

CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE (CSRD)

KURUMSAL SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMA DİREKTİFİ

AB VE TÜRKİYE UYGULAMALARI



ÖMÜR DEMİR KIZILARSLAN - KUDRET CERAN
MAİB SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK PROJE DANIŞMANLARI

30 Ocak 2024, webinar

1. CSRD Nedir? Tarihçe
 2. CSRD Raporlama Çerçevesi
 3. CSRD'ye Geçiş-Uygulama
 4. CSRD AB'nde Kimleri Etkileyecek?
 5. CSRD'nin Bağlı Ortaklıklara ve AB Dışı Şirketlere Etkisi
 6. CSRD-ESRS Raporlama Standartları
 7. Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları-TSRS
 8. AB ve Türkiye Mevzuatı –Karşılaştırma
 9. Gelecek İçin Riskler-Zorluklar
 10. Gelecek İçin Atılacak Adımlar
- Kısaltmalar ve Kaynakça:

CSRD Nedir? Tarihçe

- 2014'den sonra kurumsal sürdürülebilirlik raporlaması NFRD kapsamında.
- Uygulama, yaklaşık 12 bin şirketi ilgilendirmekteydi.
- Ocak 2023- CSRD Kararı. CSRD, NFRD'nin yerini alacak. Kapsam kademeli genişleyecek.
- AB'de, uygulama yaklaşık 50.000 şirketi etkileyecek. Bunun 15.000'i Almanya'da.



- AB Yeşil Mutabakatı'nın önemli parçası. Sürdürülebilir finans gündemini destekleyen, raporlamada bütünsellik sağlayan yasal düzenleme.
- SFDR ve Taksonomiye dayalı tek tip raporlama öngören; şirketlerin sürdürülebilirlik açıklamalarını güvenceye alan, yenilikçi düzenleme.
- Sürdürülebilirliğin iş faaliyetleri üzerinde yarattığı risklerin/fırsatların değerlendirilmesini zorunlu kılan, ölçülebilirlik açısından etkili bir yapı.
- Sürdürülebilir kalkınma için yatırımların doğru kaynaklara yönlendirilmesini hedefleyen bir rehber.
- Kurumsal, zorunlu sürdürülebilirlik raporlama uygulaması kapsamı ve ESRS raporlama standartlarını getiren bir çerçeve.
- EFRAG'ın ESRS standartlarını ve çifte önemlilik ilkesini esas alan, kademeli şekilde artan denetim zorunluluğu içeren uygulama.
- Kurumsal sürdürülebilirlik ve özen yükümlülüklerini şirket politikalarına entegre eden; kurumsal raporlamanın ayrılmaz bir parçası.
- Yeni bir iş modelinin teknik çerçevesi (verimlilik/kazanç artışı hedefleyen bir işletmenin yönetim şekline dair yeni bir modelleme).

CSRD Raporlama Standartları Kapsamı

Çevresel

- İklim koruma –azaltma
- İklim değişikliğine uyum
- Su ve deniz kaynakları
- Kaynak kullanımı
- Döngüsel ekonomi
- Çevre kirliliği
- Biyoçeşitlilik, ekosistemler
- Sera gazı ve emisyonları azaltımı
- Fosil yakıt kullanımı

Sosyal

- Kurumsal sosyal sorumluluk
- İnsan hakları, demokratik ilkeler, uluslararası standartlara saygı
- Cinsiyet eşitliği; uygun, adil ve dengeli ücret dahil, eşit fırsatlar
- Engelli kişilerin şirkette istihdamı, çalışma hayatına dahil edilmesi
- Çalışma koşulları, iş güvencesi, ücret-toplu pazarlık, işyeri güvenliği, çalışan sağlığı, sosyal diyalog
- Etkilenen toplulukların korunmasına ilişkin faaliyetler, bunun şirkete etkisi
- Tüketicilerin ve son kullanıcıların korunması ve güvenliğine ilişkin bilgiler

