde ciddi bir su sıkıntısı yaşamakta ve bu durum üretiminde dalgalanmalara sebep olmaktadır. İşletmenin Türkiye’deki çok sayıda küçük ölçekli çiftçiyle olan ilişkileri ve Türkiye’deki kuraklık riski, ürün kalitesi ve tedarik sürekliliği açısından kritik öneme sahiptir. Bununla birlikte hayvan yetiştirme tesisinin olduğu Y ülkesinde bariz bir kuraklık riski olmamakla birlikte, hayvan yetiştiriciliğinde artan sera gazı emisyonları sebebiyle işletmenin öngöremediği ciddi yasal düzenlemeler yürürlüğe konulmuş ve Y ülkesindeki hayvan yetiştiricileri ciddi yasal yaptırımlara maruz kalmıştır. Bu durum, Y ülkesinden tedarik edilen ürünlerde ciddi maliyet artışına sebep olmuştur.

TSRS’ler uyarınca yukarıda bilgileri verilen işletmeye ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) İşletme, doğrudan söz konusu risklere maruz kalmasa da, bu riskler değer zincirinde meydana geldiğinden dolayı işletme kendisini de ilgilendiren sonuçlara maruz kalabilir.
- B) Kuraklık işletme için fiziksel bir risk olup, işletmenin bu risk için değer zincirinin kapsamını belirlemesi gerekmektedir.
- C) Türkiye’deki küçük ölçekli tedarikçilerle olan ilişkileri ürün kalitesi ve sürekliliğini etkileyeceği için tedarikçilerine olan bağımlılığı iklimle ilgili bir geçiş riski oluşturur.
- D) Y ülkesindeki emisyonlara ilişkin yasal düzenleme hammadde maliyetinde artışa sebep olabileceği için işletme için bir geçiş riski oluşturur.
- E) Y ülkesindeki tedarikçisinin işletmenin öngöremediği sera gazı emisyonuna ilişkin düzenlemeden etkilenmiş olması sebebiyle, işletmenin, sera gazı emisyonlarına ilişkin risklerin kapsamını değer zinciri boyunca yeniden değerlendirmesi gerekebilir.

31)

- I. Şirketimizin sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatların gözetiminden en üst düzeyde sorumlu olan Yönetim Kurulu üyelerimiz X ve Y kişilerinin uygun beceri ve yetkinliklerine ilişkin bilgileri için Bknz. 2024 yılı Faaliyet Raporu, 240’ıncı sayfa, yönetici özgeçmişleri-2.4.5 Sürdürülebilirlik Çalışmaları
- II. Şirketimizin 2030 yılına kadar operasyonlarında kullanılan enerjinin %60’ını yenilenebilir kaynaklardan sağlama hedefine uygun olarak fabrikamıza güneş enerjisi panelleri kurulmuştur. Finansal tabloların 17.3 No’lu Maddi Duran Varlık dipnotunda yer alan 20 Milyon TL’lik yatırım bu duruma ilişkindir.
- III. Şirket, iklim değişikliğinin getirdiği geçiş risklerine yanıt olarak ürün portföyüne elektrikli araç bataryaları ekleme kararı almıştır. Bu durum geleneksel ürün segmentindeki gelirlerinin %15 azalmasına yol açabilecektir. Ancak yeni ürünlerle uzun vadede yeni pazarlardan elde edilecek gelirler şirket için bir fırsat olarak değerlendirilmiş olup bu kayıp telafi edilebilecektir.

TSRS 1 uyarınca yukarıdakilerden hangisi ya da hangileri kullanıcılara bilginin ilgili olduğu unsurlar arasındaki bağlantının anlaşılmasını sağlayacak açıklamalara ilişkin bir örnek değildir?

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

32) GDS 3000’e göre aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetimi yaptırın taraf; yönetim, hedef kullanıcılar ile ölçüm veya değerlendirmeyi yapan taraf olabilir.
- B) Aynı dayanak denetim konusu için farklı kıstaslar bulunabilir.
- C) Kıstasların uygunluğu güvence seviyesinden etkilenmez.
- D) Uygun kıstasların ortaya koyduğu bir referans çerçevesi olmadan ulaşılan her sonuç, kişisel yorumlara ve yanlış anlamalara açıktır.
- E) Finansal konularla ilgili bir performans denetimi bu standart gereği yürütülebilecek bir güvence denetimi değildir.

