

T.C.
MARMARA ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE-FİNANSMAN (ALMANCA) BİLİM DALI

**SEKTORALE ANWENDUNGEN DER INTEGRIERTEN
BERICHTERSTATTUNG UND BEWERTUNG DER
WERTSHÖPFUNG DURCH INTERVIEWS**

YÜKSEK LİSANS TEZİ

OKTAY ULUDAĞ

İSTANBUL, 2022

T.C.
MARMARA ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE-FİNANSMAN (ALMANCA) BİLİM DALI

**SEKTORALE ANWENDUNGEN DER INTEGRIERTEN
BERICHTERSTATTUNG UND BEWERTUNG DER WERTSHÖPFUNG
DURCH INTERVIEWS**

YÜKSEK LİSANS TEZİ

OKTAY ULUDAĞ

DANIŞMAN: PROF. DR. MERT ERER

İSTANBUL, 2022

ENTEĞRE RAPORLAMANN SektÖREL UYGULAMALARI VE YARATTIĐI DEĞERİN GÖRÜŞMELERLE DEĞERLENDİRİLMESİ

ÖZET

Yeni yüzyılın temel kavramlarının başında “sürdürülebilirlik” geliyor. Bu kavram artık sadece çevre ve doğa bağlamında ele alınmıyor. Şirketlerin gelecekte var olmaları için, faaliyet gösterdiği alanda yönetsel, sosyal ve çevresel bağlamda sürdürülebilir bir strateji kurmaları gerekiyor. 21. yüzyılda uygulanmaya başlanan entegre raporlama bu noktada şirketlerin nasıl yönetildiği, nasıl değer yarattığı ve bunun ne kadar sürdürülebilir olduğu konusunda çok şeffaf veriler sunuyor.

Günümüzde ekonomik gelişmeleri yönlendiren ana etmenlerin çoğu, daha önce ekonomik döngüde değerlendirilmeyen, daha çok ekolojik ve sosyal dışsal olgulardan geliyor. Dünya Ekonomik Forumu'nun 2021’de yayımlanan ve 2020’den 2030’a kadarki dönemi değerlendiren Küresel Riskler Raporu'na göre, gelecek 10 yılda gerçekleşme olasılığına göre en önemli beş riskten dördü iklim kaynaklı. Tüm bu unsurları göz önüne alınca, şirketlerin geleceğe yönelik uzun vadeli düşünce değişikliklerini yapmasının temelinde, entegre düşüncenin her adımda uygulandığı entegre raporlar yayınlamak geliyor.

Bu çalışmada dünyadaki bu yeni ekonomik paradigmayı anlamak için öncelikle kavramsal açıklamalar yapıldı. Kurumsal raporlamanın gelişimi, sürdürülebilirliğin şirketler ve toplum için önemi ve entegre raporlamaya ilişkin kapsamlı açıklama ve literatür araştırmaları gerçekleştirildi. Bu araştırmalar neticesinde entegre raporlamaya ilişkin bütüncül bir bakış açısı sunuldu ve entegre raporlamanın sektörel uygulamaları ve yarattığı değer in ortaya koyulması hedeflendi. Çalışmanın takip eden uygulamalı bölümünde ise çalışma bağlamında seçilmiş olan sektör temsilcisi katılımcılar ile yüz yüze görüşmeler gerçekleştirilerek, çalışmanın önceki bölümünde literatür araştırması ve düşünsel zemin düzleminde ortaya koyulmuş olan bilgilerin uygulamadaki karşılığı değerlendirildi ve bütüncül bir çalışmanın gerçekleştirilmesi sağlandı.

ANAHTAR KELİMELEER: Entegre Raporlama, Finansal Raporlama, Değer Raporlaması, Kurumsal Raporlama, Kurumsal Sürdürülebilirlik

SECTORAL APPLICATIONS OF INTEGRATED REPORTING AND EVALUATION OF CREATED VALUE BY INTERVIEWS

ABSTRACT

‘Sustainability’ is chief among the fundamental concepts of the new century. This concept is no longer considered merely in the context of the environment and nature. Companies must establish a sustainable strategy in the administrative, social and environmental contexts in their respective fields of activity. In this sense, integrated reporting, which began to be implemented in the 21st century, offers very transparent data on how companies are managed, how they create value, and how sustainable they are.

Today, most of the main factors directing the economic developments stem from ecological and social external phenomena, previously not considered within the economic cycle. According to the Global Risks Report published by the World Economic Forum in 2021, which assesses the period from 2020 to 2030, four of the five greatest risks according to their probability in the next 10 years are climate-related. Considering all these factors, the publishing of integrated reports, in which integrated thinking is applied at each step, underlies companies’ attempts to effect long-term changes in their thinking.

In this study, first of all conceptual statements were made to understand the new global economic paradigm. Comprehensive explanations and literature research relating to the development of corporate reporting, the importance of sustainability for companies and the community, and integrated reporting were made. As a result of these studies, a holistic point of view with regard to integrated reporting was presented with the aim of revealing the various implementations of integrated reporting by industry, and the value they create. In the applied section that follows, face-to-face interviews were held with participants representative of their respective industries selected within the context of the study to assess the reflection, in practice, of the knowledge offered on the plane of literature research and the intellectual plane, as a result of which a holistic study was achieved.

KEYWORDS: Integrated Reporting, Financial Reporting, Value Reporting, Corporate Reporting, Corporate Sustainability

SEKTORALE ANWENDUNGEN DER INTEGRIERTEN BERICHTERSTATTUNG UND BEWERTUNG DER WERTSHÖPFUNG DURCH INTERVIEWS

ZUSAMMENFASSUNG

"Nachhaltigkeit" steht am Anfang der Grundkonzepte des neuen Jahrhunderts. Dieses Konzept wird nicht mehr nur im Kontext von Umwelt und Natur thematisiert. Damit Unternehmen in Zukunft existieren können, müssen sie eine nachhaltige Strategie in dem Bereich entwickeln, in dem sie im regierenden, sozialen und ökologischen Kontext tätig sind. Die integrierte Berichterstattung, die im 21. Jahrhundert begann, liefert sehr transparente Daten darüber, wie Unternehmen geregelt werden, wie sie Werte schaffen und wie nachhaltig sie sind.

Die meisten der Hauptfaktoren, die die wirtschaftliche Entwicklung heute vorantreiben, stammen von ökologischen und sozialen Außenseitern, die noch nie zuvor im Konjunkturzyklus bewertet wurden. Laut dem Global Risks Report, der 2021 des Weltwirtschaftsforums veröffentlicht wurde und den Zeitraum von 2020 bis 2030 bewertet, sind vier der fünf größten Risiken klimainduziert, je nach der Wahrscheinlichkeit, in den nächsten 10 Jahren auftreten zu können. Mit all diesen Elementen im Hinterkopf, kommt es darauf an, integrierte Berichte zu veröffentlichen, in denen integriertes Denken bei jedem Schritt umgesetzt wird, im Kern von Unternehmen, die langfristig einen Sinneswandel für die Zukunft vornehmen.

In dieser Studie wurden zunächst konzeptionelle Erklärungen abgegeben, um dieses neue ökonomische Paradigma in der Welt zu verstehen. Es wurden umfassende Klärungs- und Literaturrecherchen zur Entwicklung der Unternehmensberichterstattung, zur Bedeutung von Nachhaltigkeit für Unternehmen und die Gemeinschaft sowie zur integrierten Berichterstattung durchgeführt. Als Ergebnis dieser Forschung wurde eine ganzheitliche Sicht der integrierten Berichterstattung präsentiert und das Ziel war es, branchenspezifische Praktiken und den Wert der integrierten Berichterstattung zu vermitteln. Im folgenden praktischen Teil der Studie wurden persönliche Interviews mit im Rahmen der Studie ausgewählten Vertretern der Industrie geführt, die Informationen aus der Literaturrecherche und der intellektuellen Bodenebene ausgewertet und eine ganzheitliche Studie durchgeführt.

SCHÜLÜSSELWÖRTER: Die integrierte Berichterstattung, Finanzielle Berichterstattung, Wertschöpfung Berichterstattung, Unternehmerische Berichterstattung und Nachhaltigkeit

INHALTSVERZEICHNIS

1. EINFÜHRUNG	7
1.1. Wirtschaftliche Bedeutung des Problems und des Themas	9
1.2 Zielsetzung und Forschungsfrage	11
Struktur der Arbeit	14
II ENTWICKLUNG DER UNTERNEHMENSBERICHTERSTATTUNG	17
2.1. Definitionen und Grenzen traditioneller Berichte	18
2.3. Finanzberichterstattung	21
2. Übergang zu nichtfinanzieller Berichterstattung und moderne Berichterstattung ..	23
III DIE BEDEUTUNG VON NACHHALTIGKEIT FÜR UNTERNEHMEN UND GESELLSCHAFT	33
3.1. Nachhaltigkeit Und Nachhaltige Entwicklung.....	33
3.1.1. Nachhaltige Entwicklungsziele	41
3.1.1.1. Ende Der Armut.....	41
3.1.1.2. Schluss mit dem Hunger	42
3.1.1.3 gesundes und qualitativ hochwertiges Leben	43
3.1.1.4. Qualifizierte Ausbildung.....	44
3.1.1.5. Gleichstellung Der Geschlechter	45
3.1.1.6. Sauberes Wasser und Abwasserreinigung	45
3.1.1.7. Zugängliche und saubere Energie.....	46
3.1.1.8. Anständiges Geschäfts- und Wirtschaftswachstum	46
3.1.1.9. Industrie, Innovation und Infrastruktur	47
3.1.1.11. Nachhaltige Städte und Gemeinden.....	48
3.1.1.12. Verantwortungsvolle Produktion und Konsum	49
3.1.1.12. Klimaschutz	49

3.1.1.14. Leben im Wasser	50
3.1.1.16. Frieden, Gerechtigkeit und starke Institutionen.....	52
3.1.1.17. Partnerschaften für Zwecke	52
3.1.2. Nachhaltigkeit in der Unternehmensregierung.....	53
3.2. Nachhaltigkeit in Unternehmen	59
3.2.1. Konzept der sozialen Nachhaltigkeit.....	61
3.2.2. Ökologische Nachhaltigkeit	63
3.2.3. Wirtschaftliche Nachhaltigkeit	65
3.3. Nachhaltigkeitsberichte	66
3.2.1. Nachhaltigkeitsberichterstattung in der Türkei	68
3.2.2. Nachhaltigkeitsberichterstattung in der Praxis	71
IV INTEGRIERTE BERICHTERSTRATTUNG.....	79
4.1. Bewertung des Bedarfs an integrierter Berichterstattung in Unternehmen	81
4.2. Definition und Zweck von Integrierter Berichterstattung	86
4.3. Historische Entwicklung von Integrierter Berichterstattung.....	90
4.4. Vorteile von integrierter Berichterstattung für Unternehmen	92
4.5. Integrierte Berichterstattung Framework	94
4.5.1. Verknüpfte Berichterstattung Framework	95
4.5.2. King III Bericht	95
4.5.3. Internationales Framework für integrierte Berichterstattung	97
3.5.3.1. Grundlegende Konzepte	99
3.5.3.2. Richtlinien.....	101
3.5.3.3. Inhaltselemente	102
4.6. Integrierte Berichterstattung in der Welt und der Türkei.....	104
<u>VERGEBNIS UND EMPFEHLUNGEN.....</u>	<u>100</u>
<u>VI LITERATURVERZEICHNIS.....</u>	<u>105</u>
<u>ANHANG: INTERVEWS.....</u>	<u>118</u>

1. EINFÜHRUNG

In der heutigen Welt, die in allen Bereichen eine große Dynamik in Entwicklung und Wandel erreicht hat, lassen traditionelle Konzepte unweigerlich ihren Platz für neue, moderne Konzepte. Das Konzept, das im Rahmen dieser Studie diskutiert wird und zu den an den häufigsten diskutierten Themen der letzten Jahre gehört, darüber hinaus ein wichtiger Teil des neuen Jahrhunderts geworden ist, ist "Nachhaltigkeit".

Da das Thema Nachhaltigkeit im Zentrum des Energie-, Wirtschafts- und Umweltdreiecks steht, wird diese in einer Vielzahl von Bereichen diskutiert, d.h. bei Regierungen, internationalen Organisationen, überstaatlichen Organisationen, verschiedenen Bereichen der Wissenschaft und Politik. (Yeni, 2014) Obwohl dieses Konzept ursprünglich im Kontext von Natur und Umwelt als Ausgangspunkt angesprochen wird, müssen sie die Bedeutung von Nachhaltigkeit in einem wirtschaftlichen, verwaltungstechnischen, sozialen und ökologischen Kontext übernehmen, um ihre Aktivitäten in der globalisierten Welt fortzusetzen, die sich im neuen Jahrhundert ständig verändert und weiterentwickelt. In diesem Zusammenhang ist es von entscheidender Bedeutung, dass Unternehmen ihre Zukunftsplanung auf nachhaltigen Strategien aufbauen müssen.

An dieser Stelle stoß man auf das Konzept der integrierten Berichterstattung. In seiner abstraktesten Form ist es möglich, die Aufgabe der integrierten Berichterstattung so zu definieren, dass sie das Verhältnis zwischen der finanziellen Leistung, den Strategien und den Managementaktivitäten des Unternehmens und der ökologischen, sozialen und wirtschaftlichen Struktur widerspiegelt. (Karğın et al., 2013) Integrierte Berichterstattung ermöglicht in der Tat eine Unternehmensanalyse im Kontext der Nachhaltigkeit und liefert sehr klare Daten darüber, wie Unternehmen im Kontext der Nachhaltigkeit geführt werden, welche Art von Wert sie schaffen und wie nachhaltig dieser Wert ist.

Die Bedeutung der Transparenz bei den Unternehmensaktivitäten ist für viele Parteien sehr wichtig. Die Bedeutung der Transparenz von Informationen über Unternehmensaktivitäten kann für die Parteien, die die Fondsanforderungen von

Unternehmen, Kreditinstituten, Kunden, die die Nachfrageseite bilden, Lieferanten und anderen Parteien in den Entscheidungsprozessen erfüllen, nicht unbestreitbar sein. In diesem Zusammenhang hat das Verständnis, dass die relevanten Personen die Aktivität und Zukunft des Unternehmens nur durch Finanzdaten bewerten können, seinen aktuellen Status verloren und wurde durch das Verständnis ersetzt, dass Transparenz in Bezug auf nicht finanzielle Daten ebenfalls wichtig ist. Daher ist die Verpflichtung, transparente Informationen mit den relevanten Personen über die Verwaltungs-, Produktions-, operativen Prozesse, Ansätze von Unternehmen auf Umwelt und Natur, die Auswirkungen dieser Ansätze auf Produktionsprozesse und die Auswirkungen auf langfristige finanzielle Ergebnisse auszutauschen, für Unternehmen, die im neuen Jahrhundert tätig sind, unvermeidlich. Die oben genannte integrierte Berichterstattungs-Anwendung ist als Ergebnis dieses Ansatzes entstanden. Es wird akzeptiert, dass die integrierte Berichterstattung eine der zuverlässigsten Möglichkeiten ist, die genannten Informationen an interessierte Parteien mit bestimmten Standards und Qualität weiterzugeben.

Obwohl die integrierte Berichterstattung seit den 2000er Jahren stark auf der Tagesordnung der Wirtschaft steht, fällt ihr Umgang in der Literatur mit dem Ende der 2000er Jahre zusammen. (Dereköy, 2018) 2010 wurde der International Integrated Reporting Council (IIRC) gegründet, um ein integriertes Berichtsmodell zu entwickeln und die Berichterstattung in eine Standardform zurückzusetzen. Der Rat bringt Investoren, Makler, Aufsichtsbehörden und Regulierungsbehörden, Unternehmen, Wissenschaftler und Nichtregierungsorganisationen zusammen und führt durch seine Arbeit begleitete Publikationen durch, die den Inhalt, die Struktur und den konzeptionellen Rahmen integrierter Berichte bestimmen. Das Hauptziel dieser Kommission ist eindeutig der Schutz und die Entwicklung der durch integrierte Berichte geschaffenen Werte.

Der Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung wurde aktualisiert und geändert, seitdem die AA1000APS Standards für die Rechenschaftspflicht im Jahr 1999 gegründet wurde. In diesem Zusammenhang bietet das Konzept der integrierten Berichterstattung, die heute in Bezug auf diese Anwendungen entwickelt wurde,

unterschiedliche Anwendungen und Werte in verschiedenen Branchen. In dieser Studie werden zunächst konzeptionelle Erklärungen abgegeben, umfassende Erklärungen und Literaturrecherchen zur Entwicklung der Unternehmensberichterstattung, zur Bedeutung von Nachhaltigkeit für Unternehmen und Gesellschaft sowie zur integrierten Berichterstattung durchgeführt. Als Ergebnis dieser Untersuchungen soll eine ganzheitliche Perspektive auf die integrierte Berichterstattung geschaffen und die sektoralen Praktiken der integrierten Berichterstattung und den daraus resultierenden Wert offengelegt werden. Während der Durchführung dieser Untersuchungen wird der aktuelle Wert der Studie durch die Berücksichtigung der aktuellen Nachhaltigkeitsziele und -Risiken aufrechterhalten. In diesem Zusammenhang werden auch die Auswirkungen der COVID-19-Pandemie, die in kurzer Zeit zur Realität der heutigen Welt geworden ist, auf integrierte Berichte im Rahmen der Studie evaluiert. Im folgenden angewandten Teil der Studie werden persönliche Interviews mit den im Rahmen der Studie ausgewählten branchenrepräsentativen Teilnehmern durchgeführt, Ziel ist es, eine ganzheitliche Studie durchzuführen, indem das Anwendungsäquivalent der in der Literaturforschung und intellektuellen Grundebene im vorherigen Teil der Studie offenbarten Informationen aufgedeckt wird.

1.1. WIRTSCHAFTLICHE BEDEUTUNG DES PROBLEMS UND DES THEMAS

„Unternehmenskontinuität“, ein in Literatur und Praxis allgemein akzeptiertes Grundbuchhaltungskonzept, bedeutet, dass die Betriebszeiten des Unternehmens fortgesetzt werden, ohne sich auf die Lebensdauer der Eigentümer und/oder Partner zu beschränken. In diesem Zusammenhang besteht die Notwendigkeit, dass Parteien wie Investoren, Stakeholder und Kunden sowohl finanzielle als auch nicht-finanzielle Daten im Hinblick auf die Bewertung der Nachhaltigkeit des Unternehmens bewerten.

In den letzten Jahren sind nicht nur die ausgewiesenen Profitabilitätsraten, sondern auch nicht-finanzielle Daten wie soziale Verantwortung und Umweltfaktoren in den Vordergrund der Bewertung der Zukunft der Aktivitäten des Unternehmens gerückt. In diesem Zusammenhang gewinnen nicht-finanzielle Daten, die das Profitabilitätspotenzial des Unternehmens beeinflussen, zusammen mit Finanzdaten, Umweltberichten,

Nachhaltigkeitsberichten, unternehmerischen sozialen Verantwortungsberichten und integrierten Berichterstattung, die all dies abdeckt, an Bedeutung für die Bewertung der Nachhaltigkeit von Unternehmen. (Gençoğlu und Aytaç, 2016)

Es wurde gezeigt, dass die Nachhaltigkeit von Unternehmen drei Säulen hat: Wirtschaftliche, ökologische und soziale Nachhaltigkeit. In diesem Zusammenhang wurde argumentiert, dass die Vernachlässigung eines der drei genannten Regimenter die Aktivitäten und die Zukunft des Unternehmens gefährden würde. Die Berücksichtigung dieser drei Bereiche lässt sich zusammenfassen als langfristige wirtschaftliche, ökologische und soziale Vorteile für Unternehmen, Stakeholder und die Gesellschaft. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Durch die Bereitstellung wichtiger Informationen für die Nutzer, integrierte Berichte (Fasan et al., 2016), die die Strategie, die Prozesse und die langfristigen Chancen und Bedrohungen des Unternehmens klar darstellen, werden finanzielle, nichtfinanzielle, soziale Verantwortung, Nachhaltigkeitsberichte und Umweltberichte um einen breiteren Bericht herum kombiniert. (Türker und Sayar, 2014:472) Es wird jedoch auch erwähnt, dass integrierte Berichterstattung die transparenteste und gesündeste Art der Kommunikation zwischen Unternehmen und Stakeholdern ist. (Topçu und Korkmaz, 2015) Unter Berücksichtigung all dieser Elemente ist geplant, dass die integrierte Berichterstattung eine globale Revolution in der Berichterstattung von Unternehmen darstellt und zum neuen Berichtsstandard wird. (Kaya, 2015)

Auch wenn nur grundlegende Definitionen berücksichtigt werden, wird die wirtschaftliche Bedeutung des Themas bei der Betrachtung der sektoralen Anwendungen der integrierten Berichterstattung und der Bewertung des dadurch geschaffenen Werts deutlich. In der Tat besteht das primäre Entwicklungsziel integrierter Berichte darin, sicherzustellen, dass der kurz-, mittel- und langfristige zukünftige Wert des Unternehmens durch die Berücksichtigung der Ergebnisse, Ziele und Erwartungen von Unternehmen im Zusammenhang mit Nachhaltigkeit und deren Verknüpfung mit Finanzdaten nachgewiesen wird. (Özdemir, 2014)

Es wird im Konsens akzeptiert, dass die Nachhaltigkeit von Unternehmen nur möglich wird, wenn der traditionelle Ansatz der Berichterstattung entwickelt wird. Sowohl ökologische Nachhaltigkeit, soziale Verantwortung als auch die Nachhaltigkeit von Aktivitäten im Unternehmensmaßstab erfordern die Übernahme und das Verständnis der Bedeutung von integrierter Berichterstattung, einer ganzheitlichen Praxis, die von der heutigen Welt geschaffen wird.

Sowohl die Epidemien, die wir heute erleben, als auch die Krisen durch Klima- und Umweltgefahren, die Beschäftigungskrisen durch Bevölkerungswachstum und die Wirtschaftskrisen haben gezeigt, wie wichtig es ist, die Bedeutung von Nachhaltigkeitsstrategien von Unternehmen zu verstehen. Die Bedeutung dieser und anderer Studien zur integrierten Berichterstattung, die die Erstellung von Nachhaltigkeitsstrategien fördert und Transparenz erfordert, liegt in diesem Zusammenhang in der unternehmensweiten Anwendung von sozialer Verantwortung, ökologischer Nachhaltigkeit und wirtschaftlicher Nachhaltigkeit. Denn in Fällen, in denen Nachhaltigkeitspraktiken ignoriert werden, steht die Glaubwürdigkeit zukünftiger Pläne auf kommunaler oder betrieblicher Ebene nicht auf dem Spiel.

1.2 ZIELSETZUNG UND FORSCHUNGSFRAGE

Obwohl technologische Entwicklungen und neue Geschäftsmodelle, die parallel zu diesen Entwicklungen entwickelt werden, bis in die letzten Jahre in den Zukunftsforschungen der Welt erwähnt wurden, hat sich die Situation heute verändert. Die Zukunft der Welt liegt nicht mehr in den Händen von Technologien, die vom Menschen produziert werden, sondern in der Wechselwirkung von Umweltfaktoren mit Umweltfaktoren und Technologien, die von menschlichen Händen produziert werden. Der Global Risk Report, der 2020 vom Weltwirtschaftsforum veröffentlicht wurde, macht dies deutlich. (WEF, 2020)

Der Bericht des Weltwirtschaftsforums aus dem Jahr 2020 stellt fest, dass alle der 5 größten Risiken, die nach Eintrittswahrscheinlichkeit aufgelistet sind, mit der Umwelt und dem Klimawandel zusammenhängen. In seinem Bericht bezeichnete das Forum die

Auswirkungen des „Erfolgs bei der Verhinderung des Klimawandels“ als das größte Risiko, dem die Welt gegenübersteht. Außergewöhnliche Wetterereignisse, vom Menschen verursachte Schäden an der Natur, Epidemien und der Verlust der biologischen Vielfalt gehören zu den Risiken, die im Bericht behandelt werden. In diesem Zusammenhang wurden Staaten und Organisationen gewarnt, die Realitäten des Klimas zu erkennen und zu einer nachhaltigen Wirtschaft überzugehen. Obwohl der epidemische Prozess, den die Welt erlebt, die Aufmerksamkeit auf Infektionskrankheiten gelenkt hat, sollte die Bedeutung von Themen im Zusammenhang mit der Klimakrise bei den langfristigen Risiken nicht übersehen werden. Untersuchungen zu diesem Thema bestätigen dieses Risiko. So hat die Naturkatastrophenanalyse der Munich Re aus dem Jahr 2020 ergeben, dass weltweit insgesamt 980 Naturkatastrophen aufgetreten sind, 8, 200 Menschen an den Folgen dieser Katastrophen starben und der wirtschaftliche Verlust von 210 Milliarden US-Dollar im Vergleich zu 2019 um 26.6 Prozent gestiegen ist. (Munich Re, 2020)

In diese Richtung entwickeln viele Institutionen Projekte im Kontext der Klimakrise und der Ziele nachhaltiger Entwicklung. Vor allem in jüngster Zeit haben auch Unternehmen in der Türkei Nachhaltigkeitsberichte veröffentlicht. Borsa Istanbul (BIST), der 2014 seinen Nachhaltigkeitsindex eröffnete, hat seine Liste der bewertungsunterliegenden Unternehmen im Jahr 2020 aktualisiert und eine neue Liste von 61 Unternehmen angekündigt. (BIST, 2020) Obwohl die öffentlich zugänglichen Informationen der Unternehmen in dieser Liste ab dem 31. Juli 2020 berücksichtigt werden, Die Unternehmen, deren Schwellenwerte in den Indexauswahlkriterien als Ergebnis der Bewertungsstudie überschritten wurden, werden für den Zeitraum Dezember 2020 bis Oktober 2021 ins BIST Nachhaltigkeitsverzeichnis aufgenommen.