Yönetsel

- Sürdürülebilirlik konularına odaklanma dahil, şirketin idari, yönetim ve denetim organlarının yapısı ve görevleri hakkında bilgi
- Kurumsal etik , şeffaflık
- Kurumsal kültür ile entegre, yolsuzlukla ve rüşvetle mücadele çalışmaları
- Şirketin siyasi taahhütleri ve lobicilik faaliyetleri
- İş ortakları ile ilişkileri
- Yönetici kalitesi ve çalışma standartları
- Şirketin iç kontrol ve risk yönetimi sistemi
- Değer zinciri paydaşlarıyla çalışmalar,
- Riskler fırsatlar,
- Önemlilik değerlendirmesi

Türkiye Makine Sektörü Sürdürülebilirlik Eylem Planı Raporu - <https://mundusplus.org.tr/images/static/SurdurulebilirlikEylemPlani.pdf>

Türkiye Makine Sektörü Sürdürülebilirlik perspektifi - <https://mundusplus.org.tr/EylemPlanimiz>

CSRD'ye Geçiş- Uygulama



- Raporlama yükümlülükleri, dört aşamalı bir takvim ve uygulama:

Bilanço Dönemi Başı	AB Şirketleri	AB Dışı Şirketler
Ocak 2024	NFRD'ye tabi, büyük şirketler/ kamu çıkarını ilgilendiren AB kuruluşları	Menkul kıymetleri AB'nde işlem gören, 500'den fazla çalışanı olan AB dışı büyük şirketler
Ocak 2025	AB'nde, henüz NFRD'ye tabi olmayan büyük AB şirketleri	AB'nde düzenlenmiş bir piyasada çalışan AB dışı büyük şirketler
Ocak 2026	AB'nde, tanımlanmış KOBİ'ler, büyük olmayan kredi kuruluşları, bağlantılı sigorta şirketleri	AB'nde düzenlenmiş bir piyasada çalışan AB dışı KOBİ'ler
Ocak 2028	--	Kurallar kapsamına giren, diğer AB dışı şirketler

CSRD AB'nde Kimleri Etkileyecek?

- CSRD, şirketlerin raporlama kapsamını genişletti.
- Uygulama kademeli genişlemeye devam edecek.
- CSRD yaklaşık 50.000 şirketi etkileyecek (Bunun yaklaşık 15.000'i Alman şirketler)
- CSRD'den etkilenecek AB şirketleri;

NFRD'ye tabi olanlar (*) (2025'ten itibaren 2024 için);

- Sermaye piyasası odağından bağımsız, çalışan sayısı 500 üzerinde olan,
- Cirosu 40 milyon € 'dan fazla veya,
- Bilanço toplamı 20 milyon €'dan fazla olan,

Henüz NFRD'ye tabi olmayanlar (*) (2026'dan itibaren, 2025 için);

- Sermaye piyasası odağından bağımsız,
- Çalışan sayısı 250'den fazla olan,
- Satışları 50 milyon €'yu aşan veya,
- Bilanço toplamı 25 milyon € 'dan fazla olan, büyük şirketler

Mikro işletmeler hariç, borsaya kayıtlı tüm KOBİ'ler (*), (2027'den itibaren, 2026 için);

- Çalışan sayısı 10'dan fazla olan,
 - Satışları 900.000 €'dan fazla veya,
 - Bilanço toplamı 450.000 €'dan fazla olan .
- (*) (3 kriterden 2'sini karşılayan şirketler)

NFRD: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2014/95/oj>

CSRD: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>

CSRD;

- AEA'nı da içerecek şekilde, AB'nde faaliyet gösteren, AB'ne ürün veya hizmet ihraç eden tüm işletmelerin , AB kuruluşu veya AB dışı kuruluş olup olmadığına bakılmaksızın, kurumsal sürdürülebilirlik performanslarını raporlama zorunluluğu bulunuyor.
- Mevzuatta tanımlanan bazı istisnalar var. Örneęin;
 - İhracatçı mikro girişimler.
 - Bağlı oldukları grup (**holding**) düzeyinde konsolide raporlamaya dahil edilen AB dışı işletmeler.
 - Verileri AB'deki ana grup şirketlerinin konsolide raporuna giren, ayrıca listelenmeyen AB işletmeleri vb.
- Muafiyetler; teknik bir konu. AB ülkeleri mevzuat uyumunda farklılık gösterebilecek, pek detay barındıran bir alan