33)

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar için sera gazı emisyonları (metrik ton CO ₂ e)	2026*	2025**
Kapsam 1 (net)	2.345.627	2.005.185
Kapsam 2 (net)	627.685	610.028
Toplam (Kapsam 1&2)	2.973.312	2.615.213
Kapsam 3	-	-

*2026 yılı emisyonları Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardına (2004) uygun olarak ölçülmüştür.

** 2025 yılı emisyonları ISO 14064'e göre ölçülmüştür.

İlk kez 2025 yılı faaliyet dönemi için TSRS uygulama kapsamına giren, TSRS'ler ve TSRS Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararında yer alan geçiş hükümleri ve muafiyetlerden faydalanan ve yukarıdaki tabloda bazı bilgileri yer alan bir işletme için aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) İşletmenin ana ortaklık ve bağlı ortaklıkları için Kapsam 1 ve Kapsam 2 sera gazı emisyonlarına ilişkin açıklaması TSRS 2 hükümlerine uygundur.
- B) İşletmenin -varsa- konsolidasyona dâhil olmayan iştirakleri, iş ortaklıkları ve konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar gibi diğer yatırımları için Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonlarını ayrıca açıklaması gerekmektedir.
- C) İşletme, 2024 yılında sera gazı emisyonlarını ISO 14064'e göre ölçtüyse 2025 yılında da bu yöntemle ölçmeye devam edebilir ancak yukarıdaki tabloda olduğu gibi sonraki raporlama dönemlerinde karşılaştırmalı bilgi sunumunda ISO 14064'e göre ölçülmüş tutarı açıklayamaz.
- D) İşletmenin 2026 yılı itibarıyla Kapsam 3 emisyonlarının açıklanmasına yönelik muafiyeti bitmiş olduğundan, 2026 yılına ilişkin Kapsam 3 emisyonlarını açıklaması gerekmektedir.
- E) TSRS 2'nin Sektör Bazlı Uygulanmasına İlişkin Rehberinde, işletmenin faaliyet gösterdiği sektör için geçerli olan açıklama konularında sera gazı emisyonları yer almıyorsa işletmenin böyle bir açıklama yapmasına gerek yoktur.

34) TSRS 1'in "Amaç" paragraflarına göre, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatları raporlarken temel aldığı yaklaşım aşağıdakilerden hangisini **icmez**?

- A) İşletmenin kısa, orta ve uzun vadede nakit akışlarını etkileyebilecek konuların belirlenmesi
- B) TSRS'ler uyarınca çifte önemlilik yaklaşımı uygulanmadığından, değer zincirindeki paydaşların ve kaynakların, işletme için tek yönlü bir hammadde tedarik sistemi olarak ele alınması
- C) Sürdürülebilirliğe ilişkin risk ve fırsatların, işletmenin finansmana erişimini ve sermaye maliyetini nasıl etkileyebileceğinin irdelenmesi
- D) Ortaya konan açıklamaların, işletmeye kaynak sağlama konusunda karar veren kullanıcılar için faydalı olmasının amaçlanması
- E) İşletmenin, içinde faaliyet gösterdiği sistemde paydaşlarla olan karşılıklı bağımlılığına dikkat edilmesi

35) TSRS'lere göre, aşağıdakilerden hangisi **X** işletmesinin, hazırladığı sürdürülebilirlik raporunda finansal tablolara bağlantı sağlamaya yönelik sunduğu açıklamalardan biri **olamaz**?

- A) Bu sürdürülebilirlik raporu, X İşletmesinin TFRS'lere uygun olarak hazırlanan 2024 faaliyet dönemine ilişkin finansal tablolarıyla ilgili olup birlikte değerlendirilmelidir.
- B) Bu sürdürülebilirlik raporu, 31/12/2024'te sona eren yıla ait 12 aylık bir dönemi kapsar ve ilgili finansal tabloların raporlama dönemi ile uyumludur.
- C) Bu sürdürülebilirlik raporunda, yalnızca ilgili finansal tablolara varlık veya yükümlülük olarak alınma kriterlerini sağlayan sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlar açıklanmıştır.
- D) Bu sürdürülebilirlik raporu, ilgili finansal tablolara aynı ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar için konsolide olarak hazırlanmıştır.
- E) Bu sürdürülebilirlik raporunun sunum para birimi, finansal tabloların sunum para birimiyle uyumludur ve Türk Lirası olarak gösterilmiştir.