Unternehmen, die Nachhaltigkeit als Priorität setzen, werden als erfolgreicher und konsequenter in ihren Aktivitäten und in ihrer zukünftigen Planung betrachtet und beobachtet. In diesem Zusammenhang besteht die Vorstellung, dass die Unsicherheiten, die das globale System und die Märkte mit sich bringen, besser von nachhaltigen Unternehmen gesteuert werden. Anleger, die die Nachhaltigkeit in Betracht ziehen, treffen Anlageentscheidungen unter Berücksichtigung der finanziellen Leistung von

Unternehmen sowie ihrer Leistungen in den Bereichen Umwelt, soziale und betriebliche Regierung (ESG). Die Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD), die 2015 mit der Ernennung des Financial Stability Board durch die G20 ins Leben gerufen wurde, hat einen umfassenden Empfehlungsbericht für Finanzmärkte veröffentlicht, um klimabedingte Risiken besser zu managen und zu identifizieren. (TSKB, 2021) die Ankündigung, dass die TCFD-Berichterstattung für britische Finanzunternehmen und Großunternehmen verpflichtend werden wird, kann aber auch als Hinweis darauf angesehen werden, wie wichtig klimabedingte Risiken für das weltweite Finanzsystem sind.

Es kann angenommen werden, dass öffentliche türkische Unternehmen, die nicht von der globalisierten Welt abgekoppelt werden können und daher weiterhin in ihre eigenen Geschäftsprozesse in Nachhaltigkeit investieren, auch im Bereich Nachhaltigkeit Transparenz achten. Es ist jedoch vorgesehen, dass türkische Unternehmen, die Handelsbeziehungen mit Europa, dem wichtigsten Handelspartner unseres Landes, unterhalten, mit der Umsetzung des Europäischen Grünen Abkommens rasch zu nachhaltigen Geschäftsmodellen übergehen werden. (YMEP, 2021) Dementsprechend wird erwartet, dass ein Wachstum im Rahmen nachhaltiger Geschäftsmodelle sowohl in der Türkei als auch in der Welt stattfinden wird. Ein Beispiel ist die Förderung von Herstellern und Käufern von Elektrofahrzeugen durch die europäischen Staaten, um die Gesamtschäden durch Benzin-/Dieselfahrzeuge für die Natur und die menschliche Gesundheit zu verhindern oder zu minimieren. Es ist bekannt, dass in der Türkei in kurzer Zeit eine ähnliche Anwendung erwartet wird, andernfalls werden die Kosten viel höher sein als die anfänglichen Investitionskosten und der erzielte Gewinn. Unternehmen mit solchen Bedenken und Prognosen scheinen notwendig, mit einem integrierten Denken zu handeln, so früh wie möglich zu handeln, im Bereich der Nachhaltigkeit zu arbeiten und diese Studien mit ihren Stakeholdern durch integrierte Berichte zu teilen.

Daher kann man sagen, dass die integrierte Berichterstattung zu einem wichtigen Teil der neuen Weltordnung geworden ist. Es ist wichtig, eine integrierte Berichterstattung über den Umfang der Kontinuität des globalen Lebens sowie die Aktivitäten und zukünftigen Entwicklungen des Unternehmens zu übernehmen. Ziel

dieser Studie ist es, ein tiefgehendes Verständnis für diese Berichterstattung zu gewinnen, die Teil der neuen Weltordnung geworden ist. Um dies zu erreichen, will die Studie zeigen, wie wichtig integrierte Berichterstattung ist, welche Bedrohungen sie verhindert und welche Lücken sie füllt. Durch die Untersuchung der integrierten Denk- und Verhaltensweisen, die die Kernwerte der integrierten Berichterstattung darstellen, wird jedoch der Einfluss von Nachhaltigkeitsprojekten von Unternehmen auf die Finanzberichte bewertet. Im Einklang mit diesen Zielen werden Möglichkeiten geschaffen, in intelligentes, alternatives und integratives Wachstum zu investieren, um die Produktivität und Nachhaltigkeit von Unternehmen zu steigern, die trotz der genannten Risiken Veränderungen vorhersagen können.

Ebenso wie der Zweck der Studie darin besteht, den Wert aufzuzeigen, den integrierte Berichterstattung in Branchen Anwendungen schafft, stellt sich die Forschungsfrage der Studie, ob integrierte Berichterstattung im Kontext sektoraler Praktiken und Nachhaltigkeit zusätzlichen Wert schafft. Es wird ein sinnvoller und positiver Zusammenhang zwischen integrierten Berichtspraktiken und Nachhaltigkeit erwartet und die zu untersuchende Beziehung wird als Ergebnis einer Literaturrecherche und Interviews mit Branchenvertretern bewertet.

STRUKTUR DER ARBEIT

Ziel der Studie ist es, die integrierten Denkweisen und das integrierte Verhalten, die wie bereits erwähnt die Kernwerte der integrierten Berichterstattung sind, zu untersuchen und die Auswirkungen von Nachhaltigkeitsprojekten von Unternehmen auf Finanzberichte zu bewerten.

Die Studie beinhaltet eine detaillierte Überprüfung dieser Konzepte, um eine gesunde Beurteilung des Probanden zu ermöglichen. Im Rahmen der Studie wird zunächst die Entwicklung der Unternehmensberichterstattung untersucht. In diesem Zusammenhang werden Definitionen und Grenzen der traditionellen Berichterstattung, Definitionen und Grenzen der modernen Berichterstattung aufgezeigt und Erläuterungen zur finanziellen und nicht-finanziellen Berichterstattung gemacht. Im folgenden Abschnitt wird das Thema Nachhaltigkeit und die Bedeutung dieses Themas für Unternehmen und Gesellschaft untersucht. Im Anschluss an die Definition von

Nachhaltigkeit werden die vom UNDP festgelegten Ziele für nachhaltige Entwicklung angesprochen. Unter dieser Überschrift wird erneut das Thema Nachhaltigkeit in der Unternehmensführung erläutert. Im Anschluss an diese theoretischen Erklärungen wird die Nachhaltigkeitsberichterstattung eingeführt, die Berichtsbegriffe und -Ursprünge erläutert, grundlegende Informationen bereitgestellt und bestehende Standards für die integrierte Berichterstattung festgelegt. Schließlich wird unter dem Titel Nachhaltigkeit in Unternehmen das Konzept der ökologischen, ökonomischen und sozialen Nachhaltigkeit untersucht und die entscheidenden Faktoren der Nachhaltigkeit untersucht.

Im Abschnitt über integrierte Berichterstattung, der tief in die Studie eingehen wird, werden zunächst die Definitionen solcher Berichte gegeben und die Entwicklung integrierter Berichte erläutert. In diesem Zusammenhang wird der International Integrated Reporting Council (IIRC) erwähnt, ein Wendepunkt für die integrierte Berichterstattung, und wichtige Beispiele für integrierte Berichtspraktiken werden weltweit vermittelt. Im Anschluss an diesen Transfer werden IIRC-Anträge in der Türkei diskutiert. Ziel ist es, umfassende Informationen über integrierte Berichterstattung unter den Rubriken Ursprünge und Grundkonzepte der integrierten Berichterstattung, den Übergang von herkömmlicher Berichterstattung zu integrierter Berichterstattung, Elemente und Leitprinzipien der integrierten Berichterstattung sowie die vor- und Nachteile der integrierten Berichterstattung zu liefern. Anschließend wird unter der Überschrift der Implementierung von integrierter Berichterstattung, der Zusammenhang der Anwendung mit der betrieblichen Regierung, betrieblichen Nachhaltigkeit und den Komponenten der betrieblichen Regierung erläutert.

Sekundärdaten, d.h. vorbereitete Thesen, Forschungen, wissenschaftliche Publikationen, Artikel, Umfragen und Beispiele werden in den bisher in der Studie beschriebenen Abschnitten verwendet.

Diese Studie, die ein nicht-experimentelles qualitatives Forschungsdesign hat, wird "Anwendungsbeispiele der integrierten Berichterstattung" mit integrierten Anwendungsbeispielen des International Integrated Reporting Council untersuchen. Seit die COVID-19-Pandemie, die die Welt erlebt, in vielen Datensätzen Veränderungen

verursacht hat, haben die negativen Auswirkungen der Pandemie auf die lokale und globale Wirtschaft in den Anfang 2021 veröffentlichten Berichten deutlich gezeigt. Im Rahmen der Studie werden daher die jüngsten Berichte der Weltbank, des Weltwirtschaftsforums und des Entwicklungsprogramms der Vereinten Nationen evaluiert.

Ein weiterer Teil der Studie wird aus Primärdaten bestehen, die aus persönlichen Gesprächen mit Vertretern der Branche bezüglich integrierter Berichterstattung gewonnen wurden. Sie erhalten zunächst eine Einverständniserklärung, werden den Zweck der Studie auf freiwilliger Basis erklärt und Fragen gestellt, die für jeden Teilnehmer gleich sind. Die Auswertung der Interviews im Rahmen der Studie erfolgt im Rahmen der Studie. In diesem Zusammenhang werden die Gründe für die Auswahl der Teilnehmer erläutert, die an die Teilnehmer gerichteten Fragen erläutert und die aus den Interviews gewonnenen Daten ausgewertet.

Als Ergebnis der Studie werden sowohl sekundäre als auch primäre Daten gesammelt, die Auswirkungen integrierter Berichte auf sektoraler Basis bewertet und die konkreten Auswirkungen der Pandemie als Ergebnis der Forschung erläutert.

II ENTWICKLUNG DER UNTERNEHMENSBERICHTERSTATTUNG

Es ist nützlich, das Konzept der Unternehmensberichterstattung zu erläutern, bevor man sich mit dem Prozess der Entwicklung der Unternehmensberichterstattung befasst. Die Unternehmensberichterstattung ist eine Form der Berichterstattung, die Finanzinformationen mit nicht-finanziellen Informationen kombiniert. (Köse & Çetinel, 2017). Es kann gesagt werden, dass die Unternehmensberichterstattung Anleger, die eine Rolle am Markt spielen, auf unterschiedliche Weise beeinflusst. Investoren, die in erster Linie an den Kapitalmärkten beteiligt sind, sollten in der Lage sein, in den Entscheidungsphasen zum richtigen Zeitpunkt, zu der sie benötigen, mit der Klarheit und Zuverlässigkeit auf Informationen zuzugreifen. Diese Entscheidungen, die für Investoren wichtig sind, die in das Unternehmen investieren, gewinnen auch bei den Entscheidungen über die Zusammenarbeit mit dem Unternehmen für die Begünstigten an Bedeutung. (Sipahi und Arsoy, 2010)

Es ist bekannt, dass die Anfänge der Unternehmensberichterstattung auf die Entstehung moderner Unternehmen zurückgehen. Basierend auf unseren Informationen ist bekannt, dass die erste Finanzberichterstattung 1903 von einem amerikanischen Stahlunternehmen namens U.S. Steel unter der Aufsicht von Price, Waterhouse & Co. Erstellt wurde (Elmacı und Sevim, 2017)

Beginnend mit den Tabellen erst in den 1960er Jahren entwickelten sich diese Berichte und entwickeln sich noch heute mit Umweltberichten in den 80er Jahren, Nachhaltigkeitsberichten in den 2000er Jahren und integrierte Berichterstattung. (Doğru, 2015)

Der Hauptgrund für die Existenz einer Unternehmensberichterstattung besteht, wie bereits erwähnt, darin, den Bedürftigen rechtzeitig und zuverlässig Informationen über das Unternehmen zu liefern. Die Daten, die über Unternehmensberichte an Bedürftige übermittelt werden sollen, sollen eine Orientierungshilfe im Entscheidungsprozess für Bedürftige sein. (Aydın, 2015)

Im Rahmen dieses Abschnitts wird die Entwicklung der Unternehmensberichterstattung diskutiert. Dazu werden die klassische

Finanzberichterstattung und die moderne Berichterstattung aus Tabellen erläutert, Konzepte der finanziellen und nichtfinanziellen Berichterstattung erläutert und das Thema geklärt.

2.1. DEFINITIONEN UND GRENZEN TRADITIONELLER BERICHTE

Die Bedürfnisse der Gesellschaft und des Einzelnen werden von Einheiten, die Unternehmen genannt werden, erfüllt. Diese Einheiten versuchen, die Bedürfnisse des Einzelnen zu erfüllen, indem sie Waren und Dienstleistungen produzieren, mit anderen Worten, um ihren Anforderungen gerecht zu werden. Es ist möglich, Informationen über diese Aktivitäten von Unternehmen zu erstellen und diese Informationen an die mit dem Unternehmen verbundenen Parteien mit der Rechnungslegungsfunktion zu übertragen. In seiner einfachsten Definition ist Buchhaltung ein Informationssystem, das Informationen bereitstellt, um die Entscheidungsprozesse der Parteien zu unterstützen, die in der Lage sind, Entscheidungen über das Unternehmen zu treffen. (Önder, 2018) Als eine der umfassendsten Definitionen der Rechnungslegung mit vielen verschiedenen Definitionen gilt die Definition von „einem System, das Transaktionen, die in Unternehmen stattfinden und mit Geld ausgedrückt werden, sammelt, aufzeichnet, klassifiziert, zusammenfasst und Informationen an interessierte Parteien bereitstellt, indem dieser Bericht analysiert und interpretiert wird“. (Ergin, 2007)

Es wäre nicht falsch zu sagen, dass die traditionelle Berichterstattung im Wesentlichen die Form der Berichterstattung ist, die die oben genannten Definitionen und Aufgaben der Rechnungslegung abdeckt. Der Hauptzweck der traditionellen Berichterstattung besteht darin, die finanzielle Situation, die Bilanz und die operativen Ergebnisse zu offenbaren. (Yücenurşen, M, 2021) Die Tatsache, dass Unternehmen solche Berichte auf der Grundlage ihrer Geldhandelstransaktionen zu diesem Zweck organisieren, ist ein Zeichen traditioneller Berichtspraktiken. Wie man verstehen kann, konzentriert sich die traditionelle Berichterstattung ausschließlich auf die finanziellen Aktivitäten von Unternehmen, wobei sie ihre ökologischen oder sozialen Aktivitäten und Auswirkungen ignoriert.

Die Rechnungslegung ist in Unternehmen von großer Bedeutung. Dies liegt daran, dass Entscheidungsträger mithilfe von Tabellen effektive und nachhaltige Finanzentscheidungen treffen können. In diesem Zusammenhang ist es von entscheidender Bedeutung, dass Unternehmen sich der Beschränkungen der Finanzberichterstattung und Rechnungslegung in solchen Entscheidungsprozessen bewusstwerden.

Wenn die Definitionen der Rechnungslegung geprüft werden, wird festgestellt, dass sie aus drei komplementären Teilen besteht. Dementsprechend besteht die Aufgabe der Rechnungslegung im ersten Teil der Rechnungslegung darin, aus den Informationen, die aus Handelsgeschäften gewonnen werden und die durch das Geld im Unternehmen ausgedrückt werden, aussagekräftige Daten zu erstellen. Eine weitere Funktion der Buchhaltung ist die Aufzeichnung oder Klassifizierung. Dies bedeutet auch die Klassifizierung von Handelsgeschäften. Die Klassifizierung von Geschäftstransaktionen stellt eine Tabelle dar. Die Übermittlung von Informationen mit Tabelle, die erste Entwicklungsschritt der Unternehmensberichterstattung, stellt sicher, dass die geschäftlichen Aktivitäten des Unternehmens mit den relevanten Parteien geteilt werden. Eine dritte Funktion, die aus der Definition der Rechnungslegung verstanden wird, ist die Analyse und Interpretation von Buchhaltungsinformationen. Durch eine genaue und zuverlässige Analyse können die Parteien mit den Geschäftsentscheidungsprozessen zuverlässige Entscheidungen treffen.

Im traditionellen Berichtsansatz sind Tabellen die wichtigsten Elemente von Berichten. (Önder, 2018) In diesem Zusammenhang werden Jahrestabellen, die die finanzielle Situation von Unternehmen zeigen, als Bilanzen bezeichnet und Jahrestabellen mit den Ergebnissen der Unternehmenstätigkeit als Erfolgstabellen.

Die Feststellung der Unternehmensberichterstattung in der Praxis kann so weit zurückgeführt werden, wie die Buchführung von landwirtschaftlichen Tätigkeiten. Nach der schockierenden Wirtschaftskrise in den Vereinigten Staaten in den frühen 1930er Jahren und der „Großen Depression“ wurde es verpflichtend gemacht, diese Buchhaltungsunterlagen aufzubewahren. Nach dieser schockierenden Krise haben die Vereinigten Staaten die allgemein anerkannten Rechnungslegungsstandards (US GAAP)

eingeführt, da das Vertrauen der Anleger geschädigt wurde. Mit demselben Effekt und im gleichen Zeitraum gründeten die Vereinigten Staaten jedoch die U.S. Securities and Exchange Commission (SEC), die es Unternehmen, deren Aktien an der Börse gehandelt werden, verpflichtete, ihre Finanzinformationen zu veröffentlichen.

Die Finanzberichterstattung wurde schnell zu einer weltweit verbreiteten Praxis, da andere Länder die Transparenz der Finanzinformationen der Unternehmen reparierte und das Vertrauen der Anleger ankurbelte. Leider erschwerte es den Anlegern, Vergleiche anzustellen, da es keinen Standard für die Berichterstattung in jedem Land gab, das über unterschiedliche Prinzipien berichtete.

Um dieser Herausforderung zu begegnen, wurden vom International Accounting Standards Committee (IASC) im Jahr 1973 internationale Rechnungslegungsstandards (International Accounting Standards - IAS) entwickelt. Diese Standards wurden 2001 eingeführt und wurden zu „International Financial Reporting Standards (IFRS)“, die heute in vielen Ländern der Welt als Berichtssprachen verwendet werden. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Beck, Dumay und Frost (2017) weisen darauf hin, dass für die meisten Unternehmen Finanzbuchhaltungsberichte traditionell auf der Grundlage des historischen Kostenprinzips des Unternehmens erstellt werden. Es ist allgemein bekannt, dass Transaktionen basierend auf den Kosten der Transaktionstyp oder -Position und dem Zeitpunkt der Transaktion aufgezeichnet werden. Im Gegensatz dazu sind die Aktivitäten und die Zukunft des Unternehmens heute wesentlich stärker von kommerziellen Transaktionen und Aktivitäten beeinflusst, die nur an Geld gemessen werden können. Die Unfähigkeit traditioneller Finanzberichte, alleine Licht in die Zukunft der Unternehmen zu werfen, hat die Anleger dazu veranlasst, nach alternativen Informationsquellen zu suchen.

Daher wird allgemein angenommen, dass die traditionelle Finanzberichterstattung, um die Geschäftsaktivitäten von Unternehmen aufzudecken, sehr begrenzte Informationen liefern kann. Die Tatsache, dass traditionelle Finanzberichte allein nicht ausreichen, um die Zukunft von Unternehmen zu bestimmen

und Investoren aufzuklären, und dass finanzielle und nicht-finanzielle Aktivitäten nicht die Beziehung und Interaktion miteinander widerspiegeln, hat die Anleger veranlasst, alternative Informationsquellen zu suchen. Diese Suche ist die Rechtfertigung für die Entwicklungsschritte der Unternehmensberichterstattung, so dass der Inhalt der Unternehmensberichterstattung im Rahmen dieser Suche erweitert wird. (siehe Abbildung 1)

Abbildung 1. Entwicklung der Unternehmensberichterstattung



2.3. FINANZBERICHTERSTATTUNG

Der erste Schritt in der Entwicklung der Unternehmensberichterstattung ist die Finanzberichterstattung. Wie der Name schon sagt, bilden Finanzberichte in der Regel eine Zusammenfassung der finanziellen Leistung. Um es einfach auszudrücken: Finanzberichterstattung ist die Offenlegung von Informationen über die tatsächliche finanzielle Situation eines Unternehmens zu jedem Zeitpunkt, da sie wichtige Finanzinformationen für verschiedene Interessengruppen und eine Vorstellung von kommerziellen Aktivitäten bietet. Zweifellos besteht der Zweck der Finanzberichterstattung darin, Investoren, Gläubigern, Bankern, der Öffentlichkeit, Regulierungsbehörden und Regierungen Informationen über die finanziellen Aktivitäten

des Unternehmens bereitzustellen und einen strategischen Fahrplan für die Zukunft des Unternehmens zu erstellen. Diese Berichte liefern jedoch Informationen darüber, wie das Unternehmen die verschiedenen Ressourcen nutzt, die ihm zur Verfügung stehen, sodass Kunden auf diese Weise Vertrauen aufbauen und über die finanzielle Situation des Unternehmens informiert werden können.

Die Tabellen stellen einen wichtigen Teil der Finanzberichte dar. Im Gegensatz dazu ist es nicht möglich, die von Unternehmen offengelegten Informationen auf Stakeholder und Interessenten nur auf eine Tabelle zu beschränken. Finanzberichte enthalten zusätzliche Informationen in der Tabelle. Aus diesem Grund wird anstelle von Tabellen das Konzept der Finanzberichte übernommen. (Önder, 2017) Finanzberichte umfassen Jahrestabellen, aber es geht nicht nur darum. Sie stellt den mit dem Unternehmen verbundenen Parteien auch andere Informationen zur Verfügung.

Zusätzlich zu den Tabellen in einer Finanzberichterstattung; Informationen wie Tätigkeitsbericht des Vorstands, Aussagen des Vorstandsvorsitzenden, Leistungskriterien, Informationen über Manager und Aktionäre, zukünftige Informationen, Lagebeurteilung des Managements, Bericht des unabhängigen Tabellenprüfers. (Şen, 2015)

Tabellen, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Cashflow-Tabellen, die im Rahmen der Finanzberichterstattung wichtig sind. Es kann gesagt werden, dass diese Tabellen im Allgemeinen die finanzielle Leistung des Unternehmens zeigen.

Einer der Finanzberichte, der Tätigkeitsbericht des Vorstands, wird auch als Jahresbericht oder Jahresbericht bezeichnet. Der Jahresbericht ist der Bericht, der erstellt wurde, um die mit dem Unternehmen in Verbindung stehenden Parteien über die einjährige Tätigkeit der Unternehmen zu informieren. (Önder, 2018)

Der unabhängige Prüfungsbericht, der auch als einer der Finanzberichte erscheint, wird als Bericht definiert, der das Ergebnis des Überprüfungsprozesses des Rechnungslegungsprozesses und der Feststellung ist, ob die Tabelle die Wahrheit widerspiegelt. (Ergin, 2007) Gesunde Entscheidungen der mit dem Unternehmen verbundenen Parteien hängen davon ab, dass die vom Unternehmen bereitgestellten

Informationen die Wahrheit widerspiegeln. Die Geschäftspartner, die Interessengruppen, sind der Ansicht, dass sie darauf vertrauen müssen, dass die vom Unternehmen bereitgestellten Informationen korrekt sind. Daher ist eine Prüfung von entscheidender Bedeutung. Die Prüfung stellt sicher, dass die am Unternehmen beteiligten Parteien Vertrauen in die Informationen haben, die mit dem Unternehmen in Verbindung stehen. (Yılancı et al, 2013)

Wie es verstanden werden kann, bedeutet Finanzberichterstattung Berichterstattung auf der Grundlage quantitativer Reflexionen und quantitativer Bewertungen der Leistung von Unternehmen. Obwohl die Finanzberichterstattung für Stakeholder und diejenigen, die über die Unternehmensleistung Bescheid wissen möchten, sehr wichtig ist, Es wird davon ausgegangen, dass die Entscheidungen, die auf der Grundlage von Berichten getroffen werden, auf denen Daten zur quantitativen Leistung des Unternehmens allein in der Entwicklung der Unternehmensberichterstattung geteilt werden, nicht konsistent und zuverlässig sind. In diesem Zusammenhang ist die Verwendung der Finanzberichterstattung allein im Bereich der Unternehmensberichterstattung geblieben und sollte nur eine Übergangsphase bleiben.

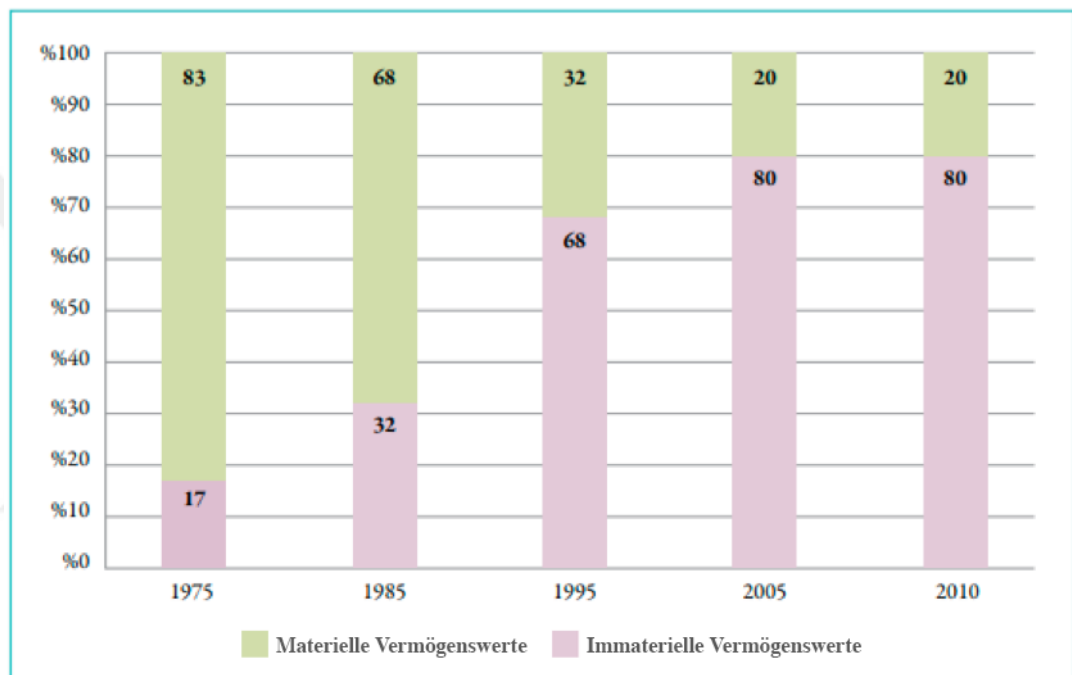
2. ÜBERGANG ZU NICHTFINANZIELLER BERICHTERSTATTUNG UND MODERNE BERICHTERSTATTUNG

Die traditionelle Wirtschaft stellt die Gründe für die Existenz von Unternehmen als Maximierung ihrer Gewinne dar. In den ersten Schritten der Unternehmensberichterstattung ist es für Unternehmen, die diesen Existenzgrund übernommen haben, üblich, die traditionelle Methode der Berichterstattung, nämlich die Finanzberichterstattung, anzuwenden. Wie im Rahmen der Studie erwähnt, zeigen Finanzberichte die quantitativen Werte der Leistung von Unternehmen und die finanziellen Merkmale ihrer Geschäftstätigkeit auf. Im Gegensatz dazu ist zu verstehen, dass die Aktivitäten der Unternehmen nicht nur finanzieller Natur sind. (Özbay, 2019)

Mit der Entwicklung der wissensbasierten Wirtschaft durch die Abnahme der Maschinen- und arbeitsbasierten Produktion haben sich die meisten Vermögenswerte der

Unternehmen in „immaterielle Vermögenswerte“ verlagert, die nicht in Tabellen und Bilanzen erscheinen. Eine in diesem Bereich durchgeführte Studie ergab, dass etwa 80 Prozent des Marktwerts von S&P-Unternehmen aus immateriellen Vermögenswerten wie Rechten an geistigem Eigentum, Humankapital, Ruf und Know-how bestehen. (Ocean Tomo, 2011) (siehe Abbildung 2)

Abbildung 2. Marktwertkomponenten von S&P 500-Unternehmen



Quelle: Ocean Tomo, LLC, "Ocean Tomo's Annual Study of Intangible Asset Market Value-2010", 4 April 2011

Obwohl die Ansicht diskutiert wird, dass Unternehmen ihren Fokus auf die Finanzleistung legen und diese mit sozialer Verantwortung in Bezug auf ihre Zukunft verbinden sollten, ist bekannt, dass die auf Gewinnmaximierung basierenden Ziele bis vor kurzem gewichtet blieben. Das neue Jahrhundert und die Informationsgesellschaft erfordern dieses Verständnis, um sich zu ändern. Denn Finanzberichte können zwar detaillierte Informationen über die finanziellen Vermögenswerte von Unternehmen liefern, immaterielle Vermögenswerte, deren Werte schwieriger zu berechnen sind, werden jedoch nicht ausreichend in Tabellen und Finanzberichte aufgenommen. Daher können die Informationen, die den Stakeholdern über die Zukunft, die Leistung und die Aktivitäten des Unternehmens zur Verfügung gestellt werden, unzureichend sein.