Avrupalı olmayan şirketler için uygulanacak kurallar:

- 1 Ocak 2028'de başlayan dönem için, 2029'da yapılacak raporlamalar kapsamında;
 - AB'de, birbirini takip eden son bilanço döneminin her birinde 150 milyon avro veya daha fazla konsolide net gelir elde eden ve konsolide gruptaki en az bir şirket veya şubesi ile bir önceki yıla göre AB'de 40 milyon avro'dan fazla net ciro elde eden **AB dışı şirketler**, 2028 bilanço döneminden itibaren rapor vermek zorunda kalacaklar.
 - İlk sürdürülebilirlik raporları 2029'da yayınlanacak.

CSRD-ESRS Raporlama Standartları

- Sektöre, kuruluşa özgü standartlardan oluşan tek tip, bağlayıcı raporlama standartları
- Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu (EFRAG) tarafından belirlenen standartlar (ESRS)
- Çevre, sosyal ve yönetsel başlıklarda; 2 adet konular üstü, 10 adet konu odaklı standart
- ESRS-1- Raporlamadaki genel yükümlülükler ve formal kurallara ilişkin bilgiler
- ESRS-2- Şirket verileri ile şirketin sürdürülebilirlik yönetimi/stratejisi hakkında çapraz bilgiler
- Sürdürülebilirliğe yönelik etkiler, riskler ve fırsatlar, bunların tespit yöntemi, uygulanan önlemler, gelişmeler, hedefler ve göstergeler, izleme ve raporlama sistemi çerçevesi



279 Sayfa



86 Açıklama



25 Şablon

çapraz kesen standartlar	çevre	sosyal	yönetişim
Sürdürülebilirlik raporlaması kapsamına giren tüm konulara uygulanır-Genel çerçeve	Bireysel sürdürülebilirlik konularına ilişkin ek açıklamalar	Bireysel sürdürülebilirlik konularına ilişkin ek açıklamalar	Bireysel sürdürülebilirlik konularına ilişkin ek açıklamalar
ESRS-1 Genel gereklilikler	ESRS E1-İklim değişikliği	ESRS S-1 Çalışan işgücü	ESRS G-1 İş davranışları
ESRS-2 Genel raporlamalar	ESRS E-2 Kirlilik	ESRS S-2 Değer zincirindeki işgücü	
	ESRS E-3 Su ve deniz kaynakları	ESRS S-3 Etkilenen topluluklar	
	ESRS E-4 Biyoçeşitlilik ve ekosistem	ESRS-S4 Tüketiciler, nihai kullanıcılar	
	ESRS E-5 Kaynak kullanımı ve dögüsel ekonomi (CE)		

- 1 Ocak 2024'de yürürlüğe girdi.
- Zorunlu sürdürülebilirlik raporlaması yapacak şirketler:
 - “Aktif toplamı 500 Milyon TL, yıllık net satış hasılatı 1 Milyar TL, Çalışan sayısı 250 kişi” ölçütlerinden en az ikisini sağlayan,
 - Art arda iki raporlama döneminde üç ölçütten en az ikisini aşan,
 - 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'na tabi bankalar (bir eşik değere tabi olmaksızın)
- SPK (6362), Bankacılık (5411), Sigortacılık (5684), Bireysel Emeklilik ve Tasarruf Yatırım Sistemi (4632) Kanun'larına tabi kuruluşlar
- TSRS kapsamında olan;
 - Art arda, iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kalan,
 - Bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin %20 veya daha fazla oranda altında kalan, işletmeler, izleyen döneminde TSRS kapsamından çıkıyor
- Eşik değerlerin aşılp aşılmadığı değerlendirmesinde, işletmeler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınıyor
- TSRS'ye uygun ilk iki yıllık raporlama döneminde Kapsam 3 emisyonlarının açıklanması zorunlu tutulmuyor.