36) C işletmesinin birim çıktı başına Kapsam 1 emisyon yoğunluğu 2025 yılı itibarıyla 500 metrik ton CO₂e/ürün sayısı olarak belirlenmiştir. C işletmesinin Türkiye'de ve Avrupa'da iki tesisi bulunmakta olup, Avrupa'daki tesisi Kapsam 1 emisyon yoğunluğu hedefini 2040 yılına kadar net %70 azaltma ve 2050 yılında net sıfır olma şeklinde açıklamıştır.

TSRS 2 uyarınca yukarıdaki duruma ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) C işletmesinin brüt emisyon hedefini de açıklaması gerekmektedir.
- B) Net sıfır taahhüdü yalnızca işletmenin bir bölümü ve Kapsam 1 emisyonu ile sınırlanabilir.
- C) C işletmesi, sera gazı emisyon hedefini yoğunluk hedefi olarak açıklamışsa, mutlak hedefini de açıklamalıdır.
- D) Kapsam 2 için de ayrıca hedef belirlenmelidir.
- E) Bilim Temelli Hedefler Girişimi tarafından onaylanmadığı sürece söz konusu hedefin geçerliliği yoktur.

37) **TSRS 2'ye göre işletmenin iklimle ilgili hedeflerine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?**

- A) İşletmenin açıkladığı hedef nicel bir hedef olabileceği gibi nitel bir hedef de olabilir.
- B) İşletme yalnızca mevzuat uyarınca ulaşması gereken hedefleri açıklar ve kendi belirlediği hedeflere strateji başlığı altında yer verebilir.
- C) İşletme, hedefini -istisnalar dışında- mutlak hedef olarak belirlemeli ve açıklamalıdır.
- D) İşletme, bir hedefe yönelik ilerlemeyi ölçmek için kendisi bir metrik geliştirmişse, bu metriğin üçüncü bir tarafça doğrulanması gerekir.
- E) Belirlenen hedefin mutlaka bilim temelli girişimlere uygun olması gerekir.

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

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

39) **Aşağıdakilerden hangisi TSRS'ler uyarınca işletmenin muhakemede bulunmasını gerektiren hususlara ilişkin bir örnek teşkil etmez?**

- A) İklimle ilgili hangi risk veya fırsatlara sürdürülebilirlik raporunda yer verileceğinin belirlenmesi
- B) Sürdürülebilirlikle ilgili bir risk veya fırsata ilişkin açıklama konusu belirlenirken TSRS 1'de belirtilen hangi rehberlik kaynağına başvurulacağı belirlenmesi
- C) İşletmenin başka bir işletmeyi devralması durumunda, işletmenin değer zinciri boyunca sürdürülebilirlikle ilgili etkilenen tüm risk ve fırsatların kapsamının yeniden değerlendirilmesinin gerekip gerekmediğinin belirlenmesi
- D) Su kullanımını risk olarak belirleyen bir işletmenin buna ilişkin hangi bilgileri açıklayacağını belirlemesi
- E) TSRS 2'nin sektörler-arası metrik kategorileriyle ilgili hangi bilgilerin açıklanacağını belirlenmesi

40) **TSRS 1 uyarınca çapraz referansa ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?**

- A) Çapraz referans verilen bilgiler, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarla aynı şartlarda olmalı ve aynı tarihte mevcut olmalıdır.
- B) Çapraz referans söz konusu raporun tamamına yapılmalıdır.
- C) Sürdürülebilirlikle ilgili tam bir finansal açıklama setinin anlaşılabilirliği, çapraz referans yoluyla bilgi verilerek azaltılmamalıdır.
- D) Çapraz referans yoluyla dâhil edilen bilgiler, TSRS'lerin hükümleriyle uyumlu olmak zorundadır.
- E) Çapraz referans, söz konusu raporun kesin olarak belirtilmiş bir bölümüne yapılmalıdır.

**Test Bitti.
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.**

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

**KURUMSAL
SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK
RAPORLAMASI VE
DENETİMİ**

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