Das neue Jahrhundert und die sich entwickelnde Informationsgesellschaft machen den Zugang zu Informationen recht einfach. Da der Zugriff auf Informationen viel einfacher ist als in der Vergangenheit, die Fähigkeit von Unternehmen, Unternehmensidentität und Ansehen zu erlangen, hohe Rechenschaftspflicht, Transparenz, Sensibilität für die Umwelt und soziale Bedürfnisse. Zweifellos ist dies durch eine offene und zuverlässige Kommunikation mit den Stakeholdern möglich.

Von Beginn der Studie an wurde erwähnt, dass Geschäftsberichte ein wichtiges Instrument für die Kommunikation mit Stakeholdern sind. Mit dem neuen Jahrhundert hat die Veränderung unserer Sichtweise auf Unternehmen auch zu einer Änderung der traditionellen Sichtweise auf Rechnungslegung und Rechnungslegung geführt. Die moderne Berichterstattung hat das Verständnis übertroffen, dass nur Finanzaktivitäten erfasst und berichtet werden, und hat eine viel größere Bedeutung gewonnen. Heute ist bekannt, dass nicht nur die finanzielle Leistung für die Kontinuität, Leistung und Zukunft von Unternehmen nicht ausreicht, sondern auch die Bedeutung von sozialer und ökologischer Leistung zunimmt und Konzepte wie Unternehmensansehen, soziale Verantwortung und Nachhaltigkeit in den Vordergrund rücken.

Wie häufig unter der Überschrift Unternehmensberichterstattung erwähnt und im vorherigen Thema erläutert wird, legen Unternehmen ihre finanzielle Leistung und die Ergebnisse ihrer Geschäftstätigkeit im Rahmen einer Tabelle den Stakeholdern offen, berichten und analysieren. Diese Tabellen und Analysen der finanziellen Leistung von Unternehmen sind quantitativ und Gegenstand der Finanzberichterstattung. Der Datenaustausch, der ausschließlich auf der Finanzberichterstattung basiert, hat sein Monopol mit dem Erwerb der nicht-finanziellen Berichterstattung in der Praxis während der Entwicklung der Unternehmensberichterstattung aufgegeben.

Finanzberichte, die Finanzaktivitätsdaten sowie nicht-finanzielle Geschäftsdaten enthalten, werden in der Regel über Corporate Social Responsibility Reports (CSR) oder Nachhaltigkeitsberichte, oft auch als Konzepte für Sozialberichte bezeichnet, an Stakeholder weitergegeben.

Zweifelloos gibt es einige Gründe, warum Unternehmen ihre nicht-finanziellen Informationen an Stakeholder und interessierte Personen weitergeben. Einer der wichtigsten Gründe, warum Unternehmen ihre nicht-finanziellen Informationen an ihre Stakeholder weitergeben, kann als strategische Gründe angeführt werden.

Die Erklärungen der Unternehmen werden bei der strategischen Steuerung der Beziehung zwischen Stakeholdern und verschiedenen Interessengruppen verwendet. (Ullman, 1985) die allgemeine Akzeptanz des Stakeholder-Ansatzes und dessen strategische Nutzung durch Unternehmen kann als einer der Gründe für die weit verbreitete Verbreitung der nichtfinanziellen Berichterstattung angeführt werden.

Das Konzept der „Stakeholder“ wurde erstmals während der Studien erwähnt, die am Stanford Research Institute im Jahr 1963 durchgeführt wurden, und es wurde die Definition der Stakeholder getroffen. Dementsprechend handelt es sich bei den Stakeholdern um „Gruppen, in denen die Existenz der Organisation aufhört zu existieren, wenn sie keine Unterstützung hat“ (Freeman & Reed, 1983). Freeman & Reed (1983) definierte Stakeholder in zweierlei Hinsicht: Eng und breit. Im engeren Sinne werden Stakeholder als jede Person oder Gruppe betrachtet, von der das Unternehmen abhängt, um seine Aktivitäten fortzusetzen, während der Stakeholder nach einer breiten Definition die Person oder Gruppe ist, die die Erreichung seiner Ziele durch das Unternehmen beeinflussen oder davon betroffen sein wird. (Freeman & Reed, 1983).

In der Vergangenheit betrafen die Aktivitäten von Unternehmen eher eingeschränkte Interessengruppen wie Aktionäre, Arbeitnehmer und den Staat, während sich heute die Kräfte und Domänen von Unternehmen, die unter dem Einfluss der Globalisierung gewachsen sind, erweitert haben. Heute beschränken sich die Verantwortungsbereiche der Unternehmen nicht nur auf die Bedürfnisse der Aktionäre. Langfristig ist es für die soziale und ökologische Nachhaltigkeit zu einer Notwendigkeit geworden, anderen Stakeholderanforderungen gerecht zu werden (Lorenzo et al., 2009).

Die negativen Umweltauswirkungen eines Unternehmens, das weltweit tätig ist, können als ein Problem angesehen werden, das die gesamte Gesellschaft und sogar zukünftige Generationen betrifft. Dies führt zur Akzeptanz eines Ansatzes, bei dem selbst

Einzelpersonen (Gesellschaft), die keine Beziehung zu Unternehmen haben, zu den Stakeholdergruppen gehören.

Laut Ullmann (1985) werden Unternehmen nur dann eine gute soziale Leistung erzielen, wenn die Anforderungen der Stakeholder erfüllt werden. Ebenso gibt es verschiedene Studien, die die Berichterstattung über soziale Verantwortung als strategischen Plan für Unternehmen behandeln (Lorenzo, 2009). Aus dieser Sicht erhöhen Sozialberichte auf Basis der Stakeholdertheorie den Dialog zwischen Stakeholdern und Unternehmen und reduzieren damit Probleme.

Ein weiterer Grund, warum Unternehmen soziale Aussagen machen, ist das Bemühen, in der Öffentlichkeit „legitim“ zu erscheinen. Es ist möglich, diese Bemühungen sowohl als strategischen als auch als ethischen Grund für die soziale Berichterstattung zu betrachten. (Yücenurşen, 2021) Suchman (1995) bezieht sich auf Legitimität als die Wahrnehmung oder Annahme des Handelns in Übereinstimmung mit bestimmten sozialen Normen, Werten, Überzeugungen und Definitionen. Nach der Legitimationstheorie, die unter dieser Grundannahme geformt wird, gibt es ein Verhältnis zwischen Unternehmen und Gesellschaft, das nach den Normen und Regeln der Gesellschaft gestaltet und auf gegenseitigen Erwartungen basiert (O'Donovan, 2002). Die Legitimationstheorie bezieht sich auf die Bemühungen, Unternehmensziele mit öffentlichen Interessen in Einklang zu bringen und Geschäftsaktivitäten durch die Offenlegung von Sozial- und Umweltinformationen zu legitimieren (Kavut, 2010).

Unter diesem Gesichtspunkt ist es möglich, Legitimität so zu definieren, dass sie die Erwartungen der Gemeinschaft bei der Ausübung der Tätigkeit von Unternehmen berücksichtigt. Andererseits bildet die Legitimationstheorie auch die theoretische Grundlage, um zu verstehen, warum und wie Führungskräfte externe Berichte zum Nutzen des Unternehmens nutzen können (Deegan, 2002) und in diesem Sinne als strategisches Instrument für Unternehmen angesehen werden können.

Kolk (2010) beschäftigt sich mehr mit nichtfinanzieller Berichterstattung im Rahmen der Rechenschaftspflicht. Insbesondere die Unternehmensskandale in den späten 1990er und frühen 2000er Jahren haben Zweifel an den wirtschaftlichen und

ökologischen Auswirkungen von Unternehmen aufkommen lassen, was zu einer erhöhten Nachfrage nach Transparenz geführt hat. Transparenz drückt sich darin aus, dass die mit der Tätigkeit der Unternehmen verbundenen Themen nicht von den relevanten Interessengruppen verdeckt werden. Rechenschaftspflicht ist eine Verpflichtung, die Folgen dieser Aktivitäten zu erklären.

Auf der Grundlage dieser Definition wird „Accountability Theory“ als die Verantwortung eines Unternehmens definiert, Informationen bereitzustellen und seine geschäftlichen Aktivitäten aus rechtlichen oder moralischen Gründen zu erklären. (Kavut, 2010) Sozialberichte werden zur Erfüllung der Rechenschaftspflicht verwendet, und in diesem Sinne ist Rechenschaftspflicht einer der ethischen Gründe für die Meldung nicht finanzieller Informationen.

Heute ist der Zugang zu Informationen und damit der Erwerb positiver oder negativer Informationen über das Geschäft von Stakeholdern unter dem Einfluss der technologischen Entwicklungen viel einfacher geworden als in der Vergangenheit. Viele Meinungen wurden von Akademikern in diesem Bereich analysiert und sind heute weit verbreitet, wie zum Beispiel, dass die Produkte von Unternehmen mit hoher sozialer Leistung von den Verbrauchern bevorzugt werden, dass diese Unternehmen stärker unternehmensgeführt werden oder dass sie mehr Mitarbeiterloyalität in diesen Unternehmen haben.

All diese Faktoren können sich auch positiv auf die Finanzleistung auswirken. Ein weiterer Faktor für den Anstieg des Interesses an der nichtfinanziellen Berichterstattung sind daher wirtschaftliche Gründe. Insbesondere seit den 1980er Jahren gibt es zahlreiche Studien, die den Zusammenhang zwischen der sozialen und finanziellen Leistung von Unternehmen mit zunehmendem Interesse untersuchen und die positive Beziehung wissenschaftlich untermauern.

Die Aussagen, die Unternehmen zu sozialen Themen abgeben, haben eine lange Geschichte; Obwohl es einige Studien gibt (O'Donovan, 2002), die darauf hindeuten, dass die Erklärungen von Unternehmen im Bereich der sozialen Verantwortung in Ägypten auf die 5000er Jahre v. Chr. zurückgehen, wird deutlich, dass das Konzept der

nichtfinanziellen Berichterstattung in der Literatur vor allem nach den 1970er Jahren diskutiert wurde.

Nach dem Zweiten Weltkrieg versuchte sich die Weltwirtschaft zu erholen und der Einfluss des Kapitalismus, der seine Macht vor allem seit den 1960er Jahren erhöhte, verursachte viele soziale Probleme. Angesichts der Zunahme der Macht der Unternehmen wurde beobachtet, dass Staaten unfähig sind, soziale Probleme zu lösen.

Diese Entwicklungen haben oft zu Diskussionen über Wirtschaftsethik, gesellschaftliche Verantwortung von Unternehmen und Umweltzerstörung geführt (Nehme & Wee, 2008). Auch hier zeigt sich, dass einige Unternehmen seit diesen Jahren mit der Erstellung von Berichten zur sozialen Verantwortung von Unternehmen begonnen haben (Nehme & Wee, 2008). In den 1970er Jahren wurde die Umweltberichterstattung weit verbreitet, insbesondere durch die Beiträge von Nichtregierungsorganisationen (Gray, 2001).

Die Rezession und die Energieknappheit, die auf die Ölkrise, Umwelt- und Beschäftigungsfragen folgten, wurden in der zweiten Hälfte der 1970er Jahre viel diskutiert (Yamak, 2007). Nach diesen Entwicklungen fand 1972 die Stockholmer Konferenz statt. Im Rahmen der Stockholmer Konferenz wurde die Notwendigkeit unterstrichen, Ressourcen an künftige Generationen zu übertragen, die sie fair nutzen, und die grundlegenden Grundlagen für eine nachhaltige Entwicklung wurden festgelegt.

In den späten 1970er und frühen 1980er Jahren zeigt sich, dass die Arbeitsthemen im Bereich der sozialen Verantwortung von Unternehmen stärker auf die Arbeitskraft ausgerichtet waren. (Van der Laan, 2004) in den 1980er Jahren wurde die nichtfinanzielle Berichterstattung überwiegend strategisch angegangen. In diesem Zeitraum wurden zahlreiche Studien durchgeführt, um die Auswirkungen zwischen den Aktivitäten der sozialen Verantwortung und der finanziellen Leistung von Unternehmen zu messen. Auch hier hat die weitverbreitete Annahme des Stakeholder-Ansatzes Anfang der 1980er Jahre einen wichtigen Beitrag zur Auslösung der sozialen Verantwortungsgrenzen von Unternehmen geleistet.

Bis in die 1990er Jahre führten die Veränderungen in der Rolle und Macht von Unternehmen aufgrund der Auswirkungen der Globalisierung, der Unternehmensskandale und der Veränderungen sozialer Erwartungen zu einem erhöhten Bedarf an Unternehmen, sich auf soziale Fragen zu konzentrieren und zu diesen Themen Aussagen zu machen. Daher startete der Prozess, der mit der Umweltberichterstattung, sozialen und ethischen Fragen zu Arbeits- und Gemeinwesen sowie finanziellen Fragen begann, den Weg für die Entstehung von Berichten (Kolk, 2010).

Als Ergebnis dieser Entwicklungen ist zu sehen, dass in den 1990er Jahren viele Organisationen erschienen sind, die sich gleichzeitig auf soziale oder ökologische Fragen konzentrierten. CERES (Coalition for Environmentally Responsible Economies) ist eine davon. CERES ist eine Initiative von Umweltinstitutionen, Gewerkschaften und Investmentfonds, deren Ziel es ist, die Aktivitäten von Unternehmen in den Bereichen Unternehmensregierung, natürliche Umwelt und soziale Angelegenheiten zu verbessern. (Yamak, 2007) eine weitere wichtige Initiative ist die Global Reporting Initiative, die 1997 bei CERES ins Leben gerufen wurde. (Global Reporting Initiative – GRI). GRI zielt darauf ab, nichtfinanzielle Berichterstattung im Rahmen bestimmter Standards durchzuführen (GRI, 2014:3). Heute sind GRI-Prinzipien der am meisten durchdachte Rahmen für die Berichterstattung in sozialen Berichten.

Eine weitere wichtige Entwicklung, die zur Entwicklung der Sozialberichterstattung beiträgt, ist die im Juli 2000 veröffentlichte UN Global Convention (Yamak, 2007). Eine wichtige Entwicklung ist auch die Kommission der Europäischen Gemeinschaften (Commission of The European Communities-Green Paper), die 2001 in der Europäischen Union gegründet wurde. Mit dem Green Paper soll ein Rahmen für die globale soziale Verantwortung geschaffen werden (Green Paper, 2001). Der OECD Multinational Companies Guide (2000) und die Prinzipien der Internationalen Arbeitsorganisation (1997-2000) sind ebenfalls wichtige Regelungen, die in diesem Zeitraum entstanden sind.

Alle diese Vorschriften zielen darauf ab, die Sensibilität der Unternehmen für ihre Geschäftstätigkeit unter Berücksichtigung der Erwartungen der Gesellschaft zu erhöhen,

aber sie sind auch wichtig, um den Prozess der Erstellung von nicht-finanziellen Berichten zu leiten.

Mit der Zeit hat der erhöhte Druck auf Unternehmen auf soziale Sensibilität zu einer Ausweitung ihrer Verantwortungsbereiche geführt, während gleichzeitig die Notwendigkeit für Unternehmen, ihre sozialen Empfindlichkeiten öffentlich zu offenbaren, zugenommen hat. Es wird angenommen, dass nichtfinanzielle Berichte die Aktivitäten der Unternehmen in Bezug auf soziale Verantwortung unterstützen und mit bestimmten Kriterien verknüpfen, d. h. sie standardisieren.

Obwohl die nichtfinanzielle Berichterstattung von Unternehmen in vielen Ländern immer noch freiwillig ist, steigt auch die Zahl der Länder, die auf die obligatorische Berichterstattung umgestellt haben (Özbay, 2017). Seit 2017 hat die Europäische Kommission eine Verpflichtung auferlegt, über eine Reihe von Umwelt-, Sozial- und Verwaltungsfragen für Unternehmen mit mehr als 500 Beschäftigten in ihren wichtigsten Mitgliedstaaten der Europäischen Union zu berichten (Europäische Kommission, 2017).

In unserem Land sind die von Unternehmen unter dem Namen korporative soziale Verantwortung oder Nachhaltigkeit veröffentlichten Berichte zwar immer noch freiwillig, aber börsennotierte Unternehmen sind verpflichtet, einen „Zustimmungsbericht über Prinzipien der Unternehmensregierung“ als separaten Abschnitt in ihren Tätigkeitsberichten zu erstellen. Die Finanzberichterstattung enthält die grundlegenden Finanzinformationen, die ein Unternehmen benötigt.

Obwohl die Finanzberichterstattung bis in die frühen 1980er Jahre als ausreichende Informationsquelle angesehen wurde, enthält sie nur eine Dimension für die Nachhaltigkeit von Unternehmen (Çalışkan, 2012). Neben den Finanzberichten werden die Sozialberichterstattung, die sich vor allem mit Aussagen zu Umweltthemen entwickelt, die korporative soziale Verantwortungsberichte über die Zeit und Nachhaltigkeitsberichte benannt, die danach ökonomische, soziale und ökologische Aspekte miteinander verbinden.

Heute sind moderne Berichte entstanden, in denen Finanzinformationen durch nichtfinanzielle Informationen gestützt werden. Ziel dieser Berichte ist es, die quantitativen und qualitativen Aspekte von Nachhaltigkeitspraktiken den Stakeholdern als Ganzes zu erklären und Zuverlässigkeit in Entscheidungsprozessen zu gewährleisten. (Eccles & Saltzma, 2011).

Daher ist es erwähnenswert, dass moderne Berichterstattung ein System ist, das die Bedeutung von nichtfinanziellen Berichten versteht und in seinen Anwendungsbereich aufgenommen wird. Trotz der schnell wachsenden Bevölkerung setzen Faktoren wie die rapide Abnahme der Ressourcen, Naturkatastrophen und die rasche Entwicklung von Technologien Unternehmen ständig Risiken und Chancen aus. Solche Risiken und Chancen haben auch dazu geführt, dass Unternehmen über die Maßnahmen berichten, die sie gegen diese Risiken ergreifen. In diesem Zusammenhang begannen Stakeholder, die erkannten, dass die ökologische, soziale und administrative Leistung von Unternehmen die Zukunft und den Wert des Unternehmens ebenso beeinflusst wie ihre finanziellen Aktivitäten und Leistungen, solche nicht-finanziellen Informationen zu verlangen, was zur aktuellen Entwicklung der Unternehmensberichterstattung führte.

Es wird nicht fair sein, diese Entwicklung nur auf die Nachfrage der Interessengruppen zu beschränken. Wie bereits erwähnt, wird der Grund für die Existenz von Unternehmen heute als breiter wahrgenommen als die Gewinnmaximierung. An dieser Stelle treten die Rollen in den Vordergrund, die Unternehmen bei der Gestaltung der Zukunft der Gesellschaft spielen. Daher sind Themen wie die Nutzung von Ressourcen durch Unternehmen wichtig für die Zukunft der Gesellschaft und beeinflussen in gleicher Weise den Ruf von Unternehmen und damit deren Zukunft. Diese sich ändernden Erwartungen haben sich in der Entwicklungsphase der Unternehmensberichterstattung als wirksam erwiesen, zunächst bei der Aufnahme nicht finanzieller Daten in die Berichterstattung und dann bei der Standardisierung der integrierten Berichterstattung, die später in der Studie behandelt wird.

III DIE BEDEUTUNG VON NACHHALTIGKEIT FÜR UNTERNEHMEN UND GESELLSCHAFT

3.1. NACHHALTIGKEIT UND NACHHALTIGE ENTWICKLUNG

Nachhaltigkeit hat in den letzten Jahren als Konzept entstanden, das in verschiedenen Disziplinen auf unterschiedliche Weise und häufig diskutiert wurde. Basierend auf seiner Definition kann gesagt werden, dass das Konzept der Nachhaltigkeit sowohl eine aktive als auch eine proaktive Struktur hat, und Forscher arbeiten seit über einem Jahrhundert an Nachhaltigkeit und nachhaltiger Entwicklung und haben solche Definitionen eingeführt. (Daly, 1990; Lélé, 1991; Rees, 1989; Simon, 1989)

Sie zielt vor allem auf den Aufbau einer friedlichen Gesellschaft mit Nachhaltigkeit, sozialer Gleichheit, Gerechtigkeit und wirtschaftlichem Wohlstand in einer sauberen und natürlichen Umgebung ab. (Önder, 2018) wieder wird dieses Konzept definiert als die Fähigkeit, die Arbeit einer Gesellschaft, eines Ökosystems oder eines beliebigen Systems ohne Unterbrechung, Verschlechterung oder Überlastung der wichtigsten Ressourcen, die für das System wichtig sind, fortzusetzen.

Cebeci und Çakılcıoğlu (2012) definierten Nachhaltigkeit als "die Fähigkeit, die Arbeit einer Gesellschaft, eines Ökosystems oder eines beliebigen Systems ohne Unterbrechung, Abbruch, Übernutzung oder Überlastung der wichtigsten Ressourcen, die vom Leben abhängen, aufrechtzuerhalten". In diesem Zusammenhang hat jede Generation die Pflicht und die Verantwortung, die aus den Vorzeiten erworbenen kulturellen Werte und Indikatoren durch den Austausch mit anderen Kulturen und durch die Hinzufügung neuer Kulturen auf neue Generationen zu übertragen und die Nachhaltigkeit aufrechtzuerhalten.

Obwohl das Konzept der Nachhaltigkeit häufig von verschiedenen Disziplinen verwendet und definiert wird, haben alle Definitionen gemeinsam, dass das Hauptmerkmal dieses Konzepts die Zukunft des Menschen und der Welt ist. Unabhängig davon, in welchem Bereich das Konzept eingesetzt wird, besteht sein oberstes Ziel darin, Ressourcen zu schützen. (Beyhan und Ünügür, 2005) Man kann sagen, dass Nachhaltigkeit ein interdisziplinäres, sogar transdisziplinäres Konzept ist, das Wirtschaft, soziale Gerechtigkeit, Umweltwissenschaften und -Management, Betriebswirtschaft,

Politik und Recht vereint. Das Konzept wird auch als dialektisches Konzept mit Rechten, Demokratie, Ehrlichkeit und anderen wichtigen sozialen Konzepten definiert. (Wilson, 2003)

Während sich Studien auf dem Gebiet der Wirtschaftstheorie seit langem auf den Zusammenhang und die Auswirkungen des Wirtschaftswachstums auf die Einkommensverteilung und die soziale Gleichheit konzentrieren, wurde der Zusammenhang zwischen Wirtschaftswachstum und Umweltauswirkungen vor allem in den 1980er und 1990er Jahren untersucht. (Yücenurşen, 2021) Nachhaltigkeit ist definiert als die Wohlbefindensmaximierung in der Wirtschaftswissenschaft, insbesondere in der neoklassischen Wirtschaftstheorie. Obwohl die Definition von Nachhaltigkeit, die die Maximierung des Nutzens aus dem Konsum mit der Maximierung des Wohlbefindens verbindet, als „Übervereinfachung“ kritisiert wurde, wurde diese Definition tatsächlich als eine Definition verteidigt, die die wichtigsten Elemente des menschlichen Wohlbefindens wie Lebensmittel, Kleidung, Gesundheit, Bildung, und es wurde vorgeschlagen, dass sie den Vorteil hat, das Problem auf einen analytisch messbaren Einwegindikator zu reduzieren. (Harris, 2000)

Das Konzept der nachhaltigen Entwicklung entstand in den 1980er Jahren in der Untersuchung des Zusammenhangs von Entwicklung und Umwelt. Nachhaltige Entwicklung kann als ein Ansatz zusammengefasst werden, um eine rationelle Bewirtschaftung der natürlichen Ressourcen zu gewährleisten und zukünftigen Generationen ein natürliches physisches und soziales Umfeld zu hinterlassen, in dem sie eine kontinuierliche wirtschaftliche Entwicklung ermöglichen und gleichzeitig die menschliche Gesundheit und das natürliche Gleichgewicht erhalten. Obwohl es viele verschiedene Definitionen dieses Konzepts gibt, ist die an der weitesten verbreiteten Definition die Definition des Brundtland-Berichts. Die Brundtland-Kommission definierte nachhaltige Entwicklung als „einen Prozess des Wandels, indem die Nutzung von Ressourcen, die Ausrichtung von Investitionen, die Ausrichtung der technologischen Entwicklung und der institutionelle Wandel sowohl an die Zukunft als auch an die aktuellen Bedürfnisse angepasst werden“. Diese Definition wurde von Forschern kritisiert. Banerjee (2003) argumentierte, dass diese Definition keine wahre Definition

ist, sondern nur ein Slogan, und dass Slogans keine Theorie bilden werden, egal wie schön sie sind.