AB ve Türkiye Mevzuatı –Karşılaştırma



	NFRD(2014)	CSRD(2023)- (ESRS)	TSRS- (ISSB-IFRS S1 ve S2)
Etkilenen şirket kapsamı	Sermaye piyasası odaklı tüm şirketler, sigorta şirketleri, kredi kuruluşları <ul style="list-style-type: none">500'den fazla çalışanı olanSatışları 40 milyon €'dan fazla olan veya,Bilanço toplamı 20 milyon €'dan fazla olan	1- NFRD'ye tabi olan şirketler (*) (2025'ten itibaren 2024 için); 2- Henüz NFRD'ye tabi olmayan şirketler (*) (2026'dan itibaren, 2025 için); <ul style="list-style-type: none">Sermaye piyasası odağından bağımsız, çalışan sayısı 250'den fazlaSatışları 50 milyon €'yu aşan,Bilanço toplamı 25 milyon € 'dan fazla olan. 3-Mikro işletmeler hariç, borsaya kayıtlı tüm KOBİ'ler (*) (2027 'den itibaren, 2026 için); <ul style="list-style-type: none">Çalışan sayısı 10'dan fazla ,Satışları 900.000 €'dan fazla,Bilanço toplamı 450.000 € 'dan fazla olan 4-AB'de en az bir iştiraki veya temsilciliği olan AB dışı şirketler: (2029'dan itibaren, 2028 için); <ul style="list-style-type: none">AB'ndeki net satışları 150 milyon € 'dan fazla olan.AB'deki en az bir şubesi 40 milyon €'dan fazla net satış yapan. (*) (3 kriterden 2'sini karşılayan şirketler)	<ul style="list-style-type: none">Aktif değerleri 500 milyon TLYıllık net satış hasılatı 1 milyar TLİstihdam edilen kişi sayısı 250'yi geçen şirketler <ul style="list-style-type: none">(NOT 1:Bu eşik değerlerin en az ikisini, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler/kuruluşlar raporlama yapacak)(NOT 2: TMSF bünyesinde olanlar dışında, tüm bankalar raporlamalarında bu standartlara uyacak)
Şirket sayısı	Yaklaşık 12.000	Yaklaşık 50.000 şirket (15,000 Almanya'da)	İlk etapta yaklaşık 1400 şirket
Önemlilik	Basit önemlilik (konular iş başarısı için gerekli ise, çevresel/sosyal açıdan da önemli kabul edilir)	Çifte önemlilik (konular, iş başarısı için ve çevresel/sosyal/yönetimsel açıdan önemliyse, önemli olarak kabul edilir).	
Raporlama	Farklı formatlar	Sadece yönetim/sürdürülebilirlik rapor formatı (ESRS)	TSRS1 ve TSRS2 (ISSB'nin IFRS S1 ve IFRS S2)
Yükümlülük	Gönüllü sistem	Doğrulama görevi ("sınırlı güvence "den "makul güvence "ye ardışık artış)	<ul style="list-style-type: none">Bankalar dışındaki işletmeler için; üç finansal değer. Bu değerlerden ikisini art arda 2 raporlama döneminde aşan işletmelere standartlara uyma yükümlülüğü.TSRS'lerin uygulandığı ilk raporlama döneminde, karşılaştırmalı bilgilerin sunulması zorunlu değil.İlk iki yıllık uygulama döneminde, raporlamalarda Kapsam 3 emisyonlarının açıklanması zorunlu değil.

Gelecek İçin Riskler-Zorluklar

Riskler:

- CSRD Raporlama mevzuat uyum süreci henüz tamamlanmadı.
- Ulusal mevzuata aktarım sırasında uygulama farklılıkları olabilecek.
- Ulusal uygulamalarda farklılaşma, ihracatda sürdürülebilirliği sağlamak için yapılacak hazırlığı etkileyebilecek.
- CSRD yükümlülüklerine uyum için; işletme yönetiminde karar alma seviyesinde entellektüel hazırlık, kurumsal sürdürülebilirlik raporlaması için teknik ekip oluşturulması gerekebilecek.
- AB'ne ihracat yapan KOBİ'lerin, şimdiden, mevcut gönüllü raporlama standartlarına uyum sağlaması geliştirici bir deneyim olabilir.
- CSRD ile birlikte ortaya çıkan gereklilikler; şirketlerin amaçları ve iş modellerini sürdürülebilirlik bağlamında yeniden şekillendirmek ve yaratılacak değeri artırmak için bir fırsat olarak kullanılabilir.

