Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları Açıklamaları (SKAA) Tavsiyeleri

Carol A Adams
Paul B Druckman ve Russell C Picot
Ocak 2020

SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS



INTEGRATED REPORTING <IR>

World Benchmarking Alliance

ACCA Think Ahead

ICAS

CHARTERED ACCOUNTANTS™
AUSTRALIA + NEW ZEALAND

IFAC



İÇİNDEKİLER

Yazarlar Hakkında 04

Yazışma Adresi 04

İstişare yanıtları hakkında geribildirim 04

Çıkar çatışması bildirimi 04

Önsöz 05

***SKAA Tavsiyelerinin* Amacı 06**

SKA Açıklamalarının Temel Kavramları ve İlkeleri 08

Temel Kavramlar 08

İlkeler 10

***SKAA Tavsiyeleri* 12**

SKA Uygulamasına Yönelik Adımlar 14

SKA Açıklamalarının güvenilirliğini artırma 16

Kaynaklar 18

Sözlük 19

Yayıncılar Hakkında 20

Telif Hakkı
Telif Hakkı © Ocak 2020, Yazarlar: Profesör Carol Adams (Adams, CA), Paul Druckman (Druckman, PB) ve Russell Picot (Picot, RC). Tüm hakları saklıdır.
Bu yayın, Yıldız Teknik Üniversitesi Finans Kurumsal Yönetim ve Sürdürülebilirlik Merkezi (CFGS) - **Prof. Dr. Güler Aras, Doç. Dr. Özlem Kutlu Furtuna ve Arş. Gör. Evrim Hacıoğlu Kazak** tarafından Türkçe'ye çevrilmiştir. Türkçe raporun tasarımı **ACCA Türkiye** işbirliği ile gerçekleştirilmiştir. Bu belgenin aşağıdaki şekilde referans verilmek kaydıyla kopyalarını almaya izin verilmiş olmakla birlikte bu tür kopyalar sadece kişisel veya eğitim amaçlı kullanılabilir ve kesinlikle satılamaz ya da yayılamaz. **Adams, CA, Druckman, PB, Picot, RC, (2020) Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları Açıklamaları (SKAA) Tavsiyeleri, ACCA, Chartered Accountants ANZ, ICAS, IFAC, IIRC ve WBA.**

ISBN: 978-1-909883-62-8 EAN: 9781909883628

Feragat
Bu yayın ACCA, Yeminli Mali Müşavirler Avustralya ve Yeni Zelanda, ICAS, IFAC, IIRC ve WBA tarafından yayınlanmaktadır. ISBN-978-1-909883-62-8. EAN: 9781909883628. Bu yayında ifade edilen görüş ve fikirler mutlaka yayıncıların görüş ve düşüncelerini temsil etmemektedir. Bu yayında yer alan bilgilerin doğruluğu veya sizin tarafınızdan kullanılmaya uygunluğu konusunda hiçbir garanti verilmemektedir. Yayıncılar yasaların izin verdiği azami ölçüde, herhangi bir açıklama veya görüşten veya bu yayında yer alan herhangi bir hata veya ihmalden sorumlu değildir ve sınırlama olmaksızın satılabilirlik ve belirli bir amaca uygunluk da dahil olmak üzere tüm zımni garantiler dahil, içerdiği bilgilerle ilgili tüm garantileri reddeder. Yayıncılar ve yazarlar, sözleşmenin, ihmalin, haksız fiil, kanunen veya başka bir şekilde meydana gelip gelmediğine bakılmaksızın, bu yayının veya içerdiği bilgilerin kullanımından veya bunlarla bağlantılı olarak ortaya çıkan doğrudan, dolaylı, özel veya sonuçta ortaya çıkan herhangi bir tür kayıp veya zarardan veya kar kaybı, veri kaybı veya bozulması, iş kesintisi veya dolaylı maliyetlerden sorumlu değildir.

YAZARLAR

Carol Adams, yayının baş yazarı, Durham Üniversitesi İşletme Okulu ve Swinburne İşletme Okulu'nda Muhasebe Profesörüdür. Adams, Küresel Raporlama İnisiyatifi'nin (GRI-Global Reporting Initiative) Paydaş Konseyi Başkanı ve ICAS Sürdürülebilirlik Paneli, ACCA Küresel Sürdürülebilirlik Forumu ve İklim Beyanları Standartları Kurulu (CDSB-The Climate Disclosure Standards Board) Teknik Çalışma Grubu üyesidir. *www.drcaroladams.net*

Paul Druckman, Dünya Karşılaştırma Ölçütü İttifakı'nın (World Benchmarking Alliance) başkanıdır. Druckman, Birleşik Krallık Muhasebe Standartları'nın (UK Accounting Standards) önceki dönem başkanı, Birleşik Krallık Finansal Raporlama Konseyi'nin (UK's Financial Reporting Council) önceki dönem Yönetim Kurulu üyesi ve Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin (IIRC) Kurucu CEO'sudur. Druckman, Durham Üniversitesi İşletme Fakültesi'nde Fahri Profesördür.

Russell Picot, HSBC Bankası'nın (Birleşik Krallık) emeklilik planının Mütevelli Heyeti Başkanı ve HSBC'nin önceki dönem Muhasebe'den sorumlu Genel Müdürüdür. İklimle Bağlantılı Finansal Beyan Görev Gücü (TCFD-Taskforce on Climate related Financial Disclosures) Özel Danışmanı, IIRC Büyükelçisi ve IIRC Konseyi'nin önceki dönem üyesidir. Picot, Durham Üniversitesi İşletme Fakültesi'nde Fahri Profesördür.

Yazışma Adresi
SKAA Tavsiyeleri ile ilgili her türlü yazışma, baş yazar Profesör Carol Adams'a (carol.adams@durham.ac.uk) iletilmelidir.

İstişare yanıtları hakkında geribildirim
İstişare geri bildirimlerine yönelik bir yanıt hazırlanmıştır. (Bkz. Adams, CA (2020) 'Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları Açıklamaları (SKAA) Tavsiyeleri: ACCA, IIRC ve WBA. Erişim adresi: https://www.icas.com/professional-resources/sustainability/sustainable-development-goals/feedback-on-sdg-disclosure-recommendations/) Ağustos 2019'da yayımlanan Geribildirim Dokümanı, SKA Açıklamaları için kurumsal ve bireysel tavsiyeleri inceleyen Uzman Danışma Grubu hakkında ayrıntıları içermektedir.

Çıkar çatışması bildirimi
Yazarlar, Carol Adams, Paul Druckman ve Russell Picot, SKAA Tavsiyeleri'ni dikkatinize sunarken ACCA, Chartered Accountants ANZ, ICAS, IFAC, IIRC ve World Benchmarking Alliance'a teşekkürlerini sunmaktadır. Bu kuruluşlar, istişare dokümanına yanıt vermenin dışında, içeriğin belirlenmesinde yer almamışlardır.

Carol Adams'ın bu doküman üzerindeki çalışmaları, işverenleri Durham Üniversitesi İşletme Okulu ve Swinburne İşletme Okulu tarafından finanse edilmektedir. Bu doküman üzerinde çalışmak için hiçbir yazar tarafından başka bir fon alınmamıştır. Yazarlar, SKAA Tavsiyeleri'nin uyduğu üç ana çerçeve (GRI, IIRC, TCFD) ile aşağıdaki bağlantılara dikkat çekmektedir: Carol Adams, GRI Paydaş Konseyi Başkanı (2018 ve 2019) ve üyesi (2013-2019) (ücretsiz rol), IIRC Sermaye Öğeleri Teknik İşbirliği Grubu üyesi (2012-2013) olarak görev almış ve IIRC tarafından yayınlanan iki raporun yazarı/ortak yazarıdır. (bu raporlardaki çalışmalar için ödeme alınmıştır); Paul Druckman, 2011-2016 yılları arasında IIRC'nin kurucu CEO'su olarak görev almıştır. (ücretli rol); IIRC Büyükelçisi olan Russell Picot, 2011-2016 döneminde IIRC Konseyi'nde görev almış ve aynı zamanda İklimle Bağlantılı Finansal Beyan Görev Gücü'ne (TCFD) özel danışmanlık yapmıştır (tamamı ücretsiz roller).

ÖNSÖZ

17 BM Sürdürülebilir Kalkınma Amacı (SKA), 2030 Sürdürülebilir Kalkınma Gündemi'nin merkezinde yer almaktadır. 2015 yılında tüm Birleşmiş Milletler Üye Devletleri tarafından kabul edilen SKA'lar, yoksulluk, eşitsizlik, iklim değişikliği ve çevresel bozulma gibi karşılaştığımız en büyük ve en acil küresel zorluklarla başa çıkmamız ve daha sürdürülebilir bir gelecek için küresel bir plan sunmaktadır.

Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Yeminli Mali Müşavirler Avustralya ve Yeni Zelanda (Chartered Accountants ANZ), İskoçya Yeminli Mali Müşavirler Enstitüsü (Institute of Chartered Accountants of Scotland - ICAS), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants - IFAC), Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (International Integrated Reporting Council - IIRC) ve Dünya Karşılaştırma Ölçütü İttifakı (World Benchmarking Alliance -WBA), Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları Açıklamaları (SKAA) Tavsiyeleri'ni desteklemekten memnuniyet duymaktadır.