Während das Konzept der nachhaltigen Entwicklung in Bezug auf Definition und Umfang eines der bevorzugten Diskussionsthemen der Wissenschaft ist, hat es begonnen, einen wichtigen Teil des neuen Jahrhunderts zu bilden. Der Bericht mit dem Titel "Grenzen des Wachstums", der vom Roma Klub an eine Gruppe von Forschern des Massachusetts Institute of Technology erstellt und 1972 veröffentlicht wurde, offenbarte erstmals den Widerspruch zwischen unbegrenztem und unkontrolliertem Wachstum und den begrenzten Ressourcen der Welt. In diesem Zusammenhang wurden zum ersten Mal die Möglichkeiten, die der Gesellschaft für einen nachhaltigen Fortschrittsprozess im Einklang mit den ökologischen Zwängen zur Verfügung stehen, zur Kenntnis genommen. (Meadows et al., 1972) Der Bericht, der große Auswirkungen hatte, erlaubte den Regierungen, Maßnahmen zur Lösung für Umweltproblemen als Demonstration zur Entlastung des öffentlichen Drucks bekannt zu geben. Im Gegensatz dazu blieben diese Maßnahmen nur zur Schau, und die Unempfindlichkeit gegenüber Umweltproblemen auf globaler Ebene setzte sich fort.

In den Jahren seit der Veröffentlichung des Berichts über die Grenzen des Wachstums wurden Umweltbewegungen und Maßnahmen unterbrochen, und einige Autoren, die an der Erstellung des Berichts beteiligt waren, haben vorgeschlagen, dass die Situation nicht so wichtig ist, wie sie ursprünglich im Bericht festgelegt wurde. Kritiker des Berichts argumentierten, dass neue Technologien und Innovationen Umweltprobleme lösen würden. Die Regierungen wiederum waren undiszipliniert und unverantwortlich bei der Umsetzung der von ihnen beschlossenen Umweltmaßnahmen. (Cole, 2007)

Das Konzept der "nachhaltigen Entwicklung" entstand aus einem Bericht der Internationalen Union zur Erhaltung der Natur und der natürlichen Ressourcen (IUCN) aus dem Jahr 1980. Das Konzept der nachhaltigen Entwicklung wird in diesem Bericht als „Entwicklung, die den heutigen Bedürfnissen entspricht, ohne die Fähigkeit zukünftiger Generationen zu beeinträchtigen, ihre eigenen Anforderungen zu erfüllen“ definiert. Obwohl diese Definition die Aufmerksamkeit auf Bedenken hinsichtlich der möglichen langfristigen Folgen der Entwicklung lenkt, wirft sie eine Vielzahl von Fragen

auf. (Markandya et al., 2002) Dies sind einige dieser Fragen, was die Anforderungen sind, wie sie sich im Laufe der Zeit verändern werden, welche Optionen zukünftigen Generationen zur Verfügung stehen, welche akzeptiert werden können, welche nicht akzeptiert werden können. Obwohl der Bericht Bedenken in Bezug auf solche Fragen und die praktischen Merkmale einer nachhaltigen Entwicklung nicht aufwirft, weist der Bericht darauf hin, dass die Umweltzerstörung infolge der umgesetzten Wirtschaftspolitik eines der Hauptanliegen der Nachhaltigkeitsperspektive ist. (Markandya et al., 2002)

Die zweite Umweltbewegung, die sich Anfang der 1980er Jahre zu bilden begann und gegen Ende reifte, fand im Gegensatz zur ersten Strömung eine breitere Unterstützung. Auf diese Weise wurde das Konzept der "nachhaltigen Entwicklung" von Regierungen, Wirtschaftsgemeinschaften und Ökonomen übernommen und unterstützt.

Einer der Gründe, warum diese Strömung breite Unterstützung erhalten hat, ist zweifellos das Ozonloch über der Antarktis, das zum ersten Mal im Jahr 1984 nachgewiesen wurde. Dr. Shigeru Chubachi, ein Forscher am japanischen Institut für Meteorologische Antarktisforschung, hat niedrige Ozonwerte über der Antarktis gemessen und eine Verdünnung der Ozonschicht entdeckt. (Ohring et al, 2009) Neben Chubachi fanden Wissenschaftler der British Antarktisforschung im Jahr 1984 heraus, dass die Ausdünnung jedes Frühjahr wiederholt wurde und erklärten, dass dies auf die menschliche Aktivität zurückzuführen sei. (Farman et al., 1985)

Seit der Einführung des Konzepts der nachhaltigen Entwicklung wurde es auf ganz andere Weise definiert, so dass das Konzept unsicher geworden ist. Definitionen werden häufig erstellt, um die akademische Expertise der Definitionsmacher widerzuspiegeln. Während Ökonomen oft die Notwendigkeit betonen, einen bestimmten Lebensstandard aufrechtzuerhalten, haben Umweltschützer Interesse an Biodiversität und Umweltflexibilität, während Soziologen die Notwendigkeit, soziologische Beziehungen und bilaterale Beziehungen innerhalb der Gemeinschaften zu pflegen, in den Vordergrund gestellt haben. (Cole, 2007)

Dies liegt daran, dass ein bedeutender Teil des Mainstream Schrifts für nachhaltige Entwicklung, der im Norden begann, sich trotz der Tatsache, dass die Prioritäten des

Südens Entwicklung, Konsum und Wachstum, Bekämpfung von Armut und wirtschaftlicher Gerechtigkeit umfassen, tendenziell auf Verschmutzung und Wachstum sowie die Untragbarkeit des Bevölkerungswachstums konzentriert. (Munasinghe, 2009)

Wichtige Punkte wurden bei der Konferenz zum Konzept der "nachhaltigen Entwicklung" hervorgehoben, die auf der "Mensch Umwelt Konferenz" in Stockholm diskutiert wurde und an dem Vertreter aus 113 Ländern teilnahmen. In dieser Richtung wurde der Zusammenhang zwischen Umwelt und wirtschaftlicher Entwicklung festgestellt und die Notwendigkeit betont, die notwendigen Studien zu starten, um eine saubere Umwelt für die nächsten Generationen zu hinterlassen.

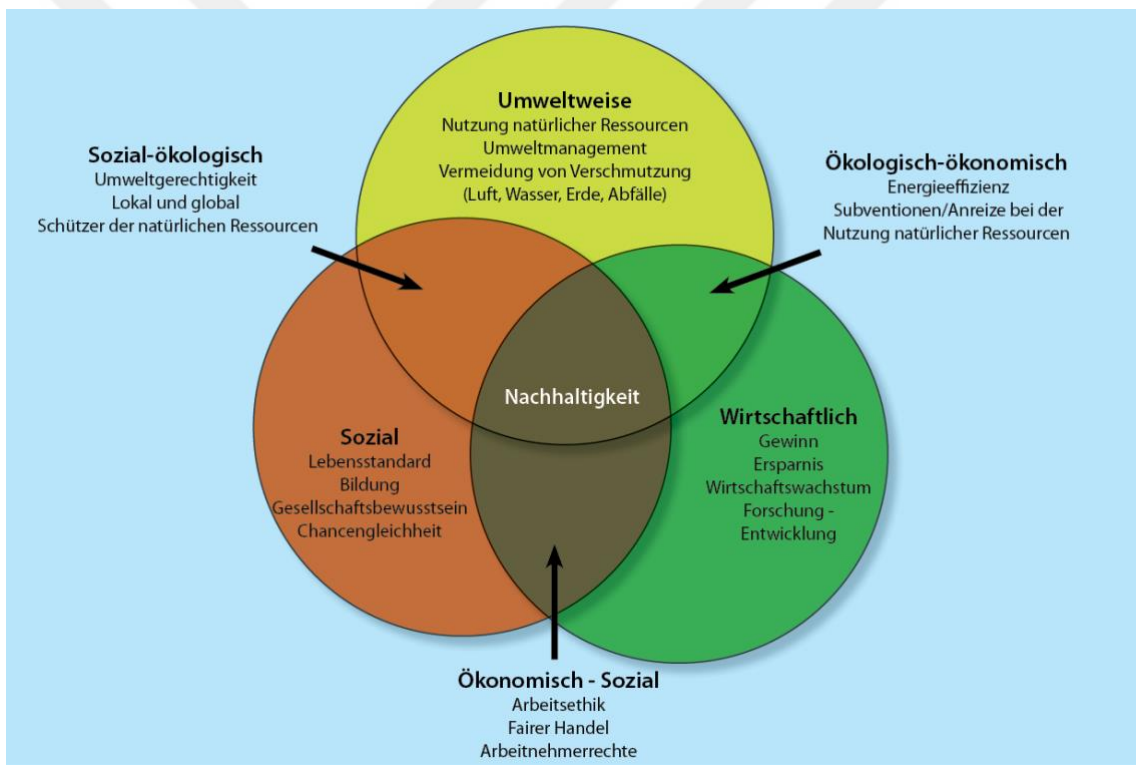
Die UN-Umweltkonferenz, die am 5-16. Juni 1972 in Stockholm stattfand, machte auf die wichtigsten Grundsätze für den Schutz und die Stärkung der menschlichen Umwelt aufmerksam. (Karaman und Türkay, 2006)

Im Rahmen der Erklärung von Stockholm wurde erwähnt, dass der Schutz und die Entwicklung der menschlichen Umwelt wichtige Themen sind, die die Entwicklung der Menschen auf der ganzen Welt beeinflussen. In diesem Zusammenhang wurde zunächst erwähnt, dass es die Pflicht der Regierungen und anderer öffentlicher Institutionen ist, die Einhaltung von Umwelt und Umwelt zu verbessern. Darüber hinaus wurde aufgrund des intelligenten und ausgewogenen Einsatzes von wissenschaftlichem Fortschritt und technologischen Innovationen erwähnt, dass die Umwelt und die Lebensqualität der Menschen, die sich in vielen Teilen der Welt verschlechtern, verbessert und ein präventiver Ansatz gewählt werden kann.

Mit dem Brundtland-Bericht wurde 1987 ein wichtiger Schritt in der Definition der nachhaltigen Entwicklung getan, und dieses Konzept trat sowohl wissenschaftlich als auch politisch in den Vordergrund. Der Schwerpunkt des Brundtland-Berichts auf der Definition nachhaltiger Entwicklung liegt auf der Berücksichtigung künftiger Generationen und der generationenübergreifenden Gerechtigkeit. Der Bericht definiert das Konzept als Entwicklung, die den Bedürfnissen der heutigen Generationen gerecht werden kann, ohne die Fähigkeit zukünftiger Generationen zu gefährden, ihre eigenen Bedürfnisse zu erfüllen. Der Bericht sagt, dass Wachstum nachhaltig sein wird, solange

es umweltfreundlich ist. (Fisunoğlu, 1989) Entwicklung wird im Allgemeinen als ein Prozess charakterisiert, der Veränderungen in der wirtschaftlichen, sozialen und politischen Struktur eines Landes parallel zur kontinuierlichen Zunahme des nationalen Einkommens beinhaltet. (Büyükdenez, 1990) der Fokus der Diskussionen über Nachhaltigkeit hat sich in Richtung eines dreidimensionalen Ansatzes verschoben, der die ökonomischen, ökologischen und sozialen Aspekte der wirtschaftlichen Entwicklung und deren wechselseitige Abhängigkeiten berücksichtigt. (siehe Abbildung 3) Dieser Ansatz hat zu einer umfassenden Diskussion über die Arbeit von Ökonomen, Soziologen und Ökologen geführt.

Abbildung 3. Drei Dimensionen der nachhaltigen Entwicklung



Nach diesem dreidimensionalen Ansatz wird die Lebensqualität der Gesellschaft zunehmen und die Angst in der Zukunft abnehmen, wenn die Schnittstelle zwischen sozialer, ökologischer und wirtschaftlicher Dimension wächst. In diesem Fall wird der einzelne in der Lage sein, im Interessenkonflikt hinsichtlich der Nachhaltigkeit zwischen den Interessen der Gesellschaft und den eigenen zu handeln. (Yücelnurşen, 2021) Mit

anderen Worten: Nachhaltige Entwicklung, menschliche Gesundheit und Erhaltung des natürlichen Gleichgewichts in einer Weise, die eine kontinuierliche wirtschaftliche Entwicklung ermöglicht; es handelt sich um einen Ansatz, um die rationale Bewirtschaftung der natürlichen Ressourcen zu gewährleisten und ein natürliches, physisches und soziales Umfeld zu hinterlassen, in dem sie für künftige Generationen leben können.

Ein solcher Ansatz setzt voraus, dass Wirtschafts- und Sozialpolitik sowie Umweltpolitik in jeder Phase der Entwicklung zusammengekommen und integriert umgesetzt werden. (Godfrey, 1996)

In einer umfassenderen Definition bedeutet es, das Leben und die Entwicklung von heute und der Zukunft zu programmieren, indem ein Gleichgewicht zwischen Menschen und Natur gefunden wird, wodurch die Bedürfnisse zukünftiger Generationen erfüllt und die Entwicklung ohne den Konsum natürlicher Ressourcen ermöglicht wird (GAP 2010).

Der Brundtland-Bericht zielt darauf ab, eine globale Agenda zu schaffen, um die notwendigen Veränderungen im Rahmen einer nachhaltigen Entwicklung zu realisieren.

Der in dem Bericht vorkommende Ansatz zu Umwelt- und Entwicklungsfragen, der die Welt bedroht, besteht darin, dass diese Probleme gemeinsame Probleme sind und dass zur Lösung dieser Probleme andere kollektive Maßnahmen erforderlich sind als für Länder, die in ihrem eigenen nationalen Interesse eine Politik verfolgen. (WECD 1987)

Der Bericht untersuchte die grundlegenden Probleme in Bezug auf Bevölkerung, Humanressourcen, Ernährungssicherheit, Arten, Ökosysteme, Energie, Industrie und menschliche Behausung mit einem holistischen Ansatz.

Der Bericht enthält Empfehlungen für den institutionellen und rechtlichen Rahmen, der für die Lösung globaler Probleme erforderlich ist. Das Wichtigste davon ist, dass es internationale Organisationen und Wirtschaftsgemeinschaften auffordert, bei alltäglichen Problemen zusammenzuarbeiten. (Öztürk 2007)

Der Bericht sprach die Notwendigkeit einer Änderung der Einstellungen in der Gesellschaft für eine nachhaltige Entwicklung an und betonte die Notwendigkeit grundlegender Veränderungen des menschlichen Verhaltens und der Werte.

Nachhaltige Entwicklung wird im Detail definiert und viele Themen vom Schutz des kulturellen Erbes über Gesundheit, Energienutzung bis zur Armut werden im Kontext von Umwelt und wirtschaftlicher Entwicklung für eine nachhaltige Zukunft diskutiert (Kahraman und Türkay 2006)

Zu diesem Zweck werden die Quellen von Umweltproblemen, die in verschiedenen Ländern oder Regionen der Welt auftreten, unter bestimmten Rubriken gesammelt und ihre Lösungen und Vorschläge in derselben Klassifikation aufgeführt.

Die Hauptziele dieser Studie lassen sich wie folgt zusammenfassen (Çorakçı, 1991):

- Langfristige Umweltstrategien vorzuschlagen, die zu einer nachhaltigen Entwicklung im Jahr 2000 und darüber hinausführen können;
- Die Umweltkonzerne zu lenken und Wege vorzuschlagen, wie die Menschen gemeinsame und gegenseitig unterstützende Ziele ermitteln können, die Ressourcen, Umwelt und Entwicklungszusammenarbeit berücksichtigen, indem eine engere Zusammenarbeit zwischen den Ländern auf verschiedenen Ebenen der wirtschaftlichen und sozialen Entwicklung sowie zwischen Entwicklungs- und unterentwickelten Ländern gewährleistet wird;
- Wege und Methoden zu finden, mit denen Menschen effektiver in Bezug auf Umweltbelange handeln können
- Unterstützung bei der Ermittlung von Beobachtungen zu langfristigen Umweltproblemen und Problemen im Zusammenhang mit dem Schutz und der Bereicherung der Umwelt, Schaffung einer langfristigen Aktionsagenda für die kommenden Jahrzehnte;
- Sie bestimmt die Erwartungen und Ziele der Weltgesellschaft und stützt diese Agenda auf sie.

Zusammenfassend kann man sagen, dass das Konzept der Nachhaltigkeit als wesentliches Zukunftskonzept in der neuen Weltordnung in unseren Leben aufgenommen wird. Das Konzept, das auf unterschiedliche Weise von verschiedenen Wissenschaftszweigen definiert wird, berücksichtigt die Kontinuität des menschlichen Lebens, den Mangel an Ressourcenverbrauch, den Wohlstand in seiner abstraktesten Form und ist Gegenstand vieler unterschiedlicher Anerkennungen, im Laufe der Zeit entwickelt und in der Welt wurden gemäß diesem Konzept Vorkehrungen und Entscheidungen getroffen.

3.1.1. NACHHALTIGE ENTWICKLUNGSZIELE

Heute ist es verpflichtend geworden, eine nachhaltige Entwicklung zu fördern. Die Vision für ihren Anwendungsbereich ist eine neue Agenda für nachhaltige Entwicklung, die darauf abzielt, Armut zu beenden, Wohlstand und Wohlergehen der Menschen zu fördern und die Umwelt bis 2030 zu schützen. Als Entwicklungskörper der Vereinten Nationen spielt das UNDP eine Schlüsselrolle bei der Unterstützung der Länder bei der Verwirklichung dieser Vision, indem es die Gemeinden auf einen nachhaltigen Entwicklungskurs bringt, Risiken verwaltet, die Widerstandsfähigkeit erhöht und Wohlstand und Wohlergehen verbessert.

Das UNDP hat mit der Entwicklungsgruppe der Vereinten Nationen (UNDG) an der Entwicklung der Strategie für eine effektive und harmonische Unterstützung bei der Umsetzung der neuen Agenda für nachhaltige Entwicklung, den sogenannten „MAPS“ (Mainstreaming, Acceleration and Policy Support), zusammengearbeitet.

3.1.1.1. ENDE DER ARMUT

Die Beseitigung aller Formen der Armut bleibt das größte Problem, vor dem die Menschheit heute steht. Obwohl die Zahl der Menschen, die in extremer Armut leben, zwischen 1990 und 2015 von 1.9 Milliarden auf 836 Millionen gesunken ist, ist sie um mehr als die Hälfte zurückgegangen, aber viele Menschen kämpfen immer noch um die Erfüllung ihrer grundlegendsten menschlichen Bedürfnisse.

Heute kämpfen mehr als 800 Millionen Menschen weltweit darum, mit weniger als \$1,25 am Tag zu leben - viele mit bedarfsgerechter Nahrung, sauberem Trinkwasser und sanitären Bedingungen. (UNDP, 2021) Das rasche Wirtschaftswachstum in Ländern wie China und Indien hat Millionen von Menschen aus der Armut befreit, aber die Fortschritte waren unausgeglichen. Für Frauen ist Armut wahrscheinlicher als Männer, wegen bezahlter Arbeitsplätze und ungleicher Zugänge zur Bildung sowie Eigentum.

Auf der anderen Seite sind die Fortschritte in anderen Regionen wie Südasien und Subsahara-Afrika, wo 80 % der Menschen mit extremer Armut leben, begrenzt. Die neuen Bedrohungen durch den Klimawandel, Konflikte und Ernährungsunsicherheit deuten darauf hin, dass mehr Projekte entwickelt werden müssen, um die Menschen aus der Armut zu befreien. In diesem Zusammenhang ist das erste der von UNDP im Rahmen der Vision 2030 festgelegten Ziele für nachhaltige Entwicklung das Ende der Armut.

3.1.1.2. SCHLUSS MIT DEM HUNGER

In den letzten 20 Jahren haben schnelles Wirtschaftswachstum und eine Steigerung der landwirtschaftlichen Produktivität zu einer Verringerung der Zahl der unterernährten Menschen um mehr als die Hälfte geführt. Die meisten Entwicklungsländer, die früher unter Hunger und Hungersnot litten, können jetzt den Ernährungsbedarf der schwächsten Volksmassen decken. In Mittel- und Ostasien, Lateinamerika und der Karibik wurden große Fortschritte bei der Beseitigung des extremen Hungers erzielt.

All dies sind große Erfolge bei der Erreichung der Ziele, die sich aus den ersten Millenniums-Entwicklungszielen ersehen. Leider sind extremer Hunger und Unterernährung in vielen Ländern nach wie vor ein großes Entwicklungshindernis. (UNDP, 2021) Mehr als 90 Millionen Kinder unter fünf Jahren liegen gefährlich unter dem erforderlichen Körpergewicht. Auf der anderen Seite ist jeder vierte Mensch in Afrika hungrig.

Die UNDP-Ziele für nachhaltige Entwicklung zielen darauf ab, alle Formen von Hunger und Unterernährung bis 2030 zu beenden und sicherzustellen, dass alle Menschen, insbesondere Kinder, das ganze Jahr über ausreichende Nährstoffe erhalten.

Die Ziele umfassen die Förderung nachhaltiger Landwirtschaftspraktiken, die Kleinbauern unterstützen und den gleichberechtigten Zugang zu Land, Technologie und Märkten fördern. Gleichzeitig bedarf es einer internationalen Zusammenarbeit im Bereich der Investitionen in Infrastruktur und Technologie, um die Produktivität in der Landwirtschaft zu steigern. Das UNDP will den Hunger bis 2030 beseitigen, zusammen mit anderen Zielen, die im Rahmen der Ziele für nachhaltige Entwicklung festgelegt sind.

3.1.1.3 GESUNDES UND QUALITATIV HOCHWERTIGES LEBEN

Man hat große Fortschritte bei der Senkung der Kindersterblichkeit, der Verbesserung der Gesundheit von Müttern und der Bekämpfung von HIV/AIDS, Malaria und anderen Krankheiten erzielt. Seit 1990 hat sich die vermeidbare Kindersterblichkeit weltweit um mehr als 50 % verringert. Auch die Müttersterblichkeit ist weltweit um 45 % gesunken. Zwischen 2000 und 2013 sank die HIV/AIDS-Übertragungsrate um 30 %, und mehr als 6.2 Millionen Menschen wurden vor Malaria gerettet.

Trotz dieser unglaublichen Fortschritte sterben jedes Jahr mehr als 6 Millionen Kinder, bevor sie ihren fünften Geburtstag erleben, und 16,000 Kinder sterben jeden Tag an vermeidbaren Krankheiten wie Masern und Tuberkulose. Hunderte von Frauen sterben jeden Tag aufgrund von Komplikationen, die mit einer Schwangerschaft oder Geburt verbunden sind. In ländlichen Gebieten werden nur 56 % der Geburten von qualifizierten Fachkräften betreut. AIDS ist heute die erste Todesursache für Jugendliche in Afrika südlich der Sahara, das immer noch unter einer schweren HIV-Epidemie leidet. (UNDP, 2021)

Der UNDP erklärt, dass der Tod durch Prävention und Behandlung, Bildung, Impfkampagnen, sexuelle und reproduktive Gesundheitsdienste verhindert werden kann. In diesem Zusammenhang zielen die Ziele für nachhaltige Entwicklung darauf ab, bis 2030 Ausbrüche von AIDS, Tuberkulose, Malaria und anderen Infektionskrankheiten zu beseitigen. Ziel ist es, sicherzustellen, dass jeder über eine allgemeine Gesundheitsversorgung, sichere und zugängliche Medikamente und Impfstoffe verfügt.

Die Unterstützung der Impfstoffforschung und -Entwicklung wird als Ergänzung zu diesem Prozess angesehen.

3.1.1.4. QUALIFIZIERTE AUSBILDUNG

Seit 2000 wurden große Fortschritte bei der Erreichung des Grundschulziels für alle erzielt. Die Gesamtschulquote in den Entwicklungsländern lag bei 95% im Jahr 2015; der Anteil der Kinder, die nicht zur Schule gehen, ist weltweit um die Hälfte zurückgegangen. Auch die Alphabetisierungsraten sind enorm gestiegen; die Zahl der Mädchen, die zur Schule gehen, ist auf das höchste Niveau angestiegen. Das alles sind sehr wichtige Erfolge.

In einigen Entwicklungsregionen waren Fortschritte aufgrund schwerer Armut, bewaffneter Konflikte und anderer Notstandskrisen schwierig. Die Fortsetzung der bewaffneten Konflikte in West- und Nordafrika hat zu einem Rückgang der Zahl der Schulkinder geführt. Das ist ein besorgniserregender Trend. In Bezug auf die Einschulungsraten hat das subsaharische Afrika unter allen Entwicklungsregionen die höchsten Fortschritte erzielt und stieg von 52 % im Jahr 1990 auf 78 % im Jahr 2012, aber es gibt immer noch große Ungleichheiten. Kinder aus den ärmsten Familien gehen viermal häufiger aus der Schule als Kinder aus den reichsten. Auch die Ungleichheiten zwischen ländlichen und städtischen Gebieten bleiben hoch.

Das UNDP bekräftigt seine Überzeugung, dass die Schaffung einer integrativen und qualifizierten Bildung für alle eines der stärksten und bewährtesten Instrumente für eine nachhaltige Entwicklung ist. Es wird angenommen, dass dieses Ziel für alle Jungen und Mädchen ermöglicht wird, bis 2030 eine kostenlose Grund- und Sekundarschulausbildung zu absolvieren. Darüber hinaus gehören die Gewährleistung eines gleichberechtigten Zugangs zu bezahlbarer beruflicher Bildung, die Beseitigung von Ungleichheiten zwischen Geschlecht und Vermögenswerten sowie die Gewährleistung eines Zugangs aller zu qualifizierter Hochschulbildung zu den Zielen des UNDP in dieser Rubrik.