Zorluklar:

- Bir çok işletme özelinde, mevcut yapıda, kurumsal sürdürülebilirlik raporlama altyapıları, sürdürülebilirlik stratejileri, hedefler, izleme ve raporlama metrikleri yeterince etkili kullanılmıyor.
- Sürdürülebilirlik risk değerlendirmeleri için yeterli veri toplanamıyor.
- Farklı standartlara göre yapılabilecek raporlamalar arasındaki bağlantıları takip edebilecek ekipler bulunmuyor.
- Finansal raporlamalar ve kurumsal sürdürülebilirlik raporları arasındaki ilişki anlaşılabilir.
- Sürdürülebilirlik stratejileri ve kurumsal sürdürülebilirlik raporlamaları konusunda karar alan seviyesinde yeterli hazırlık yapılamayabiliyor.

Gelecek İçin Atılacak Adımlar

- CSRD esasları iyi anlaşılmalı, CSRD ile ilgili takvim izlenmeli
- Kurumsal sürdürülebilirlik stratejileri, hedefleri belirlenmeli
- Raporlama süreçleri ve ekipleri belirlenmeli
- Ekipler eğitilmeli, raporlama yetkinlikleri geliştirilmeli
- Veri toplanmalı, veri yönetimi iyileştirilmeli
- Örnek raporlar hazırlanmalı
- Sürdürülebilirlik performansı izlenmeli
- Üçüncü tarafların incelemesi için hazırlık yapılmalı
- Uzmanlarla çalışılmalı
- İlgili kurumlardan teknik destek alınmalı
- Paydaş katılımı sağlanmalı

- **CSRD-Corporate Sustainability Reporting Directive** (Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlama Direktifi)
- **CSDD-Corporate Sustainability Due Diligence Directive** (Kurumsal Sürdürülebilirlik ve Özen Yükümlülüğü Direktifi)
- **EFRAG-European Financial Reporting Advisory Group** (Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu)
- **ESG-Environmental, Social and Governance** (Çevresel, Sosyal ve Yönetmelik)
- **ESRS-European Sustainability Reporting Standards** (Avrupa Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları)
- **ESRS1- General Requirements** (ESRS Genel Gereklilikler Standardı)
- **ESRS2- General Disclosures** (ESRS Genel Açıklamalar Standardı)
- **GRI-Global Reporting Initiative** (Küresel Raporlama İnisiyatifi)
- **IFRS-International Financial Reporting Standards** (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları)
- **IFRS S1- General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information** (IFRS Sürdürülebilirliğe İlişkin Finansal Bilgilerin Açıklanması İçin Genel Gereklilikler Standardı)
- **IFRS S2-Climate-Related Disclosures** (IFRS İklimle İlgili Açıklamalar Standardı)
- **ISSB-International Sustainability Standards Board** (Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu)
- **NFRD-Non-Financial Reporting Directive** (Finansal Olmayan Raporlama Direktifi)
- **SFDR-Sustainable Finance Disclosure Regulation** (Sürdürülebilir Finans Açıklama Yönetmeliği)
- **KGK-Kamu Gözetimi Kurumu**
- **SEC-U.S. Securities and Exchange Commission** (ABD Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu)
- **TMSF-Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu**
- **TSRS- Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları**