Küresel ve ulusal üyelik organlarının, çerçeve geliştiricilerinin ve standart belirleyicilerin liderleri ve yöneticileri olarak, muhasebe ve finans mesleği ile hizmet ettikleri topluluklar açısından Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın (SKA) ve bunlara ilişkin açıklamaların öneminin farkındayız. "SKA 17- Hedefler için Ortaklıklar" amacının gerçek ruhuyla, SKA'lara ulaşmanın ancak diğer taraflarla işbirliği yoluyla mümkün olacağına inanıyoruz. Toplu olarak onayladığımız *SKAA Tavsiyeleri*, bu inancımızı ortaya koymaktadır.

SKA'lara ulaşmada işletmelerin oynadığı rol; hükümetler, sivil toplum kuruluşları ve sivil toplumun sahip olduğu rol kadar kritiktir. Küresel olarak, özel sektör, mesleklerin, sermaye akışlarının büyük çoğunluğunu ve Gayri Safi Yurtiçi Hasılanın (GSYİH) ortalama %60'ını oluşturmaktadır. Özel sektörün, iş stratejilerini SKA'larla ilişkilendirmek, iş odaklı çözümler geliştirmek ve kurumsal sürdürülebilirliğini artırmak yoluyla küresel amaçlara ulaşılmasına katkı sağlaması kritik öneme sahiptir.

Ayrıca, sadece yatırımcılar için nasıl değer yaratıldığını anlatmanın günümüzde artık yetersiz olduğu yaygın olarak kabul edilmektedir. Tüm paydaşlar için nasıl değer yaratıldığını ve değerin nasıl korunduğunu ve bir kuruluşun sürdürülebilir kalkınmaya nasıl katkıda bulunduğunu anlatmak, sosyal sözleşme ve paydaş güveninin tesis edilmesinin temeli haline gelmiştir. Paydaş odaklı kapsayıcı raporlar olmadan, kurumsal dünya giderek toplumun ihtiyaçlarından uzaklaşma eğiliminde olacaktır.

Bu raporda sunulan tavsiyeler, kurumsal raporlamada SKA'lar için en iyi uygulamaları oluşturmak ve sosyal etkiler hakkında daha etkili raporlama ve şeffaflık sağlamak için bir fırsattır.

Bu kapsamda, raporlama yapan kurumlara yardımcı olmak için SKAA Tavsiyeleri'ni sunmaktan memnuniyet duyuyoruz:

- SKA Açıklamalarınızı, kullandığınız diğer raporlama çerçevelerine uygun olarak geliştirin.
- SKA Açıklamalarınızın güvenilirliğini artırın.
- Gelecek nesiller için daha iyi bir gezegen bıraktığınızdan emin olmak için SKA bakış açısını stratejik iş kararlarınıza dahil edin.

Bu çerçevede, *SKAA Tavsiyelerini* benimseyerek uygulamanızı içtenlikle öneriyoruz.

Elizabeth Boggs-Davidsen, Yönetici, UNDP
Helen Brand OBE, Chief Executive, ACCA
J Bruce Cartwright, CEO, ICAS
Kevin Dancey, CEO, IFAC
Rick Ellis, CEO, Chartered Accountants ANZ
Gerbrand Haverkamp, Genel Müdür, WBA
Charles Tilley, OBE, CEO, IIRC

SKAA TAVSİYELERİ'NİN AMACI

SKAA Tavsiyeleri Hakkında

Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları Açıklamaları (SKAA) Tavsiyeleri aşağıdaki konuları desteklemektedir:

- Kurumlar ve toplum için uzun vadeli **değer yaratma** ile ilgili önemli sürdürülebilir kalkınma risklerinin ve fırsatlarının belirlenmesi
- SKA'ların başarısına katkıda bulunmak amacıyla bir kuruluşun iş yapış şeklinin değiştirilmesi
- **SKA'ların başarısına ilişkin sonuçlar ve bu sonuçların yaratmış olduğu etki** hakkında iletişim.

SKAA Tavsiye Kararları ve bu kararların temelini oluşturan Temel Kavram ve İlkeler, İklimle Bağlantılı Finansal Beyan Görev Gücü önerileri (TCFD, 2017), GRI Standartları ve Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi <IR> (IIRC, 2013) ile uyumludur ve bu standart ve çerçevelere dayanmaktadır. Küresel olarak en fazla kabul gören ve belirli ilkelere dayanan Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi <IR>, GRI Standartları ve TCFD önerileri raporlama yapan kuruluşların uygulamalarına yön vermeyi ve değiştirmeyi amaçlamaktadır. Bu çerçeveler / standartlar, doğrudan benimsenmeleri veya Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi'nde olduğu gibi, ulusal düzenlemeler ve borsada işlem görme şartları üzerindeki etkileri yoluyla en etkili çerçeve / standartlar olarak kabul edilmektedir. Bu çerçevelerden / standartlardan herhangi birini benimsemiş olan kuruluşlar *SKAA Tavsiyeleri'ni* uygulama açısından halihazırda sağlam bir temele sahip olacaklardır.

Bununla birlikte, tek başına bu çerçevelerden / standartlardan herhangi biri, bir kuruluşun, sürdürülebilir kalkınma sorunlarından kaynaklanan risk ve fırsatlarını, değer yaratma (ve değer tahribatı) üzerindeki etkilerini ve SKA'ların başarımı üzerindeki etkileri ile sonuçlarına ilişkin düşünce yaklaşımını raporlamak için yeterli değildir.

Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi, GRI Standartları ve TCFD önerilerini temel alan, *SKAA Tavsiyeleri* ve bu tavsiyelerin dayandığı Temel Kavram ve İlkeler, SKA'lara özgüdür. *SKAA Tavsiyeleri* aynı zamanda, Etki Yönetimi Projesi'nin (Impact Management Project) geliştirme çalışmaları ile GRI ve BM Küresel İlkeler Sözleşmesi (2017) tarafından önerilen hedefler ve göstergeler ile kullanılabilirler.

SKA Açıklamaları, IIRC, GRI ve TCFD tarafından kullanılan terminolojiye de atıfta bulunan dört temada gruplandırılmıştır (Şekil 2):

- **Kurumsal Yönetim** – Yönetim Kurulu'nun sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatları ile sürdürülebilir kalkınma konularını kurumun süreçlerine entegre etmesi yönündeki yönetişimi.
- **Strateji** – Kurumun hem kendisi hem toplum için uzun vadeli değer yaratması ve SKA'ların başarısı üzerindeki olumlu etkisinin en üst düzeye çıkarılması için neyin nasıl yapıldığının açıklanması.
- **Yönetim yaklaşımı** – Yönetimin, sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatlarının değerlendirilmesinin, kuruluşun tüm fonksiyonlarına entegre etme yaklaşımı.
- **Performans ve hedefler** – Performans ve hedeflerin açıklanmasına ilişkin nitel ve nicel yaklaşımlar.

SKAA Tavsiyeleri aşağıdaki gruplar için geliştirilmiştir:

- **Her tür ve büyüklükteki raporlama yapan kuruluşlar**[1] – SKA'lara ilişkin hesap verebilirlik ve yönetişim yaklaşımlarını kullandıkları raporlama çerçeveleri / standartlarıyla uyumlu olarak geliştirmek ve SKA'lara ilişkin yaklaşımlarını yönlendirmek,
- **Yatırımcılar** – Uzun vadeli değer yaratma ile ilgili güvenilir bilgi sağlamak,
- **Raporlama kuruluşları ve paydaşları** – SKA Açıklamaları'nın güvenilirliğini artırmak ve kurumların SKA'ların gerçekleştirilmesine katılımını kolaylaştırmak,
- **Güvence sağlayıcıları** – İlgili kanıtları elde etmek,
- **Ulusal hükümetler** – Kuruluşların SKA'lar üzerindeki etkisini anlamak için bu tavsiyelerden faydalanabilirler.

1 SKA'ları raporlayan, kamu kurumları, kamu yararına çalışan kuruluşlar, özel sektör kurumları, halka açık kurumlar, Sivil Toplum Kuruluşları (STK'lar) ve Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeleri (KOBİ) kapsamaktadır.

SKA'lara ulaşabilmek için yatırım ve sermaye piyasalarında değişiklik yapılması gerekmektedir. Bu değişim ihtiyacı, çok sayıda girişim, hükümet, düzenleyici ve borsa tarafından farkedilmiştir. AB Sürdürülebilir Finans Girişimi[2], Birleşik Krallık Hükümeti'nin Yeşil Finans Girişimi[3] ve bu girişimin Uygulama Görev Gücü olan Etki Yatırımı Görev Gücü[4], Birleşik Krallık Finansal Raporlama Konseyi[5], Avustralya SKA Senato Girişimi[6] ve UNCTAD-ISAR[7] SKA'lara odaklanan girişimler arasında yer almaktadır. Çeşitli kuruluşlar, İklimle Bağlantılı Finansal Beyan Görev Gücü'nün tavsiyelerini (TCFD, 2017) uygulayarak iklim değişikliğine ilişkin bu değişimi kolaylaştırmak için araçlar geliştirmiştir. Bunlara İklim Beyanları Standartları Kurulu (CDSB) ve Sürdürülebilirlik Muhasebe Standartları Kurulu da (SASB) dahildir. Ayrıca, GRI, BM Küresel İlkeler Sözleşmesi ve Dünya Sürdürülebilir Kalkınma İş Konseyi (WBCSD), sürdürülebilir kalkınma sorunlarına yönelik geniş çaplı kurumsal değişikliği kolaylaştırmak için araçlar ve kaynaklar geliştirmiştir (örneğin, GRI ve UN Global Compact , 2017).