3.1.1.5. GLEICHSTELLUNG DER GESCHLECHTER

Die Beseitigung aller Formen der Diskriminierung von Frauen und Mädchen ist nicht nur ein grundlegendes Menschenrecht, sondern auch entscheidend für die Beschleunigung der nachhaltigen Entwicklung. Es wurde immer wieder bewiesen, dass die Stärkung von Frauen und Mädchen einen Multiplikatoreffekt hat und das Wirtschaftswachstum und die Entwicklung in allen Bereichen beschleunigt.

Die UNDP-Ziele für nachhaltige Entwicklungszielen darauf ab, die Diskriminierung von Frauen und Mädchen überall zu beseitigen, indem sie auf diesen Erfolgen aufbauen. Sexuelle Gewalt und Missbrauch, die ungleiche Aufteilung unbezahlter Pflege und häuslicher Pflege sowie die Diskriminierung in öffentlichen Ämtern sind nach wie vor große Hindernisse.

Um dieses Ziel zu erreichen, ist es von entscheidender Bedeutung, dass Frauen gleiche Rechte in Bezug auf wirtschaftliche Ressourcen wie Land und Eigentum haben. Ebenso ist es sehr wichtig sicherzustellen, dass jeder Zugang zu sexueller und Herstellermedizinischer Gesundheit hat. UNDP erklärt, dass die Förderung weiblicher Führungspersönlichkeiten zur Stärkung von Politiken und Rechtsvorschriften beitragen wird, die die Gleichstellung der Geschlechter fördern werden.

3.1.1.6. SAUBERES WASSER UND ABWASSERREINIGUNG

Wasserknappheit betrifft weltweit mehr als 40% der Menschen; aufgrund der globalen Erwärmung infolge des Klimawandels wird diese Rate, die sich bereits auf einem alarmierenden Niveau befindet, voraussichtlich weiter steigen. Während 2.1 Milliarden Menschen Zugang zu besseren Wasser- und Sanitärbedingungen seit 1990 haben, ist die Verringerung der sicheren Trinkwasserversorgung ein großes Problem, das alle Kontinente betrifft.

Im Jahr 2011 hatten 41 Länder Wasserknappheit; 10 von ihnen besitzen leerende erneuerbare Quellen für sauberes Wasser und nutzen nun alternative Quellen. Aufgrund der zunehmenden Dürre und Wüstenbildung verschlechtern sich diese Trends.

Schätzungen zufolge wird bis 2050 mindestens jeder vierte von häufigen Wasserknappheiten betroffen sein.

UNDP weist auf die Notwendigkeit hin, in Infrastruktur zu investieren, sanitäre Einrichtungen zu errichten und Hygiene auf allen Ebenen zu fördern, um sicherzustellen, dass jeder bis 2030 über sicheres und zugängliches Trinkwasser verfügt.

3.1.1.7. ZUGÄNGLICHE UND SAUBERE ENERGIE

Zwischen 1990 und 2010 stieg die Zahl der Menschen mit Zugang zu Elektrizität um weitere 1.7 Milliarden. Mit der wachsenden Weltbevölkerung wächst auch die Nachfrage nach billiger Energie. Die auf fossilen Brennstoffen basierende Weltwirtschaft und der Anstieg der Treibhausgasemissionen verändern unser Klimasystem enorm, und diese Veränderungen betreffen alle Kontinente.

Durch die Förderung sauberer Energie konnten ab 2011 mehr als 20% der weltweiten Energie aus erneuerbaren Quellen gewonnen werden. Dennoch hat jeder fünfte Mensch keinen Zugang zu Strom, und mit der steigenden Nachfrage wird weltweit eine deutliche Steigerung der Erzeugung erneuerbarer Energien erforderlich sein. (UNDP, 2021)

UNDP erklärt, dass es notwendig ist, in saubere Energiequellen wie Solar, Wind und Wärme zu investieren, um sicherzustellen, dass alle bis 2030 Zugang zu Energie haben. Der Ausbau der Infrastruktur und die Modernisierung von Technologien, die in allen Entwicklungsländern saubere Energie liefern, sind ein wichtiges Ziel, das sowohl Wachstum beeinflussen als auch zur Umwelt beitragen kann.

3.1.1.8. ANSTÄNDIGES GESCHÄFTS- UND WIRTSCHAFTSWACHSTUM

Trotz der anhaltenden Auswirkungen der Wirtschaftskrise und der globalen Rezession im Jahr 2008 ist die Zahl der Arbeitnehmer, die in extremer Armut leben, in den letzten 25 Jahren deutlich zurückgegangen. In den Entwicklungsländern macht die Mittelschicht heute mehr als 34 % der Gesamtbeschäftigung aus - zwischen 1991 und 2015 fast verdreifacht. (UNDP, 2021)

Während sich die Weltwirtschaft jedoch weiter erholt, wird es deutlich, dass das Wachstum langsamer ist, die Ungleichheiten zunehmen und die Beschäftigungsmöglichkeiten nicht mit dem Tempo der wachsenden Arbeitskräfte zunehmen. Nach Angaben der Internationalen Arbeitsorganisation waren im Jahr 2015 mehr als 204 Millionen Menschen beschäftigt.

UNDP erklärt, dass es durch seine Ziele für nachhaltige Entwicklung nachhaltiges Wirtschaftswachstum, höhere Produktivität und technologische Innovationen fördert. Im Einklang mit diesen Zielen heißt es jedoch, dass bis 2030 Vollbeschäftigung und produktive Beschäftigung allen Männern und Frauen menschenwürdige Arbeit bieten soll.

3.1.1.9. INDUSTRIE, INNOVATION UND INFRASTRUKTUR

Infrastruktur Investitionen und Innovationen sind entscheidende Triebkräfte für Wirtschaftswachstum und Entwicklung. Da mehr als die Hälfte der Weltbevölkerung in Städten lebt, sind der öffentliche Verkehr und erneuerbare Energien wichtiger denn je. Ebenso sind neue Industrien und das Wachstum der Informations- und Kommunikationstechnologien wichtig.

Der technologische Fortschritt ist der Schlüssel zu dauerhaften Lösungen für Wirtschafts- und Umweltprobleme wie die Schaffung neuer Arbeitsplätze und die Verbesserung der Energieeffizienz. Die Unterstützung nachhaltiger Industrien und Investitionen in wissenschaftliche Forschung und Innovation sind wichtige Wege, um eine nachhaltige Entwicklung zu ermöglichen.

Weltweit gibt es mehr als 4 Milliarden Menschen, die keinen Internetzugang haben; darüber hinaus befinden sich 90 % von ihnen in Entwicklungsländern. (UNDP, 2021) Die Bekämpfung der digitalen Ungleichheit ist von entscheidender Bedeutung, um einen gleichberechtigten Zugang zu Wissen und Weisheit zu gewährleisten sowie Innovation und Unternehmertum zu verbessern.

3.1.1.10. ABBAU VON UNGLEICHHEITEN

Die Einkommensungleichheit hat sich erwiesen, dass sie zunimmt, wobei die reichsten 10% 40% des globalen Gesamteinkommens verdienen. Die ärmsten 10 % erhalten nur zwischen 2 % und 7 % des globalen Einkommens. Wenn man das Bevölkerungswachstum berücksichtigt, ist die Ungleichheit in den Entwicklungsländern um 11 % gewachsen.

Um die wachsenden Ungleichheiten anzugehen, ist es unerlässlich, robuste Strategien zu verabschieden, die die niedrigsten Einkommen von 10 % stärken und die wirtschaftliche Teilhabe aller fördern, unabhängig von Geschlecht, Rasse oder ethnischer Zugehörigkeit.

Einkommensungleichheit ist ein globales Problem, das nach globalen Lösungen sucht. UNDP zeigt, dass es zu seinem Ruf gehört, die Regulierung und Überwachung von Finanzmärkten und Institutionen zu verbessern und Entwicklungshilfe und ausländische Direktinvestitionen in die Bereiche zu leiten, in denen sie am dringendsten benötigt werden. Unter dem Titel des UNDP-Ziels für nachhaltige Entwicklung ist es auch wichtig, dass Menschen sicher migrieren und handeln, um die wachsende Ungleichheit zu verringern.

3.1.1.11. NACHHALTIGE STÄDTE UND GEMEINDEN

Mehr als die Hälfte der Weltbevölkerung altert heute in Städten - bis 2050 schätzungsweise 6.5 Milliarden, das sind zwei Drittel der Weltbevölkerung.

Das schnelle Wachstum der Städte in Entwicklungsländern und die Zunahme der Migration von Land zu Stadt haben zu einem großen Anstieg der Zahl der Megastädte geführt. Im Jahr 1990 wurde angegeben, dass die Zahl der Megastädte mit einer Bevölkerung von 10 Millionen oder mehr 10 betrug.

Extreme Armut konzentriert sich oft auf städtische Gebiete; nationale und lokale Regierungen bemühen sich, die wachsende Bevölkerung in den Ländern unterzubringen. Städte sicher und nachhaltig zu gestalten, bedeutet, sichere und zugängliche Wohnungen

bereitzustellen und Slums umzuwandeln. In diesem Zusammenhang erklärt UNDP, dass es notwendig ist, in den öffentlichen Verkehr zu investieren, öffentliche Grünflächen zu schaffen und die Stadtplanung und das Stadtmanagement zu verbessern, um partizipativ und integrativ zu sein.

3.1.1.12. VERANTWORTUNGSVOLLE PRODUKTION UND KONSUM

Um wirtschaftliches Wachstum und nachhaltige Entwicklung zu erreichen, ist es notwendig, seinen ökologischen Fußabdruck sofort zu reduzieren, indem die Art und Weise ändern, wie man Waren und Ressourcen produziert und verbraucht. Die Landwirtschaft ist der größte Wasserverbraucher der Welt, und die landwirtschaftliche Bewässerung erreicht etwa 70 % des gesamten vom Menschen genutzten Frischwassers.

Ein effizientes Management der gemeinsamen natürlichen Ressourcen und die Art und Weise, wie giftige Abfälle und Schadstoffe beseitigt werden können, sind ebenfalls wichtige Ziele zur Erreichung dieses Ziels. Die Förderung von Industrien, Unternehmen und Verbrauchern, Abfälle zu recyceln und zu reduzieren, ist ebenso wichtig wie die Ermutigung der Entwicklungsländer, bis 2030 nachhaltigere Verbrauchsmuster einzuführen.

Ein großer Teil der Weltbevölkerung hat immer noch einen niedrigen Verbrauch, der nicht ausreicht, um seinen Grundbedarf zu decken. Die Halbierung der weltweiten Pro-Kopf-Lebensmittelverschwendung auf der Ebene der Anbieter und Verbraucher ist ebenfalls von entscheidender Bedeutung für die Schaffung effizienterer Produktions- und Lieferketten. In diesem Zusammenhang zeigt UNDP, dass die Ernährungssicherheit verbessert werden kann und dass es den Übergang zu einer Wirtschaft, die Ressourcen effizienter nutzt, sicherstellen kann.

3.1.1.12. KLIMASCHUTZ

Es gibt kein einziges Land auf der Welt, das die schweren Auswirkungen des Klimawandels nicht persönlich erlebt hat. Die Treibhausgasemissionen steigen weiter an

und sind jetzt um 50 % höher als im Jahr 1990. Osteuropa und Zentralasien sind keine großen Produzenten von Treibhausgasemissionen, werden aber durch die Folgen des Klimawandels unverhältnismäßig starkgeschädigt.

Überschwemmungen auf dem westlichen Balkan haben Tausende von Häusern und Vertriebenen zerstört. Es wurde angegeben, dass schrumpfende Gletscher und abnehmende Wasserressourcen in Zentralasien die Bewässerung und die Hydroelektrizitätsproduktion ernsthaft beeinträchtigen können. Moldawien und die Südukraine erleben schwere Dürren und verursachen große landwirtschaftliche Verluste.

In der gesamten Region haben Menschen mobilisiert, um die Treibhausgasemissionen zu reduzieren, Leben zu retten und den Gemeinden zu helfen. Kroatiens Hauptstadt hat versprochen, bis 2050 eine kohlenstofffreie Stadt zu werden. Georgien hat bereits Vorwarnsysteme und einen besseren Schutz vor Überschwemmungen entwickelt.

UNDP erklärt, dass die Harnstofferrwärmung schwerwiegende Auswirkungen auf das Leben der Menschen hat und dringende Maßnahmen erforderlich sind.

3.1.1.14. LEBEN IM WASSER

Aufgrund ihrer Temperatur, Chemie, Strömungen und ihres Lebens stellen die Weltmeere globale Systeme bereit, die die Erde für den Menschen bewohnbar machen. Die Art und Weise, wie sie diese lebenswichtige Ressource verwaltet, ist für die Menschheit als Ganzes unerlässlich, sowie um die Auswirkungen von Klimawandel auszugleichen.

Mehr als drei Milliarden Menschen leben von der Biodegradation im Meer und an der Küste. Heute sind jedoch 30 % der weltweiten Fischbestände überfischt, so dass sie unter das Niveau gefallen sind, auf dem sie nachhaltige Produkte liefern werden.

Die Ozeane absorbieren auch etwa 30% des vom Menschen produzierten Kohlendioxids; seit Beginn der industriellen Revolution hat die Ozeanversauerung um 26% zugenommen. Die Meeresverschmutzung, die größtenteils aus landgestützten

Quellen stammt, hat ein alarmierendes Ausmaß erreicht; pro Quadratkilometer des Ozeans gibt es durchschnittlich 13,000 Stück Plastikmüll.

Die UNDP-Ziele für nachhaltige Entwicklung zielen darauf ab, marine und küstennahe Ökosysteme nachhaltig zu managen, sie vor Verschmutzung zu schützen und die Auswirkungen der Ozeanversauerung anzugehen. Es wird erklärt, dass ein höherer Schutz durch Völkerrecht und eine nachhaltige Nutzung der Meeresressourcen zur Linderung einiger der Probleme beitragen wird, mit denen unsere Ozeane konfrontiert sind.

3.1.1.15. TERRESTRISCHES LEBEN

Das menschliche Leben hängt sowohl von Land als auch von den Ozeanen in Bezug auf Nahrung und Lebensgrundlagen ab. Während Pflanzen 80% der Nahrungsmittelquellen der Menschen ausmachen, ist die Menschheit auf die Landwirtschaft als wichtiges Mittel für wirtschaftliche Ressourcen und Entwicklung angewiesen. Wälder bedecken 30% der Erde; lebenswichtige Habitat und wichtige Quellen für saubere Luft und Wasser für Millionen von Arten; und sind auch entscheidend für die Bekämpfung des Klimawandels.

Heute ist die Bodendegradation in einem bisher beispiellosen Ausmaß zu beobachten; der Verlust von Ackerland hat das 30- bis 35-fache der historischen Raten erreicht. Dürre und Wüstenbildung nehmen ebenfalls jedes Jahr zu, was zu einem Verlust von 12 Millionen Hektar weltweit führt und arme Gemeinden trifft. Von den 8,300 bekannten Tierrassen sind 8% ausgestorben und 22% sind vom Aussterben bedroht.

Die UNDP-Ziele für nachhaltige Entwicklung zielen darauf ab, terrestrische Ökosysteme wie Wälder, Feuchtgebiete, Gebiete und Berge bis 2020 zu schützen und wieder herzustellen. Die Beendigung der Entwaldung ist auch für die Reduzierung der Auswirkungen von Klimawandel von entscheidender Bedeutung. UNDP argumentiert, dass sofortige Maßnahmen erforderlich sind, um den Verlust natürlicher Lebensräume und der biologischen Vielfalt, die Teil des Vermächtnisses der Menschheit sind, zu verringern.

3.1.1.16. FRIEDEN, GERECHTIGKEIT UND STARKE INSTITUTIONEN

Ohne eine wirksame, auf Frieden, Stabilität, Menschenrechten und Rechtsstaatlichkeit basierende Regierungsführung ist eine nachhaltige Entwicklung nicht zu erwarten. Frieden, Sicherheit und Wohlstand sind in einigen Regionen kontinuierlich, während es in anderen eine Spirale endloser Konflikte und Gewalt gibt. UNDP argumentiert, dass dies kein unvermeidliches Ergebnis ist.

Hochintensive bewaffnete Konflikte und Unsicherheit haben verheerende Auswirkungen auf die Entwicklung des Landes; sie beeinträchtigen das Wirtschaftswachstum und verursachen oft Ungerechtigkeiten, die über Generationen andauern können. Sexuelle Gewalt, Kriminalität, Missbrauch und Folter sind auch an Orten verbreitet, an denen es Konflikte gibt oder es keine Rechtsstaatlichkeit gibt; und Länder müssen Maßnahmen zum Schutz der an den stärksten gefährdeten Personen ergreifen.

Die UNDP-Ziele für nachhaltige Entwicklung zielen darauf ab, alle Formen von Gewalt deutlich zu reduzieren und mit Regierungen und Gemeinden zusammenzuarbeiten, um dauerhafte Lösungen für Konflikte und Unsicherheit zu finden. UNDP erklärt, dass die Stärkung der Vorherrschaft des Landes der Schlüssel zu diesem Prozess ist, und es ist auch sehr wichtig, den illegalen Waffenhandel zu verhindern und die Beteiligung der Entwicklungsländer an Institutionen der globalen Regierungen zu stärken.

3.1.1.17. PARTNERSCHAFTEN FÜR ZWECKE

UNDP sagt, dass die Ziele für nachhaltige Entwicklung nur mit einem starken Bekenntnis zu globaler Partnerschaft und Kooperation erreicht werden kann. Die offizielle Entwicklungshilfe der Industrieländer stieg zwischen 2000 und 2014 um 66 %, aber die Nachfrage nach finanziellen Ressourcen und Hilfe nimmt aufgrund von Konflikten oder humanitären Krisen, die durch Naturkatastrophen verursacht wurden, weiter zu. Darüber hinaus benötigen viele Länder offizielle Entwicklungshilfe, um Wachstum und Handel zu fördern.

Unsere Welt ist heute stärker vernetzt als zu jeder Zeit. Der zunehmende Zugang zu Technologie und Wissen ist eine wichtige Methode, um Ideen auszutauschen und Innovationen zu fördern. Die Koordinierung von Maßnahmen zur Unterstützung der Entwicklungsländer bei der Schuldenverwaltung und die Förderung von Investitionen in den am wenigsten entwickelten Ländern sind für nachhaltiges Wachstum und nachhaltige Entwicklung von entscheidender Bedeutung.

Die UNDP-Ziele will die Nord-Süd- und Süd-Süd-Zusammenarbeit durch die Unterstützung nationaler Pläne zur Erreichung aller Ziele verstärken. Die Verbesserung des internationalen Handels und die Unterstützung der Entwicklungsländer bei der Steigerung ihrer Exporte sind Elemente der Schaffung eines fairen und offenen, auf Regeln basierenden und gerechten Handelssystems, das allen zugutekommt.

3.1.2. NACHHALTIGKEIT IN DER UNTERNEHMENSREGIERUNG

In den letzten Jahren ist das Konzept der „unternehmerische Nachhaltigkeit“ in der Geschäftswelt ebenso populär geworden wie in der akademischen Welt. (Dylick & Hockerts, 2002; Atkinson, 2000; Montiel, 2008) Bei der Prüfung der Literatur wird festgestellt, dass es keinen Konsens über die Definition des Konzepts der unternehmerischen Nachhaltigkeit gibt. Die unternehmerische Nachhaltigkeit wird umfassend bewertet, insbesondere im Kontext wirtschaftlicher, ökologischer und sozialer Faktoren.

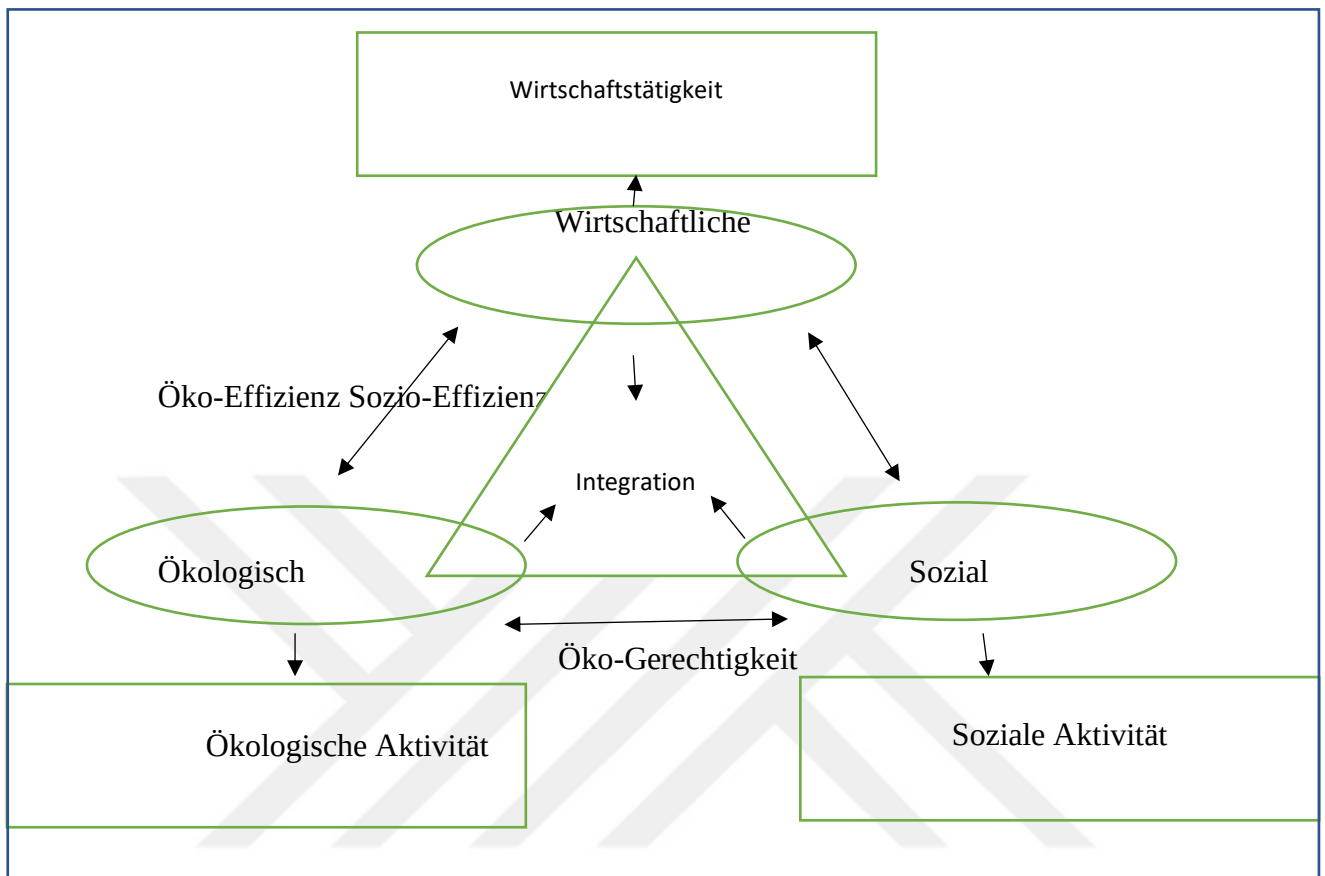
Heute werden Unternehmen als ein von den hauptsächlichen Schauspielern anerkannt, die zu der Zunahme von dem Wohlfahrtsniveau von der Gesellschaft beitragen, in welcher sie mit ihren Tätigkeiten beschäftigt werden. Die Qualität von Gütern und Dienstleistungen, die den Lebensstandard erhöhen, die Produktvielfalt kann zu den positiven Beiträgen der Unternehmen in die Gesellschaft gezählt werden. Trotz dieser positiven Auswirkungen wird es aber auch soziale und ökologische Probleme wie Umweltverschmutzung, Abfallstoffe, Arbeitnehmerrechte während der Tätigkeit von Unternehmen verursachen. Die genaue Überwachung der negativen Auswirkungen von Geschäftstätigkeiten auf Umwelt und Gesellschaft durch die Akteure der Wirtschaft hat

zur Bedeutung von Verantwortung und Nachhaltigkeitsthemen in Unternehmen geführt. Obwohl das Thema Nachhaltigkeit an Bedeutung gewonnen hat und Unternehmen als wichtiger Akteur in dieser Ausgabe gelten, haben einige Autoren in der Literatur begonnen, sich zu fragen, ob nachhaltige Entwicklung tatsächlich auf Unternehmensebene umgesetzt wird. Einer dieser Autoren, Gray (2010), stellte fest, dass Nachhaltigkeit ein Makro-erreichbares Konzept ist und sich daher nicht mit institutionellen Grenzen überschneiden kann. Laut Gray (2010) wäre das Fehlen einer spezifischen Endphase der Nachhaltigkeit, die sich auf den Prozess der kontinuierlichen Entwicklung bezieht, kein wirklich nachhaltiges Geschäft wäre (Roca und Searcy, 2012). Heute steigt jedoch die Zahl der Unternehmen, die verschiedene Initiativen im Einklang mit den Nachhaltigkeitszielen ergreifen, von Tag zu Tag.

Unternehmerische Nachhaltigkeit kann definiert werden als die Annahme von Geschäftsstrategien und -Aktivitäten, die einerseits den Schutz und die Entwicklung von menschlichen und natürlichen Ressourcen ermöglichen, die das Unternehmen in Zukunft benötigen wird, und um den aktuellen Bedürfnissen von Unternehmen und Stakeholdern gerecht zu werden (Roca und Searcy, 2012). In einer weiteren Studie zu diesem Thema definierte Marrewijk (2003:102) die unternehmerische Nachhaltigkeit als die Einbeziehung sozialer und ökologischer Aspekte in die Geschäftstätigkeit und die Interaktion des Unternehmens mit Stakeholdern. Signitzer und Prexl (2008:3) bezeichneten die unternehmerische Nachhaltigkeit als ein relatives Konzept, das den geplanten und strategischen Managementprozess der unternehmerischen Bemühungen definiert, um ein Gleichgewicht zwischen wirtschaftlichen, sozialen und ökologischen Zielen und Werten zu erreichen. Wie aus den Definitionen zu verstehen ist, erfordert die unternehmerische Nachhaltigkeit nicht nur die wirtschaftliche Dimension der Geschäftstätigkeit, sondern auch die soziale und ökologische Dimension.