Kaynaklar

1. https://greenomy.io/blog/csr-reporting-non-eu-companies?gad_source=1&gclid=EAIaIQobChMIIm-zekMy-gwMVIOVBAhOs7wmHEAAYASAAEgJQIPD_BwE ,
2. <https://www.csr-in-deutschland.de/DE/CSR-Allgemein/CSR-Politik/CSR-in-der-EU/Corporate-Sustainability-Reporting-Directive/corporate-sustainability-reporting-directive-art.html>
3. <https://www.ihk.de/schleswig-holstein/innovation/nachhaltigkeit/csr-richtlinie-5779268>
4. <https://ticaret.gov.tr/dis-iliskiler/yesil-mutabakat/surdurulebilir-finansman/kurumsal-surdurulebilirlik-raporlama-direktifi>
5. https://commission.europa.eu/publications/proposal-directive-corporate-sustainability-due-diligence-and-annex_en
6. https://cdn.cdp.net/cdp-production/comfy/cms/files/files/000/007/864/original/CDP_Policy_Explainer_CSRD_ESRS.pdf
7. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>
8. <https://ticaret.ghttps://esg.guide/i/184>
9. <https://www.efrag.org/lab6>
10. <https://www.efrag.org/lab6#subtitle1>
11. https://finance.ec.europa.eu/sustainable-finance/disclosures/sustainability-related-disclosure-financial-services-sector_en
12. [https://ticaret.gov.tr/data/64d3a56a13b87670e08f97b2/Commission%20Delegated%20Regulation%20\(EU\)%20\(002\).pdf](https://ticaret.gov.tr/data/64d3a56a13b87670e08f97b2/Commission%20Delegated%20Regulation%20(EU)%20(002).pdf) (European Sustainability Reporting Standards-ESRS)
13. Türkiye Makine Sektörü Sürdürülebilirlik Eylem Planı Raporu - <https://mundusplus.org.tr/images/static/SurdurulebilirlikEylemPlanı.pdf>
14. Türkiye Makine Sektörü Sürdürülebilirlik perspektifi - <https://mundusplus.org.tr/EylemPlanimiz>
15. https://ab.gov.tr/avrupa-komisyonu-avrupa-surdurulebilirlik-raporlama-standartlarini-kabul-etti_53585.html
16. https://finance.ec.europa.eu/news/commission-adopts-european-sustainability-reporting-standards-2023-07-31_en
17. https://viewpoint.pwc.com/dt/us/en/pwc/in_the_loop/assets/csrditl0124.pdf
18. https://viewpoint.pwc.com/dt/us/en/pwc/in_the_loop/assets/nextstepcsrd.pdf
19. https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/Surdurulebilirlik/Duyuru/Turkiye_Surdurulebilirlik_Raporlama_Standartlari_ve_TSRSlerin_Uygulama_Kapsami_Resmi_Gazeted_e_Yayimlanmistir.pdf
20. <https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/Kurul%20Kararları/TMS%20Kurul%20Kararları/Türkiye%20Sürdürülebilirlik%20Raporlama%20Standartlarının%20Uygulama%20Kapsamına%20İlişkin%20Kurul%20Kararı.pdf>
21. <https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/Surdurulebilirlik/RaporlamaStandarti/TSRS%201.pdf>
22. <https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/Surdurulebilirlik/RaporlamaStandarti/TSRS%202.pdf>
23. https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/sustainability/Duyuru_Surdurulebilirlik.pdf
24. <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/12/20231229M1-9.pdf>
25. <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/12/20231229M1-10.pdf>
26. [https://www.kgk.gov.tr/SustainabilityAnnouncementDetailForm/4939/Türkiye%20Sürdürülebilirlik%20Raporlama%20Standartları%20\(TSRS\)%20Uygulama%20Kapsamına%20İlişkin%20Kurul%20Kararı%20Kapsamında%20Sürdürülebilirlik%20Raporlamasına%20Tabi%20Olacak%20İşletmelerin%20Belirlenmesi](https://www.kgk.gov.tr/SustainabilityAnnouncementDetailForm/4939/Türkiye%20Sürdürülebilirlik%20Raporlama%20Standartları%20(TSRS)%20Uygulama%20Kapsamına%20İlişkin%20Kurul%20Kararı%20Kapsamında%20Sürdürülebilirlik%20Raporlamasına%20Tabi%20Olacak%20İşletmelerin%20Belirlenmesi)
27. <https://yesilekonomi.com/surdurulebilirlik-raporlamalari-icin-standart-ve-yukum-lulukler-belirlendi/>
28. <https://yesilbuyume.org/kurumsal-surdurulebilirlik-raporlamasinda-onemlilik-degerlendirilmesinin-yeri-ve-dikkat-edilmesi-gereken-pratik-hususlar/>

<https://mundusplus.org.tr>

TEŞEKKÜRLER

kizilarlano@gmail.com - kudretceran@gmail.com