Değişim, ancak muhasebe / finans, sürdürülebilirlik ve strateji fonksiyonlarının ilişkilendirilmesi ve kapsanması ile gerçekleştirilebilecektir. Yönetim Kurulu'nun katılımını gerektiren kurumsal raporlama çerçeveleri, bu değişime yön vermektedir (Adams, 2017a). Bir kuruluşun muhasebe / finans, sürdürülebilirlik ve strateji fonksiyonlarının ilişkilendirilerek sürece dahil edilmesi ve Yönetim Kurulu'nun da sürece katılımının sağlanmasını içeren *SKAA Tavsiyeleri*'nin, kuruluşların iş modellerinde ve yatırım kararlarında önemli değişiklikleri kolaylaştırması beklenmektedir.

Değişim neden gerekli?

Hem iş hem de yatırım topluluklarında sürdürülebilirliğin ve 17 SKA'nın önemi konusunda farkındalık giderek artmaktadır. SKA'lar, kapsamlı ve geniş istişarelerin ardından 2015 yılında tüm Birleşmiş Milletler üye ülkeleri tarafından kabul edilmiş ve sürdürülebilir bir gelecek için bu amaçlara ulaşılmasına yönelik tüm sektörlere acil bir eylem çağrısı yapılmıştır. 17 SKA, yoksulluk, eşitsizlik ve çevresel tahribat gibi konuların dahil olduğu, karşılaştığımız küresel zorlukları içermektedir. İklim değişikliği, SKA'ların tamamını olmasa da çoğunun başarısını etkileyecek önemli zorlukların başında gelmektedir.

İş dünyası ve yatırım toplulukları, gezegenin sağlığının ve insanlığın refahının uzun vadeli başarı beklentilerini etkilediğini ve SKA'ların bunlara yönelik işbirliği çabalarına odaklandıklarını giderek daha fazla kabul etmektedir. Bu rapor, bu sorunların ele alınması için bir çerçeve - sistematik bir yol sunmaktadır.

Uygulama

SKAA raportörü, G3 beyanını (sayfa 12) da içerecek şekilde *SKAA Tavsiyelerine* tamamen veya kısmen uyan ve *SKAA Tavsiyelerine* atıfta bulunan herhangi bir kuruluştur. G3 beyanına uygun olarak, kuruluşlar için kısmi uyum, uygulamanın erken bir aşamasında olmasından kaynaklandığının belirtilmesi halinde kabul edilebilmektedir.

Açıklama gereklilikleri, **kalın yeşil** yazı tipiyle belirtilmiştir. Kuruluşların ilgili SKAA Tavsiyelerini tam olarak uygulamalarının yaklaşık üç yıl alması beklenmekle birlikte, bu raporlama yaklaşımı bu sürenin ötesinde gelişmeye devam edecektir. *SKAA Tavsiyeleri* kuruluşlar için, belirli açıklamaların neden yapılmadığı veya yapılamayacağının açıklanması, uygulamanın erken bir aşamasında olmanın kısmi uyum için yeterli neden olmasına imkan tanıması açılarından uygulamada esneklik sunmaktadır.

Raporlama yapan kuruluşlar tarafından *SKAA Tavsiyelerinin* uygulanması sürecinde, finans, muhasebe, strateji ve sürdürülebilirlik uzmanlarının / profesyonellerinin işbirliği içerisinde multidisipliner bir yaklaşımı benimsemeleri beklenmektedir.

Hedef kitle

SKAA Tavsiyelerinin hedef kitlesi, raporlama yapan kuruluşlar, yatırımcılar, diğer kilit paydaşlar ve güvence sağlayıcılarıdır. Aynı zamanda, SKA taahhütlerini yerini getirmek üzere, kuruluşların ve sermaye piyasalarının desteğini almak isteyen ulusal hükümetler de SKAA Tavsiyeleri'nin hedef kitlesi arasında yer almaktadır.

2 https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/sustainable-finance_en
3 https://www.parliament.uk/business/committees/committees-a-z/commons-select/environmental-audit-committee/inquiries/parliament-2017/green-finance-17-19/
4 https://www.grow-impact-investing.org/
5 https://www.frc.org.uk/investors/uk-stewardship-code
6 https://www.aph.gov.au/Parliamentary_Business/Committees/Senate/Foreign_Affairs_Defence_and_Trade/SDGs/Report
7 https://isar.unctad.org/blog/2018/10/22/sustainability-reporting-and-sdgs/

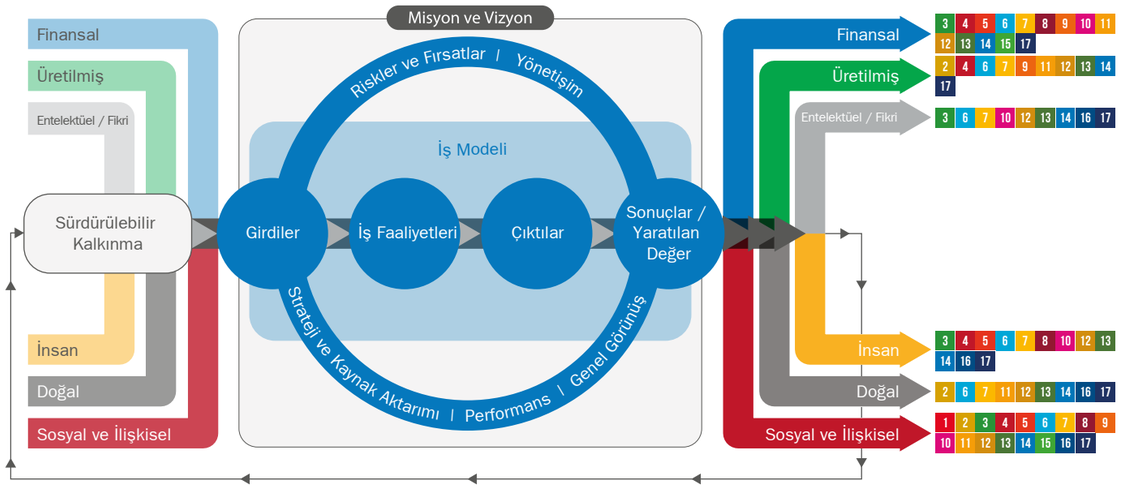
SKA AÇIKLAMALARI'NA İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR VE İLKELER

SKA Açıklamaları'na ilişkin Temel Kavram ve İlkeler, Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi, GRI Standartları ve TCFD tavsiyelerine dayanmaktadır. Bu çerçevelerden / standartlardan herhangi biri ile uyumlu raporlama yapan veya bunlardan etkilenen düzenlemeler veya Borsalara rapor veren bir kuruluş, bu temel kavramlar ve ilkeleri büyük ölçüde tanıdık bulacaktır, ancak buradaki Temel Kavramlar, SKA Açıklamalarına özgüdür. Bu çerçevelerin / standartların üçü ile de uyumlu raporlama yapan bir kuruluş, SKA Açıklamalarına ilişkin Temel Kavram ve İlkelerin, bu üç çerçeve / standardın temel kavram ve ilkelerinin bir araya getirildiğini fark edecektir. SKA Açıklamalarına ilişkin temel kavram ve ilkeler, tüm paydaşları, toplumu ve uzun vadeli değer yaratma sürecini etkileyen sürdürülebilir kalkınma sorunlarına, bir kuruluşun nasıl yanıt verdiğinin raporlanmasına yönelik bir yol haritası sunmaktadır. Tek başına çerçeveler / standartlar, bunu yapamamaktadır.

Temel kavramlar

SKA Açıklamalarına ilişkin Temel Kavramlar, bir kuruluşun sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatlarına tepki verme şekli ile *'yönetişim', 'yönetim yaklaşımı', 'strateji'* ve *'performans ve hedefleri'* hakkında rapor verme şeklini desteklemektedir. Temel Kavramlar, SKA Açıklamalarına ilişkin İlkeler ile çelişmesi halinde dahi her zaman uygulanmalıdır.

Şekil 1: Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarının Değer Yaratma Sürecine Entegrasyonu



Finansal
Finansal sermaye, 14 SKA ile ilişkili olabilir

Üretilmiş
Üretilmiş sermaye, 10 SKA ile ilişkili olabilir

Entellektüel / Fikri
Entellektüel / Fikri sermaye, 9 SKA ile ilişkili olabilir

İnsan
İnsan sermayesi, 12 SKA ile ilişkili olabilir.

Doğal
Doğal sermaye, 9 SKA ile ilişkili olabilir

Sosyal ve İlişkisel
Sosyal ve ilişkisel sermaye, 17 SKA ile ilişkili olabilir



Kaynak: Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesinde (IIRC, 2013) yer alan diyagramdan uyarlanan, Adams (2017b)'dan uyarlanmıştır.