Daher kann gesagt werden, dass die unternehmerische Nachhaltigkeit darauf abzielt, wirtschaftliche, soziale und ökologische Elemente des Unternehmensmanagements zu integrieren. (siehe Abbildung 4)

Abbildung 4. 3-basierter Ansatz für die Nachhaltigkeit von Unternehmen



Unternehmen tragen wesentlich zum wirtschaftlichen, ökologischen und sozialen Wohlergehen bei. Die Aktivitäten der Unternehmen sind auch für die Entscheidungsfindung für die Zukunft von entscheidender Bedeutung. Daher ist unternehmerische Nachhaltigkeit für die langfristige nachhaltige Entwicklung von Wirtschaft und Gesellschaft unerlässlich. Unter unternehmerischer Nachhaltigkeit versteht man die Integration von wirtschaftlichen, ökologischen und sozialen Themen für Unternehmen. (Strand, 2014)

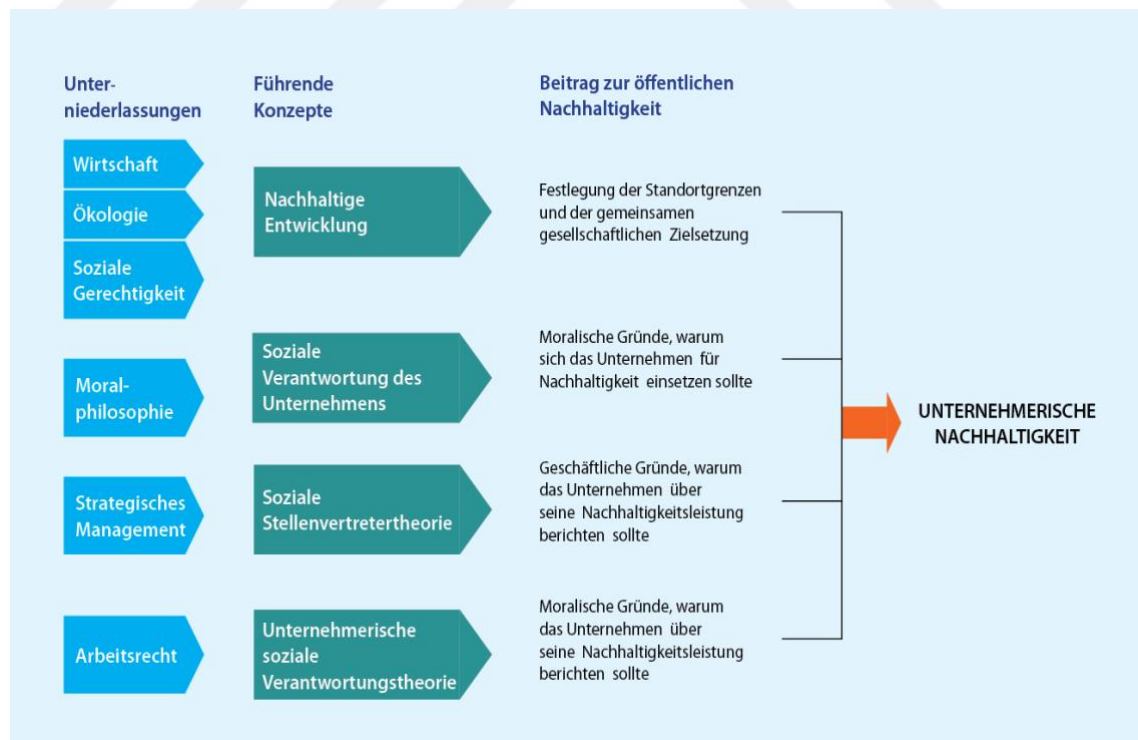
Unternehmerische Nachhaltigkeit kann als Ergebnis von Versuchen gesehen werden, die Herausforderungen zu meistern, die sich für Unternehmen ergeben, um ihre Nachhaltigkeitsziele zu erreichen. Es bleibt jedoch unklar, welche Eigenschaften ein Unternehmen haben muss, um als nachhaltiges Unternehmen angesehen zu werden.

Das Konzept der nachhaltigen Entwicklung kann als das gewünschte Ergebnis dieser Prozesse definiert werden, einschließlich der Bemühungen von Unternehmen, ihre positiven Auswirkungen auf eine nachhaltige Umwelt, Wirtschaft und Gesellschaft zu erhöhen und ihre negativen Auswirkungen zu reduzieren. (Yücenurşen, 2021)

Unternehmerische Nachhaltigkeit kann als eine neue und sich entwickelnde Form der Unternehmensregierung gesehen werden. Sie erkennt zwar an, dass unternehmerische Nachhaltigkeit, Unternehmenswachstum und Rentabilität wichtig sind, erfordert aber auch die Berücksichtigung der sozialen Ziele des Unternehmens, insbesondere der nachhaltigen Entwicklung, wie Umweltschutz, soziale Gerechtigkeit, Gleichheit und wirtschaftliche Entwicklung.

Wilson (2003) erklärt, dass die Nachhaltigkeit von Unternehmen von vier Konzepten beeinflusst wird: Nachhaltige Entwicklung, soziale Verantwortung von Unternehmen, Stakeholdertheorie und Unternehmensverantwortungstheorie. (siehe Abbildung 5)

Abbildung 5. Entwicklung der Unternehmensnachhaltigkeit



Nachhaltige Entwicklung wird im Brundtland-Bericht als „Entwicklung, die den heutigen Bedürfnissen gerecht wird, ohne die Fähigkeit zu beeinträchtigen, die Bedürfnisse zukünftiger Generationen zu erfüllen“ definiert. (Garriga und Mele, 2004). Von dort aus sagte Wilson (2003), dass Nachhaltigkeit, Ökonomie, Sozialökologie, ethische Philosophie, strategisches Management und Arbeitsrecht in verschiedene Teilbereiche unterteilt seien (Engin und Akgöz, 2013). Laut Wilson (2003) ist der Beitrag der nachhaltigen Entwicklung zur Nachhaltigkeit von Unternehmen zweistufig.

Erstens zeigt die nachhaltige Entwicklung Bereiche auf, in denen sich Unternehmen konzentrieren sollten, einschließlich der ökologischen, sozialen und wirtschaftlichen Leistung. In der zweiten Phase, der nachhaltigen Entwicklung, wird ein gemeinsames soziales Ziel für Unternehmen, Regierungen und die Zivilgesellschaft festgelegt: Ökologische, soziale und wirtschaftliche Nachhaltigkeit. Die nachhaltige Entwicklung allein kann jedoch nicht die notwendigen Rechtfertigungen dafür liefern, warum Unternehmen sich um diese Probleme kümmern sollten. Daher werden diese Gründe im Rahmen von sozialen Unternehmensverantwortung und Stakeholdertheorien zu erklären versucht.

Ein weiterer Faktor, der die theoretische Struktur der unternehmerischen Nachhaltigkeit ausmacht, ist die soziale Verantwortung von Unternehmen. Soziale Unternehmensverantwortung kann als eine Gesamtheit von Managementpraktiken definiert werden, die die negativen Auswirkungen von Geschäftstätigkeiten auf die Gesellschaft minimieren und ihre positiven Effekte maximieren (Dahlsrud, 2006).

Im Mittelpunkt des Konzepts der sozialen Verantwortung von Unternehmen steht die Idee, dass Unternehmen vier Arten von Verantwortung für die Gesellschaft tragen: Wirtschaftliche, rechtliche, ethische und freiwillige Verantwortung (Carroll and Shabana, 2010). In diesem Sinne trägt die soziale Verantwortung von Unternehmen zur Nachhaltigkeit von Unternehmen bei, indem sie ethische Rechtfertigungen dafür liefert, warum Führungskräfte für eine nachhaltige Entwicklung arbeiten.

Laut Wilson (2003) haben Unternehmen eine ethische Verpflichtung, die Gemeinschaft bei der Erreichung dieses Ziels zu unterstützen, wenn die Gesellschaft allgemein glaubt, dass nachhaltige Entwicklung ein erstrebenswertes Ziel ist.

Ein weiterer Ansatz, der vom Konzept der unternehmerischen Nachhaltigkeit profitiert, ist die Stakeholdertheorie. Nach dieser Theorie sollte jedes Unternehmen mit einem Sinn für soziale Verantwortung nicht nur die Interessen seiner Aktionäre, sondern auch die legitimen Interessen aller Stakeholder berücksichtigen (Kaptein und VanTulder, 2003). Bei diesem von Freeman (1984) entwickelten Ansatz handelt es sich bei dem Stakeholder um Einzelpersonen oder Gruppen, die legitime Interessen an der Führung und/oder der materiellen Dimension von Unternehmensaktivitäten haben, und alle Stakeholder-Gruppen gelten als echte Werte für Unternehmen (Donaldson und Preston, 1995). In diesem Sinne hängt der Erfolg eines Unternehmens davon ab, wie es seine Beziehungen zu seinen Stakeholdern (Kunden, Lieferanten, Nichtregierungsorganisationen, Verbraucher, Behörden, usw.)

Der Beitrag der Stakeholdertheorie zur Nachhaltigkeit von Unternehmen besteht darin, dass sie Geschäftsgründen für Unternehmen bietet, nicht nur für Aktionärsinteressen zu arbeiten, sondern auch für alle von ihren Aktivitäten betroffenen Stakeholder (Wilson, 2003).

Der neueste Ansatz für die Nachhaltigkeit von Unternehmen ist die Theorie der Unternehmensverantwortung. (Wilson, 2003). Diese Theorie betont, dass die Aktivitäten einer Institution durch das externe Umfeld des Unternehmens beeinflusst werden und daher für die Auswirkungen dieser Aktivitäten verantwortlich sein sollten. In diesem Sinne sollten die Auswirkungen dieser Aktivitäten sowohl im internen als auch im externen Umfeld gemessen werden. Daher bezieht sich die Theorie der Rechenschaftspflicht auf die Berichterstattung über die Ergebnisse der vom Unternehmen durchgeführten Aktivitäten und die Auswirkungen dieser Aktivitäten an nicht-geschäftliche Stakeholder. (Aras, 2007). In diesem Zusammenhang trägt die Theorie der Unternehmensverantwortung dazu bei, eine gesunde Beziehung zwischen Führungskräften und der Gesellschaft herzustellen. Mit anderen Worten, diese Theorie

bietet eine Rechtfertigung für Unternehmen, nicht nur ihre finanzielle Leistung, sondern auch ihre ökologische und soziale Leistung zu berichten (Wilson, 2003).

Im Allgemeinen wird die unternehmerische Nachhaltigkeit angesichts des breiten und ehrgeizigen Ziels einer nachhaltigen Entwicklung ein Prozess sein, der operationalisiert werden muss. In diesem Zusammenhang ermöglichen Informationen über Nachhaltigkeitsauswirkungen und Nachhaltigkeitsleistungen es Managern, „nachhaltiges Denken“ in Entscheidungs-, Planungs-, Implementierungs- und Kontrollaktivitäten zu integrieren. Die Nachhaltigkeit des Unternehmens ermöglicht es, die Bedürfnisse direkter und indirekter Stakeholder (Aktionäre, Mitarbeiter, Kunden usw.) eines Unternehmens zu erfüllen, ohne seine Fähigkeit zu beeinträchtigen, die Bedürfnisse zukünftiger Stakeholder zu erfüllen. (Rego et al., 2017)

3.2. NACHHALTIGKEIT IN UNTERNEHMEN

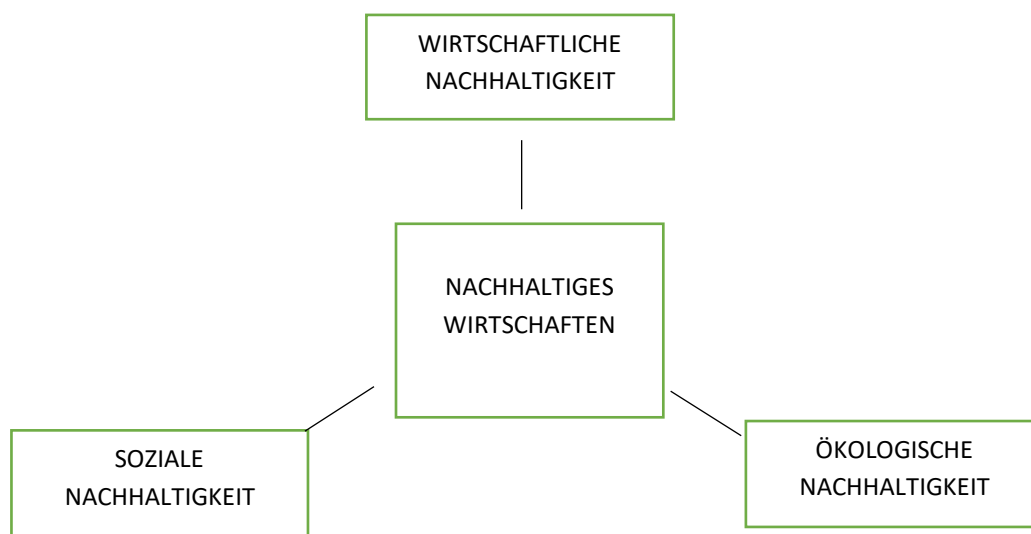
Soziale Verantwortung bedeutet im allgemeinsten Sinne die Verpflichtungen der Gesellschaft zum Schutz und zur Entwicklung der Umwelt, in der sie ihre Aktivitäten ausführt. Soziale Verantwortung umfasst die Verantwortung anderer Unternehmen als die Produktion von Waren und Dienstleistungen und damit ihre Verantwortung gegenüber der Gesellschaft und der Umwelt. In diesem Zusammenhang dienen Unternehmen, die soziale Verantwortung übernommen haben, nicht nur wirtschaftlichen Werten, sondern auch menschlichen Werten. (Aydemir, 2012)

Das „Konzept der sozialen Verantwortung“, was auch in den allgemein anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen enthalten ist, wird ausgedrückt als die Beachtung der Interessen der gesamten Gesellschaft, nicht bestimmter Personen oder Gruppen, in jeder Anwendung von der Organisation der Rechnungslegung, der Durchführung von Rechnungsführungspraktiken und der Regulierung und Darstellung von Abschlüssen. Auf dieser Grundlage betont es die Notwendigkeit, bei der Erstellung von Buchhaltungsinformationen wahrheitsgemäß, unparteiisch und ehrlich behandelt zu werden und Finanzinformationen sowie nicht-finanzielle Informationen der erstellten Finanzberichte einzubeziehen. (Yanik und Türker, 2012)

Korporative soziale Verantwortung (KSV) definiert die soziale Verantwortung von Unternehmen unter dem Dach der sozialen Verantwortung in seiner einfachsten Form. KSV kann definiert werden als Bewertung eines Unternehmens aufgrund seiner Aktivitäten und Ergreifung von Maßnahmen gegen negative Auswirkungen. Mit anderen Worten, es handelt sich um die Annahme von Politiken, Verfahren und Maßnahmen, die zum Wohlergehen der Gesellschaft beitragen und die Aktivitäten von Unternehmen einschränken, die der Gesellschaft schaden. (Akmeşe, 2015) eine der verständlichsten KSV-Definitionen ist: „Aufgaben für Unternehmen für eine bessere Gesellschaft und eine bessere Umwelt“. (Kavut, 2010) im Gegensatz zum traditionellen Konzept der Steigerung von Wachstum und Profitabilität in Unternehmen wird es daher als ein dreifacher Gewinnansatz ausgedrückt, der die ökologische, wirtschaftliche und soziale Leistung betont, und dieser Ansatz spielt eine wichtige Rolle bei der Gewährleistung der Nachhaltigkeit von Unternehmen.

Die Gewährleistung der Nachhaltigkeit von Unternehmen steht in direktem Verhältnis zur Erfüllung der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen heute. (Önder, 2021) In diesem Zusammenhang wird von einem Unternehmen, das nicht sensibel auf die Umwelt und die Gesellschaft, in der es tätig ist, handelt, nicht erwartet, dass es nachhaltig ist.

Abbildung 6. Dimensionen der nachhaltigen Wirtschaft und der unternehmerischen Nachhaltigkeit



Während das Konzept der Nachhaltigkeit zum ersten Mal verwendet wurde, um nachhaltige Entwicklung zum Ausdruck zu bringen, um die wirtschaftliche Entwicklung von Staaten auszudrücken, hat das Konzept der nachhaltigen Entwicklung auf Makroebene begonnen, heute als unternehmerische Nachhaltigkeit für Unternehmen auf Mikroebene eingesetzt zu werden.

Unternehmerische Nachhaltigkeit als Alternative zum Rentabilitätsmodell des traditionellen Managementansatzes; soziale und ökologische Ziele wie soziale Gleichheit, Gerechtigkeit und Umweltschutz werden der Rentabilität von Unternehmen gleichgestellt. (Önder, 2021) um die unternehmerische Nachhaltigkeit von Unternehmen zu gewährleisten, müssen daher wirtschaftliche Instrumente für soziale und ökologische Zwecke ausgeglichen werden. Der Geschäftserfolg wird auch an den Anstrengungen gemessen, die in diesen drei Dimensionen unternommen werden. Die Nachhaltigkeitsdimensionen von Unternehmen umfassen die wirtschaftlich, sozial und ökologisch bewährten Verfahrensweisen von Unternehmen. (Önder, 2017)

Unternehmen sollten Themen wie ökologische Nachhaltigkeit, natürliche Ressourcen und soziale Nachhaltigkeit, Gleichheit und soziale Bereiche berücksichtigen und gleichzeitig ihre Ziele in Bezug auf wirtschaftliche Nachhaltigkeit, Rentabilität und Effizienz erreichen. Unternehmen werden in der Lage sein, nachhaltige Unternehmen zu sein, wenn sie bewährte Verfahrensweisen aus diesen drei Dimensionen gemeinsam umsetzen. (Saban et al., 2017)

3.2.1. KONZEPT DER SOZIALEN NACHHALTIGKEIT

Die häufigste Definition von sozialer Nachhaltigkeit ist eine positive Bedingung innerhalb von Gemeinschaften und ein Prozess, der diese Bedingung erreichen kann. Diese Definition enthält die folgenden Grundsätze (Morelli, 2011):

- * Gleichbehandlung des Zugangs zu wichtigen Diensten
- * Generationengerechtigkeit
- * Ein Beziehungssystem, das unterschiedliche Kulturen schätzt

- * politische Beteiligung der Bürger, insbesondere auf lokaler Ebene
- * Gemeinschaftsgefühl
- * Ein System zur Vermittlung des Bewusstseins für soziale Nachhaltigkeit
- * Mechanismen für eine Gesellschaft, um ihren Bedürfnissen möglichst gerecht zu werden
- * Politische Fürsprache zur Deckung von Bedürfnissen, die durch gemeinschaftliches Handeln nicht erfüllt werden können

Ansätze zur sozialen Dimension nachhaltiger Entwicklung sind ebenso vielfältig wie Ansätze zur wirtschaftlichen Dimension. Soziale Nachhaltigkeit kann definiert werden als das Ausmaß, in dem soziale Werte, soziale Identitäten, soziale Beziehungen und soziale Institutionen auch in Zukunft weiterbestehen können. Soziale Nachhaltigkeit erfordert die Wahrung der Integrität der Gesellschaft und die Fähigkeit, auf gemeinsame Ziele hinzuarbeiten. Sie muss individuellen Bedürfnissen wie Gesundheit und Wohlbefinden, Ernährung, Wohnraum, Bildung und kultureller Ausdruck gerecht werden (Moldan et al, 2012).

Ein wichtiger Teil des Diskurses über nachhaltige Entwicklung betont nun die Bedeutung der sozialen Gleichheit. Soziale Nachhaltigkeit ist Entwicklung und/oder Wachstum, das die soziale Integration durch Verbesserungen der Lebensqualität für alle Teile der Gesellschaft fördert und gleichzeitig ein Umfeld schafft, das mit der Entwicklung der Zivilgesellschaft vereinbar ist und es kulturell und sozial unterschiedlichen Gruppen ermöglicht, harmonisch miteinander zu leben.

Diese Definition befasst sich mit sozialer Nachhaltigkeit im Hinblick auf das kollektive Funktionieren der Gesellschaft und individuelle Fragen der Lebensqualität. Städtische soziale Nachhaltigkeit ist die Fähigkeit einer Stadt, als langfristiges, lebensfähiges Umfeld für menschliche Interaktion, Kommunikation und kulturelle Entwicklung zu fungieren. (Bramley und Power, 2009). Die Stabilität der sozialen Nachhaltigkeit hängt davon ab, wie soziale/kulturelle Vorlieben und Eigenschaften sowie die Umwelt im Laufe der Zeit erhalten bleiben (Vallance et al., 2011).

3.2.2. ÖKOLOGISCHE NACHHALTIGKEIT

Ökologische Nachhaltigkeit ist ein integraler Bestandteil einer nachhaltigen Entwicklung. Die Umwelt ist aufgrund ihrer Abhängigkeit von der Umwelt ein wichtiger Akteur für Aktionäre, Mitarbeiter, Kunden und Unternehmen sowie die Gemeinschaft. Die Aktivitäten von Unternehmen, Verbrauchern und Regierungen wirken sich in erheblicher Weise auf die Umwelt aus.

Es gibt drei Motivationen für Unternehmen, die auf Umweltprobleme reagieren: Legitimität, Wettbewerbsfähigkeit und ökologische Verantwortung (Prasad et al., 2019). Ökologische Nachhaltigkeit kann definiert werden als die Schaffung und Aufrechterhaltung von Bedingungen, in denen Mensch und Natur in produktiver Harmonie existieren können und die sozialen, wirtschaftlichen und ökologischen Bedürfnisse zukünftiger Generationen erfüllt werden können (USA Energieministerium, 2020).

Ökologische Nachhaltigkeit soll den menschlichen Bedürfnissen gerecht werden, ohne die Gesundheit der Ökosysteme zu gefährden (Morelli, 2011). Das Prinzip der Umweltintegrität stellt sicher, dass menschliche Aktivitäten die Land-, Luft- und Wasserressourcen der Welt nicht aushöhlen. Es wird davon ausgegangen, dass die regenerativen Kapazitäten und die Tragfähigkeit von Ökosystemen begrenzt sind. Das Bevölkerungswachstum in Verbindung mit übermäßigem Konsum, erhöhter Verschmutzung und Erschöpfung der natürlichen Ressourcen bedroht die Integrität der Umwelt. Menschliche Aktivitäten können erhebliche negative Auswirkungen auf die natürliche Umwelt haben, einschließlich, aber nicht beschränkt auf verringerte Biodiversität, Verdünnung der Ozonschicht, Ansammlung von Treibhausgasen, Abfallmanagement, Entwaldung. Wenn die natürliche Umwelt gefährdet ist, sind auch die grundlegenden und notwendigen Ressourcen wie Luft, Wasser und Nahrung für das menschliche Leben gefährdet (Bansal, 2005).

Heute ist die Umwelt zu einem wichtigen Problem für Unternehmen geworden. Die Unternehmen stehen unter dem Druck einer großen Anzahl von Interessengruppen, soziale und ökologische Verantwortung zu übernehmen. Für Führungskräfte ist die Frage

sensibel, wie ihre Unternehmen sozial verantwortlicher, ökologisch nachhaltiger und ökonomisch wettbewerbsfähiger werden können. Daher wird die Transformation von Unternehmen, Managementpraktiken, Endprodukten und Prozesssystemen erforderlich sein, um die Auswirkungen des Unternehmens auf die natürliche Umwelt zu reduzieren und die Einbeziehung von Umweltelementen in alle Strategien des Unternehmens zu ermöglichen (Yacob et al, 2019; Orlitzky et al., 2011).

Unternehmen werden nicht nur für die von ihnen selbst geschaffenen Umwelt- und Sozialprobleme verantwortlich gemacht, sondern auch für die von ihren Lieferanten geschaffenen Umwelt- und Sozialprobleme (Caniato et al., 2012). Das Management der ökologischen Nachhaltigkeit ist eine wichtige Aktivität bei der Umsetzung der operativen Strategie zur Verbesserung der betrieblichen Leistung.

In den letzten Jahren haben viele Unternehmen umweltfreundliche Leitbild-Statements erstellt und umgesetzt. In ähnlicher Weise umfasst die Finanzberichterstattung jetzt auch jährliche Umweltberichte. Die Umsetzung umweltfreundlicher Maßnahmen erhöht die betriebliche Effizienz und dient somit als überlegene Quelle von Wettbewerbsvorteilen. Darüber hinaus haben Unternehmen ein umweltfreundliches Image; sie erzielen auch Vorteile wie Steuererleichterungen, verschiedene Subventionen, eine Steigerung des Markenrufs und des Markenbewusstseins, die Stärkung des Verbrauchervertrauens, die Erhöhung des Marktanteils und der Exporte, eine bessere Einhaltung der Rechtsvorschriften und die Verbesserung ihrer Innovationskapazitäten. (Danso et al., 2019; Amankwah-Amoah et al., 2019)

Im Rahmen der nachhaltigen Entwicklung können die miteinander verbundenen Ziele für die Entwicklung kostengünstiger und operativer Umweltpolitiken und die grundlegenden Prinzipien der ökologischen Nachhaltigkeit wie folgt aufgeführt werden (Moldan et al., 2012):

- * Schutz der Integrität von Ökosystemen durch effizientes Management natürlicher Ressourcen

- * Verbesserung der Information für die Entscheidungsfindung (Messung des Fortschritts durch Indikatoren)

- * Soziale und ökologische Schnittstelle (Verbesserung der Lebensqualität)
- * Globales Umweltbewusstsein (Entwicklung von Regierung und Zusammenarbeit)
- * Pflege über Recycling
- * Verhinderung der Freisetzung von gefährlichen und Schadstoffen in die Umwelt
- * effiziente Nutzung nicht erneuerbarer Ressourcen (anstelle erneuerbarer Energiequellen)
- * langfristige Perspektive (ohne festgelegte Frist)
- * Bedenken an Feedback
- * Pflege verschiedener Skalen (Zeit und Raum)
- * Flexibilität (Reaktion auf eine sich verändernde Situation, Lernen durch Handeln)
- * Achtung der Natur und der biologischen Vielfalt

3.2.3. WIRTSCHAFTLICHE NACHHALTIGKEIT

Es gibt viele Definitionen für wirtschaftliche Nachhaltigkeit. Der Unterschied zwischen ihnen ist auf die Verwendung verschiedener Nachhaltigkeitsmodelle als Ausgangspunkt zurückzuführen. Ökonomische Nachhaltigkeit ist eine wirtschaftliche Entwicklung, die keine negativen Auswirkungen auf die ökologische oder soziale Nachhaltigkeit hat. Daher sollte eine Erhöhung des wirtschaftlichen Kapitals nicht auf Kosten des Naturkapitals oder der Reduktion des Sozialkapitals erfolgen (KTH Royal Institute of Technology, 2018).