Tablo 1: SKA Açıklamalarına İlişkin Temel Kavramlar

SKA Açıklamalarına İlişkin Temel Kavramlar	Uygulama
Kurum ve paydaşlar için uzun vadeli değer yaratma	**Kurumlar, kendileri ve toplum için yarattıkları (veya yok ettikleri) değer aracılığıyla finansman sağlayıcıları için değer yaratırlar (veya yok ederler). Değer yaratma (veya yok etme) süreci aracılığıyla, kuruluşların SKA'lara ulaşılması üzerinde (olumlu veya olumsuz) bir etkisi vardır. SKA'ların başarılması, finansman sağlayıcıları için uzun vadeli değer yaratmak açısından kritik önem taşımaktadır.** Değer yaratma süreci, sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatları da dahil olmak üzere dış çevre faktörlerini belirlemeyi ve bunlara yanıt vermeyi içerir. Değer yaratma (ya da yıkım) birden fazla sermayenin dönüşümünü içerir: sosyal ve ilişki sermayesi, doğal sermaye, insan sermayesi, entelektüel sermaye, finansal sermaye ve üretilmiş sermaye. Kurumun kendisi ve toplum için uzun vadeli değer yaratma süreci ve SKA'larla ilişkisi Şekil 1'de gösterilmektedir. SKA Açıklamalarına ilişkin temel kavramlardan birisi olan "Kurumun kendisi ve toplum için uzun vadeli değer yaratma" kavramının temeli, Uluslararasın Entegre Raporlama Çerçevesi'nde yer alan 'değer yaratma', 'sermaye ögeleri' ve 'değer yaratma süreci' temel kavramlarına dayanmaktadır (IIRC, 2013).
Sürdürülebilir kalkınma yaklaşımı ve ilişkisi	**SKA Açıklamaları, kuruluşun ve sektörünün sürdürülebilir kalkınma yaklaşımını yansıtmalı ve bu yaklaşımla ilgili olmalıdır. Hedeflere ilişkin bilgiler, SKA'ları destekleyen hedefler çerçevesinde verilmelidir[1]. Bir kuruluşun sürdürülebilir kalkınma konularına ilişkin açıklamaları, bu konularda neler yapıldığı ve nasıl yapıldığını dikkate alacak şekilde hem olumlu hem de olumsuz performansla ilişkilerini içermeli ve hatta bunun ötesine geçmelidir.** SKA Açıklamaları, kuruluşun stratejisi ve iş modeli yoluyla SKA'lara ulaşılmasına katkıda bulunma yaklaşımını yansıtmalıdır. Süreçlerle ilgili SKA Açıklamaları büyük ölçüde anlatı niteliğinde olmalıdır. Etkilere ilişkin açıklamalar nitel, nicel, finansal veya finansal olmayan açıklamalar olabilir. "Sürdürülebilir kalkınma yaklaşımı ve ilişki düzeyi" temel kavramı, GRI 101'deki sürdürülebilirlik bağlamının tanımı ile açıklanmakla birlikte, kuruluşun sürdürülebilirlik yaklaşımına ilişkin performansının sunumunun ötesine geçmektedir.
Önemlilik	**Önemli/Öncelikli sürdürülebilir kalkınma bilgileri,** • **Kuruluşun SKA'ların küresel başarısı üzerindeki olumlu ve olumsuz etkileri ile ilgili paydaşlar açısından,** • **Kuruluşun kendisi ve toplum için uzun vadeli değer yaratma kabiliyetini dikkate alan finansman sağlayıcıları açısından sonuçlarda makul bir fark yaratabilecek herhangi bir bilgidir.** Bir kuruluşun uzun vadeli değer yaratma ve değer tahribatını önleme becerisi ile ilgili ve önemli olan sürdürülebilir kalkınma sorunları, finansman sağlayıcıları, paydaşları ve toplum için daha geniş kapsamlı riskler ve / veya fırsatlar sunmaktadır. SKA'ların belirlenmesine yön veren sürdürülebilir kalkınma sorunları, öngörülmesi imkansız olan ve bir kuruluşun kontrolünün sınırlı olduğu durumlarda birbirine bağımlıdır. Kuruluşlar, doğrudan ya da dolaylı olarak sürdürülebilir kalkınmanın başarısını etkilemektedir. Kuruluşun SKA Açıklamaları için önemlilik kavramına yaklaşımı, GRI 101'de ortaya konan yaklaşımla başlamalıdır, ancak kuruluş ve toplum için uzun vadeli değer yaratmada önemli olan konuların değerlendirilmesi, yönetim ve Yönetim Kurulu tarafından desteklenmelidir. SKAA temel kavramlarından olan Önemlilik Kavramı, Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi ve GRI 101[2]'deki önceliklendirme ilkeleri tarafından tanımlanmıştır.

1 SKA'ların temelini oluşturan hedeflere erişim için: https://sustainabledevelopment.un.org
2 Diğer raporlama çerçevelerinde / standartlarında kullanılan önemlilik tanımlarına, Kurumsal Raporlama Diyaloğu'nun (2016) Ortak Önemlilik İlkeleri Beyanı'ndan ulaşabilirsiniz.

İlkeler

SKA Açıklamalarına ilişkin İlkeler, Tablo 2'de sunulmuştur.

Tablo 2: SKA Açıklamalarına ilişkin İlkeler

SKA Açıklamalarına İlişkin İlkeler	Uygulama
Stratejik odak ve geleceğe yönelim	SKA Açıklamaları, SKA'ların değerlendirilmesinin ve ele aldıkları sürdürülebilir kalkınma konularının kurumun süreçlerine ne ölçüde entegre edildiğini yansıtmalıdır. Bu, organizasyon ve toplum için uzun vadeli değer yaratmak amacıyla stratejiyi ve kurumun iş modelini etkileyen risk ve fırsatları dikkate alma süreçlerini içermektedir.
Paydaş kapsayıcılığı	SKA Açıklamaları, raporlama yapan kurumun etkilediği topluluklar da dahil olmak üzere kilit paydaş gruplarını belirleme sürecinin sonucunu yansıtmalı ve makul beklentilerine ve çıkarlarına nasıl yanıt verdiğini açıklamalıdır. (GRI, 101'den uyarlanmıştır)
Kısa ve öz olma	SKA Açıklamaları, ilgili bilgilerin net olarak aktarılabilmesi için kısa ve öz olmalıdır, ancak aynı zamanda Eksiksizlik İlkesini de sağlamalıdır.
Bilgiler arası bağlantı	SKA Açıklamaları, sürdürülebilir kalkınma konularının ve SKA'ların başarımı üzerindeki etkinin, kuruluşun; • iş modeli • dış ortamdaki risklerin ve fırsatların değerlendirilmesi süreci • değer yaratma ve zarardan kaçınma stratejisi • risk yönetimi ve • diğer kilit organizasyon süreçlerine entegre edildiğini göstermelidir. SKA Açıklamaları, SKA'ların karşılıklı ilişkisini ve kurumun kendisi ve toplum için uzun vadeli değer yaratma kabiliyetini etkileyen sürdürülebilir kalkınma konuları arasındaki karşılıklı bağımlılıkları aktarmalıdır.
Tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik	Bu ilkelerin uygulanmasıyla meydana gelen değişiklikler açıklanmalıdır. Böylelikle SKA Açıklamalarının, zaman içinde ve kuruluşlar arasında karşılaştırılabilir olması sağlanacaktır.
Eksiksizlik, denge ve anlaşılabilirlik	SKA Açıklamaları eksiksiz, dengeli ve anlaşılır olmalıdır. Kuruluşun SKA'ların başarımı üzerindeki etkisi, önemli bir hata olmaksızın dengeli bir şekilde rapor edilmelidir. SKA Açıklamalarının eksiksiz olması ve *'Sürdürülebilir Kalkınma Yaklaşımı ve İlişki Düzeyi'* ve *'Önemlilik'* kavramlarına uyması için; kuruluşun, değer zincirinde yer alan ancak sınırları dışında kalan sorunları ve etkilerini ele almaları gerekebilir.
Güvenilirlik ve doğrulanabilirlik	Sayısallaştırılmış SKA Açıklamaları güvenilir ve doğrulanabilir olmalıdır.
Zamanındalık	Rapor kullanıcılarının bilinçli kararlar verebilmesi için SKA Açıklamaları zamanında sağlanmalıdır.

Tablo 3, SKA Açıklamalarına ilişkin Temel Kavramlar ve İlkelerin, başlıca raporlama çerçeveleriyle yakından uyumlu olduğunu ve bu nedenle birlikte kullanılabileceğini göstermektedir. Bununla birlikte, SKA Açıklamalarına ilişkin Temel Kavramlar, SKA'lara özgüdür, bu nedenle kuruluşlar bunlara özellikle dikkat etmelidir. Öneriler:

İstişare yanıtlarına ilişkin geri bildirimler (Adams, 2020), SKA Açıklamalarına uygulanan Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi, GRI Standartları ve TCFD Önerileri arasındaki ilişki ve farklılıklar hakkında daha fazla bilgi sunmaktadır.

Tablo 3: SKA Açıklamalarına İlişkin Temel Kavramlar ve İlkelerin Diğer Kilit Çerçeveler ile Karşılaştırması

SKA Açıklamalarına İlişkin Temel Kavramlar ve İlkeler **Hedef kitle: Finansman sağlayıcılar ve kilit paydaş grupları**	Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi (Kaynak: IIRC 2013) **Hedef Kitle: Finansal sermaye sağlayıcılar ve diğer paydaşlar**[1]	GRI Standartları (Kaynak: GRI 101 Temel Standartlar) **Hedef Kitle: Paydaşlar**[2]	TCFD Önerileri (Kaynak: TCFD 2017) **Hedef kitle: Yatırımcılar, borç verenler, sigortacılar ve diğer paydaşlar**
Kurum ve paydaşlar için uzun vadeli değer yaratma	Kurum ve diğer paydaşlar için değer yaratma Sermaye ögeleri Değer yaratma süreci		
Sürdürülebilir kalkınma yaklaşımı ve ilişkisi	Sermaye ögeleri Değer yaratma süreci	Sürdürülebilirlik yaklaşımı	Açıklamalar ilgili bilgileri sunmaktadır.
Önemlilik	Önemlilik	Önemlilik	
Stratejik odak ve geleceğe yönelim	Stratejik odak ve geleceğe yönelim		
Paydaş kapsayıcılığı	Paydaş ilişkileri	Paydaş kapsayıcılığı	
Kısa ve öz olma	Kısa ve öz olma		
Bilgiler arası bağlantı	Bilgiler arası bağlantı		
Tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik	Tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik	Karşılaştırılabilirlik	Açıklamalar zaman içinde tutarlı olmalıdır. Açıklamalar bir sektör, endüstri veya portföy içindeki şirketler arasında karşılaştırılabilir olmalıdır.
Eksiksizlik, denge, anlaşılabilirlik Güvenilirlik, doğrulanabilirlik ve tutarlılık	Güvenilirlik ve eksiksizlik	Eksiksizlik Güvenilirlik Doğruluk Denge Açıklık	Açıklamalar spesifik ve eksiksiz olmalıdır. Açıklamalar açık, dengeli ve anlaşılır olmalıdır. Açıklamalar güvenilir, doğrulanabilir ve objektif olmalıdır.
Zamanındalık		Zamanındalık	Açıklamalar belirtilen zaman içinde yapılmalıdır.

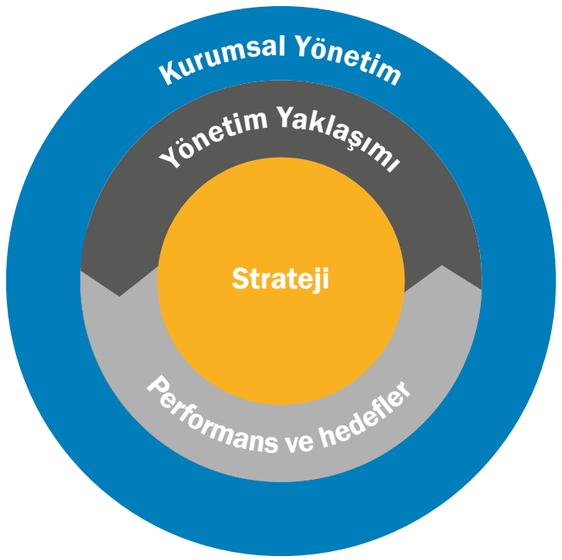
1 IIRC'de (2013, s. 33) şu şekilde tanımlanmıştır: "Öz sermaye ve alacak sahipleri ile alacaklılar ve diğer kredi verenler dahil olmak üzere finansal sermaye sağlayan mevcut ve potansiyel diğer taraflar. Buna yatırımların nihai lehdarları, toplu varlık sahipleri ve varlık ya da fon yöneticileri dahildir."
2 GRI 101, s 28'de şu şekilde tanımlanmıştır: "Raporlama yapan kuruluşun faaliyetlerinden, ürünlerinden ve hizmetlerinden önemli ölçüde etkilenmesi beklenen veya faaliyetlerinin kuruluşun stratejisini başarılı bir şekilde uygulama ve hedeflerine ulaşma yeteneğini etkilemesi beklenebilecek tüzel kişi veya birey"

SKAA TAVSİYELERİ

Yönetim Kurulu gözetimi gerektiren kurumsal raporların, kurumların yaptıklarını ve nasıl düşündüklerini değiştirdiği bilinmektedir (Adams, 2017a). **SKA'nın başarısı için, kurum içinde işin yapılış şekli ve nasıl yapıldığı konusunda değişim gereklidir.**

Tavsiye edilen SKA Açıklamaları yıllık faaliyet raporunda, yıllık entegre raporda veya stratejik raporda özet bir şekilde yer almalıdır. İlgili ayrıntılı açıklamalara referans verilebilir. Tüm SKA Açıklamaları, SKA'nın Temel Kavram ve İlkelerine atıfta bulunmalıdır.

Şekil 2: SKA Açıklamaları Temaları



KURUMSAL YÖNETİM

KY 1 Yönetim Kurulu'nun sürdürülebilir kalkınma konularının genel yönetim süreçlerine entegrasyonunu aşağıdaki şekilde açıklayınız:

KY1-1. Önemli sürdürülebilir kalkınma sorunları;
KY1-2. Sürdürülebilir kalkınma kapsamı ve ilgili sürdürülebilir kalkınma konuları;
KY1-3. Sürdürülebilir kalkınma sorunlarıyla ilişkili önemli riskler ve fırsatlar;
KY1-4. Öncelikli paydaş gruplarının belirlenmesi ve paydaş katılımının SKA'ların başarısını artırmadaki rolü;
KY1-5. Sürdürülebilir kalkınma konularının strateji ile entegrasyonu;
KY1-6. Sürdürülebilir kalkınma konularına ve inovasyona odaklanılmasını teşvik etmek için kurum kültürünün uygunluğu.

KY 2 Yönetim Kurulu Başkanı, Kurul'un faaliyet raporundaki (veya eşdeğeri) SKA Açıklamaları için sorumluluk kabul ettiğini beyan etmelidir.
KY 3 Kuruluşun SKA Tavsiyelerini uygulama niyetinde olduğu ve herhangi bir SKA Tavsiyesinin açıklanıp açıklanmayacağı zaman dilimini belirtiniz.[1]
KY 4 Kurulun sürdürülebilir kalkınma konularına ilişkin yetkilerinin ve Kurul tarafından ilerleme sağlamak için süreçlerin gözetimini gerçekleştirmek adına kullanılan mekanizmaları (iç denetim, performans teşvikleri gibi) açıklayınız.

1 G3 beyanına uygun olarak, kuruluşlar için kısmi uyum, uygulamanın erken bir aşamasında olmasından kaynaklandığının belirtilmesi halinde kabul edilebilmektedir.

STRATEJİ

S1. Sürdürülebilir kalkınma konularının değerlendirilmesinin kurum stratejisini nasıl etkilediğini ve ilgili etkinin SKA'ların başarısı üzerindeki etkisini açıklayınız. Bu açıklamalar aşağıdaki şekilde olmalıdır:

S1-1. Risklerin ve fırsatların kurumun iş modeli, stratejisi ve finansal planlaması (bu bilgilerin önemli olduğu durumlarda) üzerindeki etkisi,
S1-2. Önemli sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatlarını göz önünde bulundurarak, kuruluş stratejisinin esnekliğini test etmek için senaryo analizinin niteliği ve kapsamı,
S1-3. Kuruluşun sürdürülebilir kalkınma konularına yaklaşımı ve SKA'ların başarımı üzerindeki etkisi sayesinde kuruluş ve paydaşları için yaratılan değer.

S2. Sürdürülebilir kalkınma sorunlarından kaynaklanan fırsatlara yapılan yatırımları ve sağladığı faydaları açıklayınız.[2]

YÖNETİM YAKLAŞIMI

YY 1. Kuruluşun, sürdürülebilir kalkınma konularını süreçlerine nasıl entegre ettiğini aşağıdaki şekilde açıklayınız:

YY1-1. Paydaş kapsayıcılığının sağlanması;
YY1-2. İlgili ve önemli sürdürülebilir kalkınma konularının belirlenmesi;
YY1-3. Kurumun başarısı üzerinde olumlu ve / veya olumsuz etkiye sahip en önemli SKA'larını belirlenmesi;
YY1-4. Sürdürülebilir kalkınma sorunlarından kaynaklanan risklerin değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve yönetilmesi;
YY1-5. Sürdürülebilir kalkınma konularının yarattığı fırsatların değerlendirilmesi ve önceliklendirilmesi;
YY1-6. SMART (S:Spesifik, M:Ölçülebilir, A:Başarılabilir, R:İlişkili, T:Zamanlı) hedeflerinin seçilmesi;
YY1-7. Kurumun sürdürülebilir kalkınma sorunlarına yaklaşımını ve yanıtını geliştirmek için muhasebe, finans, strateji ve sürdürülebilirlik birimleri arasında işbirliğinin sağlanması;
YY1-8. Kuruluşun iş modelini, olumlu katkıyı artırmak veya olumsuz etkiyi azaltmak yoluyla SKA'ların başarısını etkileyecek ve uzun vadeli değer yaratma fırsatlarından yararlanılacak şekilde değiştirmek.