Wirtschaftlich nachhaltige Unternehmen sind Unternehmen mit garantierten Cashflows und Rentabilität. (Njoroge et al., 2019). Für die wirtschaftliche Nachhaltigkeit ist es wichtig, die internen und externen Auswirkungen von Unternehmen zu analysieren. Das bedeutet, dass das Nachhaltigkeitsmanagement Folgendes berücksichtigen sollte (Doane und MacGillivray, 2001):

- * finanzielle Leistung der Unternehmen,
- * wie Unternehmen immaterielle Vermögenswerte verwalten,
- * die Auswirkungen der Unternehmen auf die Wirtschaft,
- * die sozialen und ökologischen Auswirkungen von Unternehmen und wie sie sie verwalten.

Eine ideale und nachhaltige Wirtschaft ist eine Wirtschaft, die den höchsten Gesamtwohlstand mit minimalem Ressourceneinsatz und Umweltschäden bietet. Wirtschaftlich gesehen muss die Nachfrage nach natürlichen Ressourcen insgesamt geringer sein, um wirklich nachhaltig zu sein als das Angebot der Natur an erneuerbaren Ressourcen. (<https://econation.co.nz/>, 2020)

3.3. NACHHALTIGKEITSBERICHTE

Das Prinzip der Nachhaltigkeit muss in die strategischen Unternehmensrichtlinien und Geschäftsprozesse integriert werden, um das Unternehmen zu internalisieren und zu verwalten. Es wird als Alternative zum traditionellen Modell der kurzfristigen Wertmaximierung (Signitzer and Prexl, 2007, Wilson, 2003) akzeptiert. Um die dreifache Verantwortung des Unternehmens und seine Auswirkungen auf die langfristige Rentabilität zu ermitteln, müssen die Ergebnisse der strategischen Richtlinien und Geschäftsprozesse des Unternehmens berichtet werden (Sisaye, 2011).

Berichte, die Informationen über die ökologischen und sozialen Verantwortlichkeiten von Unternehmen enthalten, werden als „Bericht über soziale Verantwortung“, „Bericht über soziale Verantwortung von Unternehmen“ oder „Nachhaltigkeitsbericht“ bezeichnet. (Yanık und Türker, 2012) Obwohl es in der Literatur Meinungen gibt, die besagen, dass der Bericht über korporative soziale Verantwortung und der Nachhaltigkeitsbericht der gleiche sind, gibt es auch Meinungen, die darauf hindeuten, dass es sich bei diesen beiden Berichten um unterschiedliche Berichte handelt. Die Behauptungen, dass diese Berichte unterschiedlich sind, zeigen jedoch nicht vollständig

die Unterschiede zwischen den Berichten auf. Daher kann argumentiert werden, dass es eine interkonzeptuelle Unsicherheit in der Literatur gibt.

Die von börsennotierten Unternehmen veröffentlichten Berichte mit dem Titel korporative soziale Verantwortungsbericht werden bei ihrer Bewertung in ähnlicher Weise wie der Ausdruck Nachhaltigkeitsbericht verwendet. So hat Coca-Cola Beverages Inc., die den ersten Bericht zur sozialen Verantwortung von Unternehmen in der Türkei veröffentlicht hat, in ihrem korporativen sozialen Verantwortungsbericht 2011 erklärt, dass es sich bei dem betreffenden Bericht um einen Nachhaltigkeitsbericht im Abschnitt „Impressum“ am Ende des Berichts handelt. Einige Unternehmen veröffentlichen Berichte zur sozialen Verantwortung von Unternehmen, während andere Nachhaltigkeitsberichte veröffentlichen. Sowohl Berichte zur sozialen Verantwortung von Unternehmen als auch Nachhaltigkeitsberichte sind inhaltlich ähnlich. Beide Berichte bestehen aus den folgenden Überschriften (Kaya, 2014):

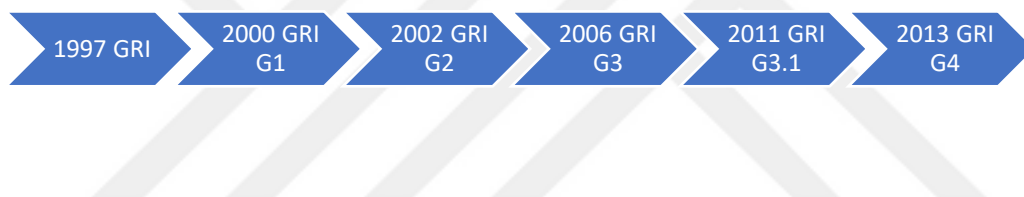
- Ansatz für Nachhaltigkeit und soziale Verantwortung von Unternehmen,
- Risikomanagement und Einhaltung gesetzlicher Vorschriften,
- Arbeitsschutz,
- Kundenzufriedenheit,
- Arbeitnehmerrechte und Arbeitsleben, Betrieb des Unternehmens und Umwelt,
- Soziale Entwicklung und
- Nachhaltige Leistung.

Viele Unternehmen in der Türkei erstellen Nachhaltigkeitsberichte rund um die globale Berichtsinitiative (GBI) Nachhaltigkeitsbericht. GBI Nachhaltigkeitsbericht ist heute die bevorzugte Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen in jedem Land. (Akmeşe, 2015) Die globale Berichtsinitiative (GBI) ist eine gemeinsame Initiative, die 1997 von der Association of Environmentally Responsible Economies und dem Umweltprogramm der Vereinten Nationen (UNEP) ins Leben gerufen wurde, um eine Richtlinie für nachhaltige Berichterstattung zu entwickeln. Die globale Berichtsinitiative Leitfaden (GBI Leitfaden) wurde von dieser Initiative erstellt und Standards wurden

entwickelt, um sie bei der Berichterstattung über die wirtschaftlichen, sozialen und ökologischen Dimensionen von Geschäftsaktivitäten zu unterstützen.

Dieser Leitfaden basiert auf ehrenamtlicher Tätigkeit und wurde für Institutionen jeder Größe, Branche und überall entwickelt. (Aydemir, O., Ögel, S., & Demirtaş, G., 2012) Der erste von GBI erstellte Leitfaden zur Nachhaltigkeitsberichterstattung wurde 2000 veröffentlicht. Der Leitfaden wurde ständig aktualisiert und neue Versionen wurden veröffentlicht. Die historische Entwicklung des GBI Nachhaltigkeitsbericht Leitfaden G4, der 2013 in seiner endgültigen Fassung veröffentlicht wurde, wird wie folgt dargestellt: (Saban et al., 2017)

Abbildung 7. Leitfaden zur GBI-Nachhaltigkeitsberichterstattung Historischer Prozess



3.2.1. NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG IN DER TÜRKEI

In Bezug auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen in der Türkei wurden im Rahmen des Projekts „korporative soziale Verantwortungsbericht für alle“ insgesamt 501 Unternehmen in 13 verschiedenen Sektoren von der Vereinigung der Arbeitgeberverbände der Türkei (TISK) und Projektpartnern untersucht. Den Ergebnissen der Studie zufolge liegt die Berichtsrate nicht finanzieller Informationen in der Türkei bei 25.5%. Während 38% dieser Berichte im Geschäftsbericht enthalten sind, werden fast 43% als separater Bericht als Nachhaltigkeitsbericht veröffentlicht. Etwa 65% der Unternehmen, die den Bericht veröffentlicht haben, veröffentlichten ihre ersten Berichte im Jahr 2009 und darüber hinaus. Daher kann gesagt werden, dass sich in den letzten Jahren das Bewusstsein für die Berichterstattung und die Erstellung nichtfinanzieller Informationen in der Türkei gebildet hat. (Projekt korporative soziale Verantwortungsbericht Türkei Nachhaltigkeitsberichterstattung Nationalbericht, 2016)

Obwohl die Erstellung von Nachhaltigkeitsberichten durch Unternehmen als freiwillige Bewegung begonnen hat, wird diese Berichterstattung in den letzten 15 Jahren in vielen Ländern weiterhin mit verbindlichen Regelungen umgesetzt. Der Austausch spielt auch eine wichtige Rolle bei der Förderung von Nachhaltigkeitsberichten. Heute fordern viele Börsen die Offenlegung nicht finanzieller Informationen als Bedingung für die Börsennotierte zu diesem Zweck. Darüber hinaus ermutigen einige Börsen wie Dow Jones, Mexican Stock Exchange, Johannesburg Stock Exchange und Borsa İstanbul Unternehmen, mit ihrem "Nachhaltigkeitsindex" über Nachhaltigkeit zu berichten. (Aras und Sarioğlu, 2016)

In der Türkei gibt es keine gesetzliche Regelung zur Nachhaltigkeitsberichterstattung. Um jedoch Unternehmen zu ermutigen, wird der Borsa İstanbul (BIST) Nachhaltigkeitsindex seit 2014 mit dem Code XUSRD berechnet. Die Indexberechnung wird von EIRIS (Ethical Investment Research Services Limited) durchgeführt. EIRIS ist ein weltweit tätiges Unternehmen, das im Bereich Umwelt, Soziales und Verwaltung (USV) forscht und die Berechnung nach Nachhaltigkeitskriterien durchführt.

In den Bewertungen von EIRIS werden nur „öffentlich zugängliche“ Informationen von Unternehmen (Jahresfinanzberichte von Unternehmen, Berichte über Nachhaltigkeit und soziale Verantwortung von Unternehmen, Websites, von Dritten erstellte und öffentlich gemachte Berichte wie CDP-Berichte (Carbon Transparency Project) verwendet. Die Unternehmen, die in den Index aufgenommen werden, wurden durch die Unterwerfung der Unternehmen im bist 30-Index im Jahr 2014 und der Unternehmen im BIST 50-Index im Jahr 2015 ermittelt. Seit 2016 wurde es um freiwillige Helfer unter den Unternehmen des bist 100 Index sowie die Unternehmen des bist 50 Index erweitert. (Önder, 2017)

Tabelle 1. Unternehmen im Nachhaltigkeitsindex

1	AKENR	AK-ENERGIE	23	PETKM	PETKIM
2	AKBNK	AKBANK	24	POLHO	POLISAN HOLDING
3	AKSEN	AKSA- ENERGIE	25	SAHOL	SABANCI HOLDING
4	AEFES	ANADOLU EFES	26	SISE	SISE CAM
5	ARCLK	ARCELIK	27	Soda	SODAINDUSTRIE
6	ASELS	ASELSAN	28	HALKB	T. HALK BANK
7	BRISA	BRISA	29	TSKB	T.S.K.B.
8	CIMSA	CIMSA	30	TATGD	TAT ESSEN
9	CCOLA	COCA COLA WIRD TRINKEN	31	TAVHL	TAV-FLUGHÄFEN
10	DOHOL	DOGAN HÄLT	32	TKFEN	TEKFEN HOLDING
11	DOAS	DOGUS AUTOMOTIVE	33	TOASO	TOFAS AUTO. Fab.
12	EREGL	EREGLI BRAUTE CELIK	34	TUPRS	TIPRAS
13	FROTO	FORS OTOSAN	35	THYAO	TURK AIRLINES
14	G	GARANTI BANK	36	TTKOM	TURK TELEKOM
15	ISCTR	IST BANK	37	TTRAK	TURK TRAKTOR
16	KCHOL	KOC- HOLDING	38	TCELL	TURKCELL
17	KORDS	KORDSA GLOBAL	39	ULKER	ULKER BISKUVI

18	Logo	LOGO-SOFTWARE	40	VAKBN	FOUNDATIONS BANK
19	MGROS	MIGROS-HANDEL	41	VESTL	VESTEL
20	NETAS	NETAS TELEKOM	42	VESBE	VESTEL WEISS ESYA
21	OTKAR	OTOKAR	43	YKBNK	YAPI KREDI VE BANK.
22	PGSUS	Pegasus	44	ZOREN	HERAUSFORDERNDE ENERGIE

Quelle: www.kap.org.tr

3.2.2. NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG IN DER PRAXIS

Die Grundlagen für die Existenz von Berichtsmechanismen sind die Offenlegung von Umwelt- und Sozialdaten von Unternehmen, die Suche nach Möglichkeiten, die negativen sozialen und ökologischen Auswirkungen von Aktivitäten zu minimieren und die Schaffung neuer Geschäftsmöglichkeiten durch Erfolgsmethoden (Sridhar, 2011). Berichte, die von traditionellen Rechnungslegungsmechanismen erstellt wurden und nur die finanziellen Ergebnisse der Aktivitäten des Unternehmens umfassen, werden regelmäßig und häufig in Übereinstimmung mit einer gesetzlichen Verpflichtung erstellt, den Bedürfnissen der verschiedenen Interessengruppen gerecht zu werden. Diese Berichte, sogenannte Finanzberichte, enthalten nicht nur Informationen über die Vermögenswerte und Ressourcen des Unternehmens, deren Nutzung, Schutz und Verwaltung, sondern auch über die erreichte wirtschaftliche Rentabilität.

Allerdings werden Nachhaltigkeitsberichte mit finanziellen Ergebnissen sowie Informationen zur sozialen und ökologischen Nachhaltigkeit meist auf freiwilliger Basis erstellt. (Sisaye, 2011) Wenn die Faktoren untersucht werden, die mit der institutionellen Akzeptanz oder Ablehnung der nicht-finanziellen Berichterstattung durch Unternehmen zusammenhängen; die Bedeutung der Finanzberichterstattung für Unternehmen; die strategischen Ziele des Unternehmens; die Haltung der Geschäftsleitung zur nicht-

finanziellen Berichterstattung; Fokus der Stakeholder; Der Grad der Offenlegungen und der Integration wurde ermittelt (Sridnar, 2011). So gibt es beispielsweise Manager, die das „dreifache Verantwortung“-Bericht als einen Mechanismus definieren, dessen oberstes Ziel es ist, die langfristige finanzielle Nachhaltigkeit des Unternehmens zu erhöhen, während die nicht-finanzielle Berichterstattung als strategischen Wirtschaftsfaktor anerkannt wird, der zukünftigen Erfolg und Nachhaltigkeit ermöglicht (Sridnar, 2011).

Laut einer Studie über die Gründe, warum Unternehmen Nachhaltigkeit melden oder nicht, die Fähigkeit des Unternehmens, spezifische Ziele zu erreichen, die Umsetzung von Umweltstrategien zu erleichtern und ein breites Bewusstsein für Umweltprobleme in der gesamten Organisation zu schaffen; die Unternehmensbotschaft sowohl innerhalb als auch außerhalb des Unternehmens klar kommunizieren zu können; durch mehr Transparenz eine umfassende Kreditwürdigkeit zu erreichen; Anstrengungen und Standards zu debattierbar zu machen; über die erforderlichen Genehmigungen zur Fortführung der operativen Aktivitäten zu verfügen; Gründe wie die Steigerung des Rufs, die Erlangung eines Kostenvorteils, die Steigerung der Effizienz, die Erhöhung der Entwicklungschancen des Unternehmens und die Erhöhung der Mitarbeiterzahl sind unter anderem Gründe, die Unternehmen dazu bringen, über Nachhaltigkeit zu berichten (Kolk, 2004; Berthelot et al. , 2012).

Darüber hinaus sind immaterielle Faktoren wie die Aufnahme in den Nachhaltigkeitsindex und die Verbesserung der Reputation, Wettbewerbsfaktoren wie der Erwerb neuer strategischer Chancen und die Einhaltung internationaler freiwilliger Standards, regulatorische Bestimmungen wie gesetzliche Verantwortlichkeiten und strenge Vorschriften; die Erwartungen der Stakeholder wie die Forderungen der Kunden nach ökologischen Produkten und Prozessen, die Missachtung nicht nachhaltiger Unternehmen durch die Aktionäre und die öffentliche Bekanntgabe von Nachhaltigkeit gehören zu den Gründen, warum Unternehmen Nachhaltigkeit melden (Sridnar, 2011).

Allerdings bestehen Zweifel an den Vorteilen der Nachhaltigkeitsberichterstattung für das Unternehmen, an der fehlenden Berichterstattung durch Wettbewerber, an den mangelnden Anforderungen von Kunden und der Gesellschaft im Allgemeinen an die

Nachhaltigkeitsberichterstattung und damit an die Wahrnehmung, dass die Berichterstattung keine Auswirkungen auf den Umsatz haben kann, Gründe wie ein guter Ruf für die Umweltleistung des Unternehmens, das Vorhandensein anderer Mittel und Wege zur Kommunikation über Umweltprobleme, die Tatsache, dass die Berichterstattung sehr teuer ist, Es ist schwierig, geeignete Daten zu erhalten und die richtigen Indikatoren für alle Aktivitäten des Unternehmens auszuwählen, Berichte können den Ruf des Unternehmens schädigen und rechtliche Sanktionen auf die Tagesordnung setzen, und Umwelt-NGOs werden als Gründe für die Nichtberichterstattung genannt (Kolk, 2004). Tabelle 2 zeigt Beispiele von Faktoren, die in der Literatur zur institutionellen Akzeptanz oder Ablehnung von nicht-finanziellen Berichtsrahmen innerhalb der obigen Erklärungen identifiziert wurden, und die Gründe, warum Unternehmen Nachhaltigkeit melden und nicht.

Tabelle 2. Beispiele für die Gründe, warum Unternehmen Nachhaltigkeit berichten/nicht berichten

Faktoren	Gründe für die Berichterstattung/Nichtberichterstattung
Grundlegende Bedeutung	Nachhaltigkeitsberichte können für jedes Unternehmen unterschiedliche Aspekte bedeuten, und das Unternehmen entscheidet sich, entsprechend zu berichten.
Strategische Ziele	- Um Vorteile für den Ruf zu erzielen, einen Kostenvorteil zu bieten, die Effektivität zu steigern, die Entwicklungschancen des Unternehmens zu verbessern und die Einstellungen und Verhaltensweisen der Mitarbeiter

	gegenüber dem Unternehmen zu verbessern. - Um sicherzustellen, dass die Fortschritte im Einklang mit den festgelegten spezifischen Zielen verfolgt werden können - Erleichterung der Umsetzung der Umweltstrategie
Position der Geschäftsleitung	- Bewusstsein für soziale und ökologische Probleme im gesamten Unternehmen und in der Geschäftsleitung
Stakeholder-Fokus	- Interne und externe Stakeholder des Unternehmens benötigen Informationen, die durch nicht-finanzielle Berichte generiert werden. - Kunden und die Gesellschaft im Allgemeinen interessieren sich für Nachhaltigkeitsberichte und die positiven Effekte der Berichterstattung steigern den Umsatz nicht - Berichte schaden wahrscheinlich dem Ruf des Unternehmens, führen zu Strafverfolgungsbehörden und ziehen die Aufmerksamkeit von Umweltorganisationen auf sich. - Auch Wettbewerber berichten nicht

	- Zweifel an den Vorteilen für das Unternehmen
Ebene der Kommentare	- Die institutionelle Botschaft intern und extern zum Ausdruck bringen - Umfassende Kreditvergabe durch mehr Transparenz - Umstrittene Anstrengungen und Standards
Integration	In den letzten Jahren haben Unternehmen ihre nicht-finanziellen Berichte in ihre Finanz-/Jahresberichte integriert.

Quelle: Kolk, A. 2004. „A Decade of Sustainability Reporting: Developments and Significance“ ist im International Journal of Environment and Sustainable Development, 3, erschienen (1): 54 und Sridhar, K. 2011. „is the Triple Bottom Line a restrictive framework for non-financial reporting?“, Asian Journal of Business Ethics, doi: 10.1007/s13520-011-0010-4

Da die Nachhaltigkeitsberichterstattung in erster Linie darauf vorbereitet ist, Stakeholder außerhalb des Unternehmens über die umfassenden Ergebnisse der Geschäftstätigkeit zu informieren, gelten diese Berichte als externe Berichterstattung. Die Nachhaltigkeitsberichterstattung manifestiert sich jedoch in der Umsetzung ihrer wesentlichen Auswirkungen auf die Festlegung der Nachhaltigkeitsziele des Unternehmens, die Erhebung relevanter Daten und die Schaffung von Nachhaltigkeit sowie die Einbindung von Mitarbeitern und Führungskräften in den Prozess der Übermittlung dieser Informationen (Schaltegger et al., 2006). Daher sind Nachhaltigkeitsberichte ein wichtiges Instrument, das das Organisationsverhalten antreibt (Mook, 2006). Unter diesem Gesichtspunkt hat die Nachhaltigkeitsberichterstattung (NB) direkte und indirekte Vorteile für Unternehmen. Diese Vorteile sind in Tabelle 3 als Ganzes enthalten.

Tabelle 3. Direkte und indirekte Vorteile der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Direkt (Interne Leistungen)	Indirekte (Externe) Vorteile
Transparenz für Stakeholder	NB stellt sicher, dass relevante Informationen an die Stakeholder kommuniziert werden, wodurch die Transparenz und Transparenz des Unternehmens erhöht werden.
Steigerung des Rufs	NB trägt zum Aufbau eines guten Rufs bei, der langfristig zur Steigerung des Markenwerts, des Marktanteils und der Kundenbindung beiträgt
Kontinuierliche Verbesserung	NB unterstützen die kontinuierliche Entwicklung und das Lernen. Die Berichterstattung mobilisiert das Management für zusätzliche Ergebnisse, die in den Bericht der Geschäftsleitung für das nächste Jahr aufgenommen werden.
Unterstützung von Innovationen	NB fördern das Denken und die Leistung, wodurch das Unternehmen wettbewerbsfähig bleibt.
Risikobewusstsein	NB spiegelt wider, wie es seine Risiken managt
Entwicklung von Managementsystemen	NB kann vorsichtiger und leistungsfähigere Managementsysteme unterstützen und erleichtern, um die ökologischen, sozialen und wirtschaftlichen Auswirkungen besser zu überwinden. Kurz gesagt, es kann die bessere Sammlung von genauen Daten führen.

Steigerung des Bewusstseins und der Motivation von Mitarbeitern und Führung von Mitarbeitern, Gewinnung von Talenten	NB kann sowohl dem Unternehmen als auch dem Arbeitsmarkt dabei helfen, zu demonstrieren, wie das Unternehmen leben wird, indem es die Unternehmenswerte und -Prinzipien im Zusammenhang mit Umwelt- und sozialen Problemen einhält.
Rücknahme langfristiger Mittel und günstige Finanzierungsbedingungen	NB hilft, geduldige Investoren mit einer langfristigen Perspektive anzuziehen und kann risikoarme Prämien für Finanziers und Versicherer ermöglichen.
Schaffung von finanziellem Wert	NB spiegelt indirekt die Angemessenheit und Bereitschaft der immateriellen Vermögenswerte des Unternehmens wider, den langfristigen Shareholder Value zu erhöhen.
Fortgesetzte Eigentumsrechte an den erforderlichen Lizenzen zur Fortsetzung des Betriebs	NB kann eine solide Grundlage für den Dialog und die Verhandlung mit den Stakeholdern bieten. So sichert oder stärkt es die Kontinuität der Aktivitäten des Unternehmens.

Quelle: WBCSD (World Business Council for Sustainable Development). 2002

Aus Sicht von Geschäftsinteressen wie Investoren, Analysten und Aktionären besteht der Hauptzweck der finanziellen und nicht-finanziellen Berichterstattung darin, Informationen bereitzustellen, um den aktuellen und zukünftigen Wert des Unternehmens zu ermitteln. In Bezug auf diese Gruppen, die sich traditionell für den wirtschaftlichen Aspekt der operativen Performance interessierten, werden Indikatoren wie Umsatz, Klar und Marktanteil des Unternehmens in der Vergangenheit als die wichtigsten Indikatoren betrachtet, die bei der Vorhersage der zukünftigen finanziellen Performance

berücksichtigt wurden. Andere Faktoren wie die Anzahl und Qualität der Kunden im Besitz des Unternehmens, das geistige Kapital, der Markenwert und der Ruf des Unternehmens, Und die sozialen und ökologischen Auswirkungen der Geschäftstätigkeit werden nun als immaterielle Faktoren betrachtet, die bei der Vorhersage des zukünftigen Unternehmenswerts berücksichtigt werden (Kristensen und Westlund, 2003).

Um die Differenz zwischen Buchwert und Marktwert zu ermitteln, die auf der Grundlage der traditionellen Finanzberichte des Unternehmens ermittelt werden kann, sind nützliche und nützliche Informationen über die immateriellen Vermögenswerte des Unternehmens erforderlich. Die nichtfinanzielle Berichterstattung liefert Informationen zur Bestimmung der Differenz zwischen diesen beiden Werten (Kristensen und Westlund, 2003).

Berichte, die Nachhaltigkeitsindikatoren enthalten, helfen Unternehmen, ihre Ziele für soziale Verantwortung zu erreichen, da sie Informationen über die wirtschaftlichen, sozialen und ökologischen Managementpraktiken von Organisationen abdecken. Diese neuen Finanzberichte können Geschäftsführern als nützliches Instrument dienen, um das Wirtschaftswachstum und die sozialen und ökologischen Bedürfnisse durch die darin enthaltenen Informationen auszugleichen.