YY 2. Temel Kavramlar çerçevesinde belirlenen SKA'ları için senaryo analizinin nasıl yapıldığını açıklayınız.

PERFORMANS VE HEDEFLER

PH 1 Kuruluşun sürdürülebilir kalkınma yaklaşımı ile vizyonu ve misyonu arasındaki bağlantıyı açıklayınız.
PH 2 Kuruluşun sürdürülebilir kalkınma konuları ve SKA'ları ile ilgili riskleri, fırsatları ve senaryoları da dikkate alacak şekilde hedef belirleme yaklaşımını açıklayınız.
PH 3 Kuruluşun SKA'larının başarısı üzerindeki önemli olumlu ve olumsuz etkileri ile finansal - finansal olmayan etkilerini açıklayınız[3].
PH 4 Kuruluşun kısa, orta ve uzun vadeli SMART hedeflerine göre performansını raporlayınız.
PH 5 Kuruluşun sürdürülebilir kalkınma yaklaşımının kendisi ve paydaşları için değer yaratımına (veya kaybına) nasıl katkıda bulunduğunu açıklayınız.
PH 6 Kuruluşun lobicilik faaliyetlerinin ve vergilendirme uygulamalarının SKA'ların başarılması üzerindeki her türlü (olumlu ve olumsuz) etkisini açıklayınız.
PH 7 Önemli sürdürülebilir kalkınma riskleri ve fırsatları ile ilgili ve gelecekteki nakit akışları, varlık değerlemeleri, faydalı ömürler, koşullu yükümlülüklere ilişkin varsayımları açıklayınız.
PH 8 Kuruluşun yarattığı etki hakkında ayrıntılı bilgiye nereden ulaşılabileceğini açıklayınız.

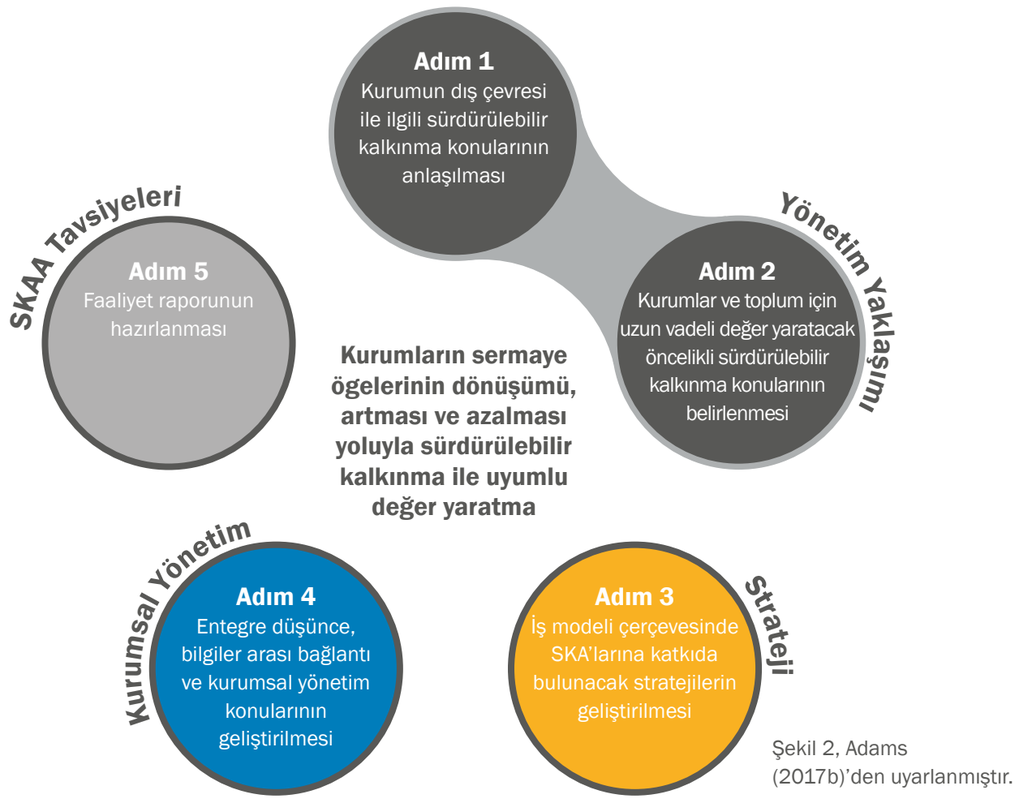
2 Faydalar arasında gelir akışları, pazar payı büyümesi, maliyet tasarrufu, personel ve müşteri memnuniyeti sayılabilir.
3 Etkilerin ölçümü geliştirilmektedir. Kuruluşlar bu kaynaklardan yararlanabilir: GRI and UN Global Compact (2017) *An Analysis of the Goals and Targets*; the GRI Standards for appropriate metrics; and the Impact Management Project.

SKA REHBERİ UYGULAMA ADIMLARI

SKAA Tavsiyeleri Adams'ın (2017b) raporunda uzun vadeli değer yaratmaya paralel olarak SKA'lara katkıda bulunmaya yönelik önerilen bir yaklaşım üzerine kuruludur. Bu raporda, bir kuruluşun SKA'lara yaklaşımını Uluslararası <IR> Çerçevesinde (IIRC, 2013) belirtilen organizasyonlar ve toplum için entegre düşünme ve uzun vadeli değer yaratma ile uyumlu hale getirmek için beş adımlık bir süreç ortaya konulmaktadır.

Adımların sırayla gerçekleşmesi gerekmemektedir - kurumlar farklı adımlardan başlayabilir. Beş adımdaki anahtar bulgular ve bulguların sonuçları aşağıdaki Tablo 4'de verilmiştir. Şekil 3, uygulama adımları ile *SKAA Tavsiyelerinin* dört teması arasındaki bağlantıyı göstermektedir.

Şekil 3: SKA'lara kurum ve toplum için uzun vadeli değer yaratma ile uyumlu hale getirmek için beş adım



Şekil 2, Adams (2017b)'den uyarlanmıştır.

Tablo 4: SKA'ları kurum ve toplum için uzun vadeli değer yaratma ile uyumlaştırmanın beş adımı (Kaynak: Adams, 2017b)

1	**Kurumun dış çevresi ile ilgili sürdürülebilir kalkınma konularının anlaşılması** "SKA'ların dikkate alınması ve ele aldıkları sürdürülebilir kalkınma sorunları, kuruluşun değer yaratma kabiliyeti ile ilgili dış çevrenin daha geniş kapsamlı değerlendirilmesine dahil edilmelidir." *
	Uygulama Bu adım, kilit paydaş gruplarının tanımlanmasını gerektirmektedir. "Kurumlar genellikle strateji ve iş modelini geliştirirken göz önünde bulundurulması gereken kısa, orta ve uzun vadeli riskleri ve fırsatları belirlemek için kurumun dış çevresini izler." Bu süreç, sürdürülebilir kalkınma ile ilgili risklerin ve fırsatların tanımlanmasını içermelidir. Uygulamada, SKA'lar ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere ilgili dış faktörlerin tanımlanması paydaş katılımını içermelidir. Kuruluşlar, SKA'ların kendi operasyonları aracılığıyla ele aldığı sürdürülebilir kalkınma sorunlarına nasıl katkıda bulunabileceklerini dikkate almalıdır. Kurumlar, ürettikleri ürün ve hizmetler yoluyla SKA'ların başarısını nasıl etkilediğini de göz önünde bulundurmalıdır.
2	**Kurumlar ve toplum için uzun vadeli değer yaratacak öncelikli sürdürülebilir kalkınma konularının belirlenmesi** "SKA'lara yaklaşımlarını planlarken, misyonlarını ve amaçlarını yeniden değerlendirmek ve / veya kurumsal riski azaltmak ve sürdürülebilir kalkınma sorunlarından kaynaklanan fırsatları artırmak isteyen kuruluşlar, hangi sürdürülebilir kalkınma konularının birden fazla sermaye için sonuçları maksimuma çıkardığını dolayısıyla bunların SKA hedeflerine katkısını değerlendirip önceliklendirmelidir. "*
	Uygulama Bu adım, kurumun SKA' lara ulaşılmasında en önemli olumlu veya olumsuz etkiye sahip olduğu alanın değerlendirilmesini gerektirir. "Çok az kurum 17 SKA'nın tamamına katkıda bulunmayı amaçlayabilir veya amaçlamalıdır. Her bir SKA, kurumun değer yaratma sürecinde aynı önemde olmayacaktır. Bir kurum, tüm SKA'larının başarısına önemli bir katkıda bulunmayacaktır (veya olumsuz bir etkisi olmayacaktır). Ayrıca, bazı SKA ve hedefleri bazı kurumlar için geçerli olmayacaktır. Kurumlar, genellikle sürdürülebilirlik ve diğer açıklamaların belirlenmesinde dış paydaşlarla ilişki kurar. Bazı kurumlar, hem değer yaratmaya hem de paydaş gruplarına yönelik önemlilik matrisi geliştirir. Bu matris, SKA'lar ile ilgili sürdürülebilir kalkınma konularını içerir. Sağlıklı kurumsal yönetim uygulamaları, hem olumlu hem de olumsuz konuları içerecek şekilde bütünlüğü sağlamak için bu süreç boyunca kritik öneme sahiptir (ayrıca bkz. Adım 4). "* Kuruluşlar, değer yaratımı veya değer tahribatı üzerinde önemli etkisi olan sürdürülebilir kalkınma konularına ilişkin bir kayıt sistemi geliştirmeli ve bunları izlemelidir. Kurumlar; faaliyetler, ürünler veya hizmetler yoluyla SKA'ların başarılması üzerindeki önemli etkilerini kaydetmeli ve izlemelidir.
3	**Kurumların iş modeli çerçevesinde SKA'lara katkıda bulunacak stratejilerinin geliştirilmesi** Bu şekilde belirlenmiş bir strateji, kaynak tahsis planları ile öncelikli, kısa, orta ve uzun vadeli hedefleri içermelidir."*
	Uygulama Kurumun dış çevresi ile ilgili sürdürülebilir kalkınma konularını (1. adım) ve değer yaratmayı etkileyebilecek önemli sorunları (2. adım) belirlendikten sonra, bu sorunlara yönelik bir strateji geliştirilmelidir. Bu strateji, iş modeliyle uyumlu olmalıdır. Daha sonra SKA'ların sonuçları da dahil olmak üzere stratejik hedeflere ulaşılmasını sağlamak için kaynak tahsis planları geliştirilebilir.*
4	**Entegre düşünce, bilgiler arası bağlantı ve kurumsal yönetim konularının geliştirilmesi** "Bir kurumun yönetişiminden sorumlu olanlar aşağıda yer alan konuları gerçekleştirmiş olmalıdır: • Paydaş iletişiminin yapılandırılması: öncelikli sürdürülebilir kalkınma konularının belirlenmesi; bunların stratejiye dahil edilmesi; uygun amaç ve hedeflerin geliştirilmesi; • Kurum, kolektif refahı arttırmak için paydaşlar ve paydaşlar arasındaki ilişkileri geliştirir ve besler; • Kuruluşun iş modeli birden çok sermaye ögesi açısından girdileri ve sonuçları etkileyen tüm önemli sürdürülebilir kalkınma konularını dikkate alır; • «Kuruluşun stratejisi ve iş modeli, SKA'lar ile ilgili geçmiş performansı yansıtarak gelişir."*
	Uygulama "Bu adım, 1-3. Adımlarda belirtilen süreçlerle ilgili sağlıklı yönetişimin sağlanmasını içerir. Ayrıca, SKA'lar ile ilgili önemli hususların (Adım 1 ve 2 ile tanımlanan) ve sonuçta ortaya çıkan stratejileri ve beklenen sonuçları (Adım 3) entegre düşünme yoluyla kurumun yapısına dahil etmeyi içerir. Yönetişim süreçleri, çıkar çatışması içinde olan paydaşların ihtiyaçları, kurumun sermaye ögeleri arasındaki ilişki ve ilişkili SKA'ları ile uyumlu olmalıdır."*
5	**Faaliyet raporunun hazırlanması** Kurumlar, kısa, orta ve uzun vadede değer yaratmak için kendilerini ve paydaşlarını etkileyen kilit sürdürülebilir kalkınma konularını raporlamalıdır. Kurumlar, SKA'larına katkılarını rapor etmelidir."*
	Uygulama Bu adım, bir önceki bölümde yer alan SKAA Tavsiyeleri bölümündeki bilgileri içermelidir. Kurumun SKA Açıklamaları, stratejinin geliştirilmesi konusunda bilgi vermelidir.

**(Referans:Adams, 2017)*

İlgili adımlar hakkında detaylı bilgiyi Adams (2017b) çalışmasında bulabilirsiniz.

AÇIKLAMALARIN GÜVENİLİRLİĞİNİ ARTTIRMAK

Kurumların hesap verebilirliğinin güvenilirliği ve SKA Açıklamalarının yönetişimi ilgi çekmektedir. Raporlama genellikle değer azalışı ve olumsuz etkilerden daha çok değer yaratmaya ve olumlu etkilere odaklanmaktadır. Açıklanan bilgiler, sonuç olarak kurum, finansal sermaye sağlayıcıları ve diğer kilit paydaşların sınırlı kullanımına yöneliktir.

Güvence eksikliği ve mevcut birçok güvence denetiminin sınırlı kapsamı (genellikle niceliksel göstergelerle sınırlı), yatırımcılar tarafından sermaye tahsisi kararlarında kullanılan bilgilerin önündeki bir diğer engeldir. Belgeye dayalı kanıtların sağlanması, kurumun SKA Açıklamalarına yaklaşımına güvenilirlik sağlamaktadır. Tablo 5, kuruma kuruluşun güvenini verecek kanıt örnekleri sunmaktadır:

- SKAA yaklaşımı; süreçlere, politikalara ve uygulamalara tamamen entegre edilmiştir.
- SKA Açıklamaları, bu belgede belirtilen Temel Kavram ve İlkeleri izler.

Tablo 5'teki örnekler, güvence sağlayıcıları tarafından, denetimin kapsamını genişletmek için yönetişim, strateji ve yönetim yaklaşımına ilişkin raporları içerecek şekilde de kullanılabilir.

Kurum, iç kontrollere, iç denetime ve dış güvenceye ek olarak, ilk sütundaki SKA Açıklamaları hakkında değerlendirme yapmak için bağımsız uzmanlardan ve kilit paydaş temsilcilerinden oluşan bir komite oluşturabilir. Bu şekilde bir yapılanma, kararların gözden geçirilmesi; kurumun değer tahribatı konusunda şeffaf olmasını sağlamak gibi yararlar sağlayabilir. İlgili komiteye üyeliğin nasıl belirlendiği, görev tanımı ve üyelerin bağımsızlığının açıklanması gerekir.



Tablo 5: *SKA Tavsiyeleri*'ni Destekleyen Örnekler

SKA Tavsiyeleri	Örnek
Kurumsal Yönetim	Yönetim Kurulu ve alt komiteler Yönetim kurulu üyeleriyle yapılan görüşmeler Yönetim kurulu toplantı notları ile Denetim ve Risk Komitesi toplantı notları Yönetim kurulu toplantı notları ve ilgili yönetim kurulu notları (Kurumsal Sosyal Sorumluluk/İklim Değişikliği/Sürdürülebilirlik konuları) Yönetim Kurulu Başkanı görüşmeleri, ilgili diğer alt komiteler, CEO ve üst düzey yönetim ekibi Yönetim Kurulu yetkinlik matrisi Ücret politikası
Strateji	Yatırımcılara yapılan sunumlar Yönetim kurulu strateji toplantıları notları Yönetim kurulu toplantı notları çıktıları Stratejik plan ve ek dokümanlar Üst düzey yönetim ekibi toplantı dokümanları ve notları Yönetim Kurulu Başkanı, ilgili alt kurulların başkanları, CEO ve uzman yönetim kurulu ekibi ile yapılan görüşmeler Risk ve fırsatları tanımlamak için paydaşlarla yapılan toplantılar ile risk ve fırsatları belirlemek için yapılan araştırmalar, sektör, rakipler ve medya dokümanları Paydaş etkileşimi ile ilgili dökümanlar
Yönetim yaklaşımı	Üst düzey yönetim toplantıları Üst düzey yönetim ekibine sağlanan dökümanlar ve toplantı notları Denetim ve Risk Komitesi yetkileri İç denetçilerle ilgili politika görüşmeleri de dahil olmak üzere risk ve fırsatların izlenmesi ile ilgili belgeler İç denetçiler ile yapılan mülakatlar İç denetim raporlarını içeren belgelendirilmiş iç kontrol prosedürleri ve süreçleri Paydaş katılımının belgelenmiş süreci ve risk ve fırsatları belirlemek için paydaşlarla toplantılar Belgelenmiş önemlilik süreci Kuruluşun üzerinde en fazla etkiye sahip olduğu SKH'leri tanımlama yaklaşımını destekleyen belgeler Yönetim ile yapılan görüşmeler Çalışanları da kapsayacak şekilde ana paydaşlar ile yapılan görüşmeler
Performans ve hedefler	Yatırımcı sunumları Toplantı notları ve kurul dokümanları Veri kaynakları, protokoller Muhasebe ve içsel raporlama sistemine yönelik KPI'lar ve hedeflerin entegrasyonu İç kontrol prosedürleri ile iç denetim raporları ve iç denetçilerle görüşmeleri içeren dökümanlar İç denetçiler ile yapılan mülakatlar Hedef belirlemek için dokümantasyon yapmak Sorumlu yöneticiler, yatırımcılar ve birincil paydaşlarla mülakatlar

REFERANSLAR

Adams, CA (2020) Sustainable Development Goal Disclosure *(SDGD) Recommendations: Feedback on the consultation responses*, published by ACCA, IIRC and WBA. Erişim linki: https://www.icas.com/professional-resources/sustainability/sustainable-development-goals/feedback-on-sdg-disclosure-recommendations/

Adams, CA, (2017a) Conceptualising the contemporary corporate value creation process, *Accounting Auditing and Accountability Journal* 30 (4) https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-04-2016-2529/full/html

Adams, CA, (2017b) *The Sustainable Development Goals, integrated thinking and the integrated report*, IIRC and ICAS. ISBN 978-1-909883-41-3. https://www.icas.com/__data/assets/pdf_file/0010/336475/SDGs-and-the-integrated-report_full17.pdf

Adams CA, Picot RC ve Druckman PB (2019) *Recommendations for SDG Disclosures: A Consultation Paper*, published by CA ANZ Group, ICAS and ACCA. https://www.icas.com/__data/assets/pdf_file/0009/471591/Recommendations-for-SDG-Disclosures.pdf

Corporate Reporting Dialogue (2016) *Statement of Common Principles of Materiality* https://corporatereportingdialogue.com/wp-content/uploads/2016/03/Statement-of-Common-Principles-of-Materiality.pdf

GRI and UN Global Compact (2017) *An Analysis of the Goals and Targets*
https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx

GRI (2016) *GRI Standards: GRI 101 Foundation.* https://www.globalreporting.org/standards/

International Integrated Reporting Council (IIRC) (2013) *International <IR> Framework*
http://integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/

Taskforce on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)
(2017) Final raporu: Recommendations of the Task force on Climate-related Financial Disclosures.
https://www.fsb-tcfd.org/

SÖZLÜK

İş Modeli
"Bir kurumun girdilerinin çıktı ve değere dönüştürülmesini sağlayan, bunu yaparken kurumun stratejik amaçlarını yerine getirmeyi, kısa, orta ve uzun vadede değer yaratmayı amaçlayan bir kurumsal sistemidir." (IIRC, 2013,s.33)

Sermaye Ögeleri
"Kurumun faaliyet ve sonuçları ile birlikte azalan, artan veya dönüştürülen bir değerler bütünü olarak tanımlanmaktadır. *Finansal sermaye, üretilmiş sermaye, fikri sermaye, insan sermayesi, sosyal ve ilişkisel sermaye, doğal sermaye'dir."* (IIRC,2013,s.33)

Etki
"Etki, insan veya kurum için pozitif veya negatif sonuçtaki bir değişikliktir" (Daha fazla ayrıntı için Etki Yönetimi Projesi'ne bakınız.)

Entegre Düşünce
"Entegre düşünce, bilgiler arasındaki bağlantıların daha doğal bir biçimde karar verme ve analiz sürecine, yönetim raporlamasına aktarılmasını sağlamaktadır. Entegre düşünme, kısa, orta ve uzun vadede değer yaratmayı düşünerek entegre karar vermeye imkan tanır." (IIRC, 2013, s33)

Outcomes
"Sonuç/Yaratılan Değer: Bir kuruluşun iş faaliyetlerinin ve çıktılarının bir sonucu olarak sermaye öğeleri açısından ortaya çıkan iç ve dış (pozitif ve negatif) sonuçlardır." (IIRC, 2013, p33)

SKA ve hedefler
17 Sürdürülebilir Kalkınma Amacını destekleyen 169 hedeftir. İlgili hedeflere bu linkten erişebilirsiniz.

SMART hedefler
Spesifik, Ölçülebilir, Başarılabilir, İlişkili ve Zamanlı hedefleri içerir.

YAYINCI HAKKINDA

Avustralya ve Yeni Zelanda Yeminli Mali Müşavirler Birliği Hakkında

Avustralya ve Yeni Zelanda Yeminli Mali Müşavirler (Yeminli Mali Müşavirler ANZ) dünya çapında işletmeler için bir fark yaratmak amacıyla çalışmak üzere kurulan, 125.000'den fazla üyesi olan profesyonel bir kurumdur. Üyeler, mesleki dürüstlükleri, ilkeli yargıları, mali disiplini ve işletmelere ileriye dönük yaklaşımlarıyla tanınmaktadırlar. Üyelerimizin eğitimine ve yaşam boyu öğrenimlerine odaklanıyoruz ve kamu yararına olan alanlarda öncü çalışmalar yapıyoruz. Detaylı bilgi için: https://www.charteredaccountantsanz.com/

ACCA Hakkında

ACCA (Fermanlı Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği) muhasebe meslek mensupları için küresel bir kuruluştur. ACCA bugün 176 ülkeden 227 bin üye ve 544 bin adaydan oluşan, en yüksek mesleki ve etik değerleri savunan küresel bir topluluktur.Muhasebenin, kamu ve özel sektörü destekleyen, toplumun temel taşlarından biri olduğuna inanan ACCA, muhasebe mesleğinin küresel olarak güçlendirilip geliştirilmesi ve böylelikle toplumlara ve bireylere fayda sağlaması için çalışmaktadır.
ACCA, kurulduğu 1904 yılından itibaren, kamu yararı için bir güç olmayı kurumsal bir amacı haline getirmiştir. Kâr amacı gütmeyen bir kuruluş olan ACCA, edindiği tüm kazanımları üyelerine değer sağlamak ve muhasebe mesleğini sonraki nesiller için geliştirmek için yatırıma dönüştürerek muhasebe mesleğinin küresel ve sürdürülebilir şekilde inşa edilmesine katkıda bulunur. ACCA Ruhsatı, tüm dünyada herkese muhasebe, finans ve yönetim alanlarında uluslararası geçerli, prestijli bir kariyere sahip olma fırsatını sunmaktadır. ACCA, dünya çapındaki araştırmaları ile de muhasebe alanına dair bugünün sorularına cevap verirken, yarının dünyasına da hazırlayarak muhasebe mesleğine yön vermektedir. ACCA'nın hizmetleri, ruhsatlandırma süreci, sertifika programları, üyelik gibi konularda daha fazla bilgiye www.accaglobal.com adresinden ulaşabilirsiniz.

ICAS Hakkında

ICAS, Birleşik Krallık'ta ve dünya çapında 100'den fazla ülkede çalışan 22.000'den üst yönetimde çalışan iş insanlarının üye olduğu profesyonel bir organdır. Üyelerimiz uluslararası kabul görmüş ve saygı duyulan CA yeterliliklerine (Yeminli Mali Müşavir) ulaşmıştır. Biz bir eğitimciyiz, denetçiyiz, düzenleyici ve düşünce önderiyiz. Üyelerimize ve firmalarına profesyonel destek veriyoruz. Üyelerimizi muhasebecilik, finans ve iş alanlarında geniş bir yelpazede temsil ediyoruz. İngiltere'de ve küresel olarak her zaman kamu yararına hareket ederek politikayı etkilemeye çalışıyoruz. ICAS, 1854 yılında Royal Charter tarafından oluşturuldu. Daha fazla bilgi için: www.icas.com

IFAC Hakkında

IFAC, mesleği güçlendirerek ve güçlü uluslararası ekonomilerin gelişmesine katkıda bulunarak kamu yararına hizmet etmeye adanmış muhasebe mesleği için küresel bir organizasyondur. IFAC, 130'dan fazla ülke ile 175'ten fazla üye ve iştirakten oluşur. Kamu uygulamalarında, eğitimde, devlet hizmetlerinde, endüstride ve ticarette yaklaşık 3 milyon muhasebe meslek profesyonelini temsil eder.
Daha fazla bilgi için: https://www.ifac.org/

IIRC Hakkında

Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (IIRC), düzenleyiciler, yatırımcılar, şirketler, standart belirleyiciler, muhasebe mesleği, akademi ve STK'ların küresel bir örgütüdür. Konsey, kurumsal raporlamanın gelişiminde bir sonraki adım olarak değer yaratma hakkındaki iletişimi teşvik eder. IIRC'nin misyonu, genel ve özel sektör uygulamalarında kamu ve özel sektörde bir norm olarak entegre raporlama ve düşünceyi oluşturmaktır. IIRC'nin vizyonu ise entegre raporlama ve düşünce ile finansal istikrar ve sürdürülebilir kalkınmayı hedeflemek için sermaye tahsisi ve kurumsal davranışı uyumlu hale getirmektir.
Daha fazla bilgi için: www.integratedreporting.org

WBA Hakkında

Dünya Karşılaştırma Ölçütü İttifakı (WBA), özel sektörün herkes için sürdürülebilir bir geleceğe olan etkisini artırma konusunda bir hareket yaratmayı amaçlamaktadır. 2015 yılında Birleşmiş Milletler bize rehberlik etmek için 17 Sürdürülebilir Kalkınma Hedefi (SKH) geliştirmiştir. WBA şu anda şirketlerin bu hedeflere ulaşma çabalarını teşvik etmek ve hızlandırmak için çalışmaktadır.

Özel sektörün SKA'ları gerçekleştirmede önemli bir rolü bulunmaktadır, ancak şirketlerin motivasyonunu arttırmak için etkilerinin ölçülmesi şeklinde gerçek bir değişime ihtiyaç duyulmaktadır. Bu nedenle WBA, şirketlerin SKA'larda performansını karşılaştıracak dönüştürücü kriterler geliştirmek için yola çıkmıştır. Karşılaştırmalar, mevcut uluslararası standartlardan yararlanmaktadır. Daha fazla bilgi için: https://www.worldbenchmarkingalliance.org/