Informationen über die Auswirkungen von Nachhaltigkeit und Nachhaltigkeitsleistung können Managern helfen, Nachhaltigkeit in Entscheidungs-, Planungs-, Implementierungs- und Kontrollaktivitäten zu integrieren. Daher ist die Nachhaltigkeitsrechnung und -Berichterstattung, die eine Rolle bei der Erfassung, Analyse und Kommunikation von Nachhaltigkeitsinformationen des Unternehmens spielt, zu einem sehr wichtigen Instrument der Unternehmensführung geworden. (Schaltegger et al., 2006)

IV INTEGRIERTE BERICHTERSTATTUNG

Integrierte Berichterstattung kann als eine Top-Version von korporative soziale Verantwortungs-, Nachhaltigkeits- und Aktivitätsberichten angesehen werden. Integrierte Berichte sind eine Art von Berichten, die alle diese Berichte abdeckt. (Kaya, 2015)

Wie bereits in der Studie erwähnt, ist die Veröffentlichung von Nachhaltigkeitsberichten von großer Bedeutung, um den relevanten Parteien die wirtschaftlichen, ökologischen und sozialen Auswirkungen der Aktivitäten von Unternehmen zu präsentieren. Für Stakeholder, Investoren und andere interessierte Parteien ist jedoch auch die Analyse des Verhältnisses zwischen der Nachhaltigkeitsleistung und der finanziellen Leistung des Unternehmens von großer Bedeutung. Im Falle einer Analyse dieser Beziehung haben die betroffenen Parteien jedoch die Möglichkeit, die ganzheitliche Leistung des Unternehmens zu bewerten. (Yüksel, 2017)

Ob sich Unternehmen mit guter finanzieller Leistung an ihre Umwelt anpassen und die Risiken und Chancen, denen sie gegenüberstanden, gut nutzen könnten, könnte durch Nachhaltigkeitsberichte bewertet werden. Wie bereits in der Studie erwähnt, waren diese Berichte jedoch nicht ausreichend, um die Erwartungen der Anleger zu erfüllen, da die Beziehung zwischen den Informationen in Nachhaltigkeitsberichten und der finanziellen Leistung und dem geschäftlichen Wert nicht vollständig von den Anlegern festgelegt werden konnte. Obwohl Nachhaltigkeitsberichte auf äußerst wertvolle Informationen über die Nachhaltigkeitsrichtlinien des Unternehmens und nicht-finanzielle Vermögenswerte zugreifen können, wird die Beziehung zwischen diesen Vermögenswerten und der finanziellen Leistung des Unternehmens, wie es bekannt ist, nicht durch Nachhaltigkeitsberichte abgedeckt. Es wurde bereits erwähnt, dass die Berichterstattung eine Praxis ist, die ständig weiterentwickelt wird. In diesem Zusammenhang wurde eine integrierte Berichterstattung entwickelt, um den daraus resultierenden Mangel abzudecken. Das integrierte Reporting wurde entwickelt, um das Fehlen von Nachhaltigkeitsberichten abzudecken, Investoren über das Geschäft als Ganzes zu informieren und sicherzustellen, dass sie die richtigen Entscheidungen über die zukünftige Geschäftsentwicklung treffen können. (Gençoğlu und Aytaç, 2016)

Die größte Kritik an den von den Anlegern vorgelegten Berichten ist nicht der Mangel an präsentierten Informationen, sondern die Tatsache, dass diese Informationen voneinander getrennt und zu detailliert sind. Insbesondere die in Nachhaltigkeitsberichten enthaltenen Informationen erschweren es den Anlegern zu verstehen, wie die Beziehung zwischen der Nachhaltigkeitsleistung und der finanziellen Leistung des Unternehmens und wie Nachhaltigkeit Wert im Unternehmen schafft. Diese Trennung zwischen den von den Unternehmen bereitgestellten Informationen verhindert, dass das vollständige Bild sichtbar wird, was die Anleger dazu führt, falsche Entscheidungen über die aktuelle und zukünftige Geschäftsentwicklung zu treffen.

Aus all diesen Gründen entstand eine integrierte Berichterstattung, weil die Berichtsmethoden nicht in der Lage waren, die Erwartungen der Anleger und Aktionäre zu erfüllen. Integrierte Berichterstattung ist eine Form der Berichterstattung, die erklärt, wie Unternehmen heute und auf lange Sicht einen Mehrwert schaffen. (Aras und Sarioğlu, 2015)

In der Literatur gibt es Studien, die integrierte Berichterstattung als Summe aus Finanz- und Nachhaltigkeitsberichten betrachten. (Karğın et al., 2013) Es wird jedoch auch festgestellt, dass die integrierte Berichterstattung einen viel größeren Umfang hat als ihre Kombination. (Topçu und Korkmaz, 2015) Studien, die besagen, dass es falsch ist, integrierte Berichterstattung als Summe oder Kombination aus Finanzbericht und Nachhaltigkeitsbericht zu betrachten, basieren auf den folgenden drei Konzepten, die die Grundlage des integrierten Berichts bilden: (Yılmaz, 2016)

- Wertschöpfung für das Unternehmen und andere: Die Aktivitäten eines Unternehmens, seine Beziehungen zu seinen Stakeholdern und seine Umwelt beeinflussen die Fähigkeit und Nachhaltigkeit des Unternehmens, Werte zu schaffen.
- Kapitaleinheiten: Kapitaleinheiten sind die Ressourcen, die das Unternehmen nutzt, um Nachhaltigkeit zu gewährleisten und Wert zu schaffen. Das in der integrierten Berichterstattung unterrichtete Kapital ist in sechs Rubriken aufgeführt: Finanz-, Fertigungs-, intellektuelle, menschliche, natürliche, Soziales und relationales Kapital.

- Wertschöpfungsprozess: Es bezieht das Unternehmen mit seinem inneren Umfeld, seinem externen Umfeld, seinem Geschäftsmodell und verschiedenen Kapitalelementen ein, um Wert zu schaffen.

Wie alle drei Faktoren feststellen, stellt die integrierte Berichterstattung nicht nur sicher, dass finanzielle und nicht-finanzielle Informationen in einen einzigen Bericht eingebracht werden. Integrierte Berichterstattung legt die Beziehung dieser Informationen zueinander, ihre Beziehung zur Geschäftsstrategie fest und zeigt, wie sie zum geschaffenen Wert beitragen. In dem integrierten Bericht ist es nicht zwingend erforderlich, alle Informationen in den Finanz- und Nachhaltigkeitsberichten zu haben, die Informationen, die eine wichtige Rolle bei der Schaffung von kurz-, mittel- und langfristigem Wert des Unternehmens spielen, werden in den integrierten Bericht aufgenommen. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Im Allgemeinen muss gesagt werden, dass es zwei wichtige Gründe gibt, warum Unternehmen integrierte Berichte erstellen: (Küçükgergerli, 2017)

- Unternehmen wollen zeigen, dass sie Nachhaltigkeitskomponenten ernst nehmen und
- Der Wunsch, alle Beteiligten mit einer einzigen Berichterstattung zu informieren.

4.1. BEWERTUNG DES BEDARFS AN INTEGRIERTER BERICHTERSTATTUNG IN UNTERNEHMEN

Wenn die Entwicklung der Berichterstattung untersucht wird, sieht man, dass sie von der Berichterstattung über den Abschluss anfängt und durch die Erweiterung dieser Berichte um zusätzliche Informationen zu Jahresberichten wird. Die wirtschaftlichen Entwicklungen haben die in den Berichten enthaltenen finanziellen und nichtfinanziellen Informationen im Laufe der Zeit unzureichend gemacht. In diesem Fall musste die Suche nach neuen Berichten kontinuierlich fortgesetzt werden.

Insbesondere die Tatsache, dass die Berichte nur rückwirkend und in der zukünftigen Projektion unzureichend sind und keine Daten über finanzielle und nichtfinanzielle soziale, ökologische und administrative Faktoren in der Zukunftsprognose enthalten, ist das wichtigste Problem in der Unzulänglichkeit der Berichte. Die Forscher sind sich über vier Gründe einig, die Unternehmen zur Ausgabe integrierter Berichte treiben: (Yılmaz, 2016)

- Um das Unternehmen als nachhaltige Gemeinschaft mit allen Seiten zusammenzuhalten,
- Sicherstellen, dass die Parteien eine einzige Nachricht erhalten
- Unterstützung des Unternehmens bei der Entwicklung nachhaltiger Strategien zur Bewältigung potenzieller Risiken und Chancen
- Festlegung der öffentlichen Offenlegung, Transparenz und Rechenschaftspflicht als Hauptelement

Aus diesen Gründen können viele verschiedene Faktoren berücksichtigt werden, die eine integrierte Berichterstattung ergeben. Im allgemeinsten Sinne kann in einer Welt, die in allen Bereichen einen sehr schnellen Wandel erlebt, erwähnt werden, dass sich der Handel verändert und daher Veränderungen gemeldet werden. (Siehe Tabelle 3)

Tabelle 3. Integrierte Berichtsbeziehung zu Trends in JH

19. JAHRHUNDERT – MITTE DES 20. JAHRHUNDERTS	MITTE DES 20. JAHRHUNDERTS – 21. JAHRHUNDERT	Ergebnis
Sachanlagen	Immaterielle Vermögenswerte	• Die Finanzberichterstattung war unzureichend, • Mess-, Bewerts- und Bewertungskonzepte geändert

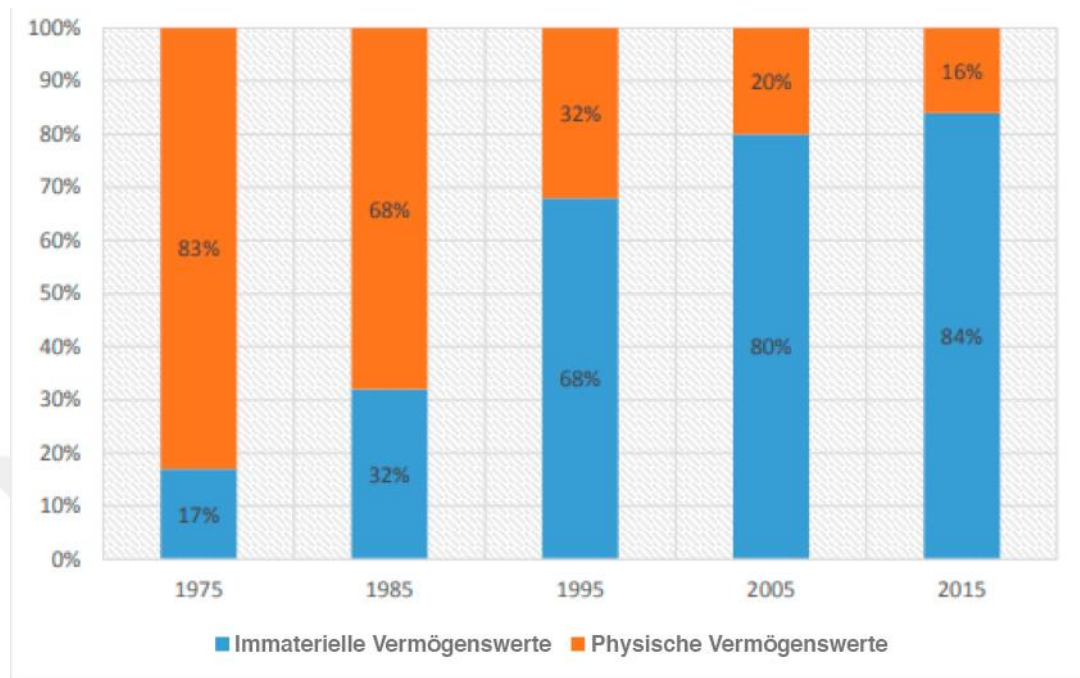
Limitierte Auflage	Überproduktion	• Änderung der Beruhigung • Ressourcenknappheit
Die Dichte der Informationstechnologien ist gering. Technologie; sie wird in Produktion, Marketing, Computing und Reporting eingesetzt.	Die Informationstechnologien sind sehr intensiv und in allen Bereichen hoch	• Generierung, Offenlegung und Weitergabe von Wissen auf hohem Niveau
Frontline-Schlachten	Krieg und Terrorismus	• Irreguläre Migration • Risikomanagement • Auswertung aller Dimensionen außer Finanzinformationen.
Einkommens-Kapital-Verhältnis begrenzt und Kreditaufnahme gering	Einkommen-Kapital-Beziehung entwickelt und auf globaler Ebene	• Die Berichterstattung ist global geworden
Die öffentlichen Ausgaben sind begrenzt und die Kreditaufnahme ist gering	Hohe öffentliche Ausgaben und Kreditaufnahme	• Die Bilanzierung des öffentlichen Sektors verbesserte sich • Die integrierte Berichterstattung hat an Bedeutung gewonnen. • Auditierung und Berichterstattung wurden geändert

Die wirtschaftlichen Integrationen sind gering	Wirtschaftliche Integrationen sind intensiv	• Lokale Regelungen, die auf transnationaler Integration beruhen
Finanzdelikte sind lokal und nicht intensiv.	Finanzkriminalität lokal und intensiv	• Erhöhte Bedeutung unabhängiger Audits • Der Einsatz von Informationstechnologien hat zugenommen.

Quelle: Yılmaz, 2016

Wie Sie sehen, ist der erste Trend, der die Notwendigkeit einer integrierten Berichterstattung ausmacht, der Anstieg der immateriellen Vermögenswerte. Die Veränderung der Produktionsweise, der Rückgang der Maschinen- und arbeitsbasierten Produktion, die Entwicklung der wissensbasierten Wirtschaft haben dazu geführt, dass sich die Vermögenswerte der Unternehmen von „Sachanlagen“ auf „immaterielle Vermögenswerte“ verlagern. Humankapital stellt immaterielle Vermögenswerte wie Reputation, Know-how dar. Abbildung 9 enthält die Größe der Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerte dieser Unternehmen zwischen 1975 und 2015. Dementsprechend bestehen 80 % des Unternehmensvermögens mittlerweile aus immateriellen Vermögenswerten. Detaillierte Informationen über das Sachvermögen von Unternehmen werden in diesem Bericht möglicherweise nicht ausreichend enthalten sein. Dies führt dazu, dass Finanzberichte nicht ausreichen, um den wahren Wert von Unternehmen zu erreichen.

Abbildung 9: Greifbare Vermögensgrößen von S&P 500-Unternehmen



Quelle: Altınay, 2016

Andere wichtige Entwicklungen, die die Notwendigkeit einer integrierten Berichterstattung ausmachen, lassen sich wie die Beseitigung von Handelshemmnissen im Welthandel und die Entstehung großer Multi-Partner-Unternehmensstrukturen und Kapitalmärkte zusammenfassen. Vor allem im 20. Jahrhundert. Die rasanten Entwicklungen in der Informationsverarbeitung und -Übertragung in der Mitte des 20. Jahrhunderts führten zur Umstrukturierung der Weltwirtschaft. Aufgrund all dieser Entwicklungen haben sich die Konzepte von Messung, Bewertung und Bewertung geändert.

Globale Berichte statt lokaler Berichte für Unternehmen und globale Vorschriften wurden geschaffen, anstatt lokale Vorschriften zu erlassen. (Önder, 2021) Faktoren wie das Bestreben der Unternehmen nach Überproduktion, vermehrter Finanzkriminalität, erhöhten öffentlichen Ausgaben und Kreditaufnahme werden ebenfalls als Trends

zusammengefasst, die zur Notwendigkeit einer integrierten Berichterstattung führen. (Yılmaz, 2016)

4.2. DEFINITION UND ZWECK VON INTEGRIERTER BERICHTERSTATTUNG

Es gibt viele Definitionen in der Literatur, die sich auf die integrierte Berichterstattung beziehen, und es kann gesagt werden, dass diese Definitionen sehr ähnlich sind. Integrierte Berichte können auf einfachste Weise als sehr detaillierte Aktivitätsberichte zusammengefasst werden. (Topçu und Korkmaz, 2015) integrierte Berichte, in einigen Quellen auch integrierte oder integrierte Berichterstattung genannt; sie werden definiert als die Kombination von finanziellen, nicht finanziellen, sozialen, Nachhaltigkeits- und Umweltberichten eines Unternehmens als umfassenderen Bericht. Dementsprechend ist die integrierte Berichterstattung die Veröffentlichung von Berichten über soziale Verantwortung und Nachhaltigkeit, die von einigen Unternehmen außerhalb ihrer Jahresfinanzberichte veröffentlicht werden, zusammen mit Finanzberichten. (Gençoğlu und Aytac, 2016)

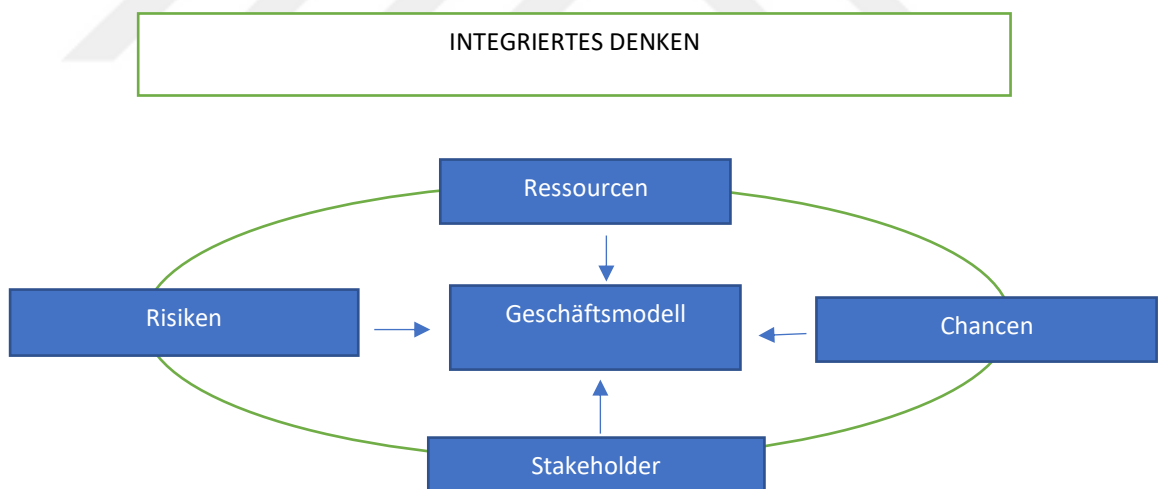
Die Definition des integrierten Berichts wurde von den Institutionen auf unterschiedliche Weise im Zusammenhang mit der integrierten Berichterstattung vorgenommen. Der Integrated Reporting Council of South Africa (IRCSA) bietet integrierte Berichterstattung; „ganzheitliche Demonstration der operativen Performance in Bezug auf finanzielle und nachhaltige Entwicklung“. Der International Integrated Reporting Council (IIRC), eine weitere wichtige Einrichtung für integrierte Berichterstattung, definierte den integrierten Bericht wie folgt: „Ein Bericht, der Informationen über die Strategie, die Unternehmensführung, die Leistung und die Erwartungen eines Unternehmens kombiniert und ein kurzes und prägnantes Bild darüber liefert, wie kurz-, mittel- und langfristig eine Wertschöpfung im Kontext des externen Umfelds des Unternehmens sichergestellt werden kann.“ (Topçu und Korkmaz, 2015)

Die gleiche Agentur definiert integriertes Reporting als „einen Prozess, der auf einer integrierten Denkweise aufbaut, die zur Veröffentlichung eines integrierten Berichts über

den Wert eines Unternehmens über einen bestimmten Zeitraum und anderer relevanter Meldungen über die Elemente des Wertschöpfungsprozesses führt“. (IIRC, 2013)

In diesem Zusammenhang ist es notwendig, das Konzept des integrierten Denkens zu erwähnen. Integrierte Berichterstattung wird als ein Wertschöpfungsprozess definiert, der auf dem integrierten Denken von Unternehmen basiert. Im International Integrated Reporting Framework wird integriertes Denken definiert als „eine aktive Berücksichtigung der Beziehungen zwischen einem Unternehmen und seinen Funktionseinheiten und den von ihm verwendeten oder beeinflussten Kapitalelementen“. Die vorgeschlagene Denkweise wird als integriertes Denken bei der Erstellung einer Geschäftsstrategie definiert, Bei der Erstellung des Aktionsplans im Einklang mit dieser Strategie, bei der Umsetzung von Plänen in Maßnahmen und bei der Kontrolle der Ergebnisse. (Yüksel, 2007)

Abbildung 10. Integriertes Denkmodell



Quelle: King und Roberts, 2017

Integriertes Denken; die Risiken und Chancen von Unternehmen in ihren Ressourcen und Beziehungen in ihrer Strategie und im täglichen Management zu berücksichtigen. In der obigen Abbildung wird gezeigt, wie Unternehmen Werte schaffen, indem sie Beziehungen, Ressourcen, Risiken und Chancen im Rahmen von integriertem Denken bewerten. (King und Roberts, 2017)

Integriertes Denken bildet die Grundlage des integrierten Berichtsansatzes. Durch integriertes Denken werden Verbindungen und Abhängigkeiten zwischen verschiedenen Faktoren bestimmt, die die Fähigkeit von Unternehmen beeinflussen, kurz-, mittel- und langfristig Werte zu schaffen. Je stärker integriertes Denken in die Aktivitäten eines Unternehmens integriert wird, desto selbstverständlicher werden die Zusammenhänge zwischen den Informationen auf die Berichterstattung, Analyse und Entscheidungsfindung des Managements übertragen. Die Grundlage des integrierten Denkens besteht darin, die langfristige Nachhaltigkeit von Unternehmen sicherzustellen, indem durch das Engagement und die gegenseitige Abhängigkeit vieler Faktoren Mehrwert für die Stakeholder geschaffen wird. (Aydın, 2015)

Der integrierte Bericht dient hauptsächlich dazu, den Parteien, die Finanzkapital bereitstellen, zu erklären, wie ein Unternehmen im Laufe der Zeit einen Wert schaffen wird. Daher enthält der integrierte Bericht sowohl Informationen über finanzielle GEM als auch über andere Themen. (IIRC, 2013) die Ziele der integrierten Berichterstattung werden wie folgt eingeteilt: (Köse und Çetinel, 2017)

- Förderung von Transparenz und Rechenschaftspflicht
- Förderung eines umfassenderen und verständlicheren Berichtsansatzes
- Gewährleistung einer effektiveren Kapitalverteilung durch Verbesserung der Qualität der Informationen, die den Parteien zur Verfügung gestellt werden, die den Unternehmen Finanzkapital zur Verfügung stellen
- Erstellung einer einheitlichen und effektiven Berichterstattung, die alle Faktoren abdeckt, die sich finanziell auf die Fähigkeit auswirken, im Laufe der Zeit Werte im Unternehmen zu schaffen
- Gewährleistung eines Verständnisses der Beziehungen untereinander durch Stärkung der Aspekte der Rechenschaftspflicht und Verwaltbarkeit für die

Elemente des Kapitals (Finanzen, gefertigte Idee, Humanressourcen, soziale, relationale und natürliche)

- Kurz-, mittel- und langfristig durch integriertes Denken Mehrwert zu schaffen, bedeutet, die Elemente der Entscheidungsfindung und des Handelns zu unterstützen.

Die Geschichte eines Unternehmens wird vom Vorstand des Unternehmens im Integrierten Bericht erzählt. Der Bericht enthält das externe Umfeld, in dem sich das Unternehmen befindet, sein Geschäftsmodell, sein Kapital, seine Strategie, Risiken und Chancen, Seine Leistung und Erwartungen im Rahmen der Regierung. Der integrierte Bericht sollte prägnant sein und wichtige Themen enthalten und in verständlicher Sprache, einschließlich Beziehungen, erstellt werden. So ordnen Sie die Merkmale der integrierten Berichterstellung allgemein ein: (King und Roberts, 2017)

- Kurz, leicht zu lesen und konzentriert auf Themen
- Vermittelt ein schnelles Verständnis des Unternehmens
- Sie wird transparent und einpolig dargestellt und bietet Informationen zu wichtigen geschäftlichen Themen
- Zeigt, wie sich die Vision des Unternehmens für die Zukunft und Nachhaltigkeitsprobleme in der Strategie widerspiegeln
- Zeigt den Status des Geschäftsmodells, der Strategie, der Risiken und Chancen, der Leistung und der zukünftigen Aussichten des Unternehmens, einschließlich Links
- Enthält Elemente der heutigen und zukünftigen Wertschöpfung
- Umfasst wichtige Risiken, Risikomanagementaktivitäten und Pläne des Unternehmens
- Bewertet die aktuelle finanzielle Leistung des Unternehmens in wirtschaftlichen, sozialen und Managementfragen.
- Transparenz und Rechenschaftspflicht werden in der klaren und verständlichen Sprache des Berichts demonstriert
- Enthält Informationen zur Kommunikation mit wichtigen Stakeholdern.

4.3. HISTORISCHE ENTWICKLUNG VON INTEGRIERTER BERICHTERSTATTUNG

Die integrierte Berichterstattung geht auf das Jahr 1994 zurück. Im Jahr 1994, mit dem Übergang Südafrikas zur vollen Demokratie, kündigte Präsident Nelson Mandela die erste Änderung zur Gründung des King's Committee an, die an den Grundsätzen der Unternehmensregierung arbeiten würde, um das Misstrauen gegenüber Unternehmen zu verringern. Der King Bericht ermutigt Unternehmen, ihre nicht-finanziellen Informationen offenzulegen.

Der King II-Bericht, der 2002 veröffentlicht wurde, forderte, dass die Unternehmen alle relevanten Interessengruppen einbeziehen und ihre Verantwortung auf soziale und ökologische Fragen sowie finanzielle Konsequenzen ausweiten. Die Johannesburg Stock Exchange hat dann in ihren Jahresberichten für börsennotierte Unternehmen festgelegt, wie sie in die Prinzipien des King II Berichts passen. Die Finanzkrise Südafrikas im Jahr 2008 zeigte, dass traditionelle Berichte nicht ausreichend waren, um auf Risiken zu reagieren. Im Jahr 2009 wurde der King III-Bericht über integrierte Berichterstattung veröffentlicht. Unternehmen, die nicht veröffentlichen, müssen erklären, warum.

Südafrika war damit das erste Land, das die integrierte Berichterstattung für börsennotierte Unternehmen verpflichtend machte. (Aras und Sarioğlu, 2015) der King Bericht III stellte die Bedeutung der Jahresberichterstattung in einem integrierten Sinne fest und detaillierte Erläuterungen wurden in einem separaten Abschnitt mit dem Titel "Integrierter Bericht" in Kapitel 9 gegeben. (Yüksel, 2017)

Nach Südafrika wurden auch in Deutschland, Frankreich, Spanien, Brasilien und dem Vereinigten Königreich integrierte Berichtsvereinbarungen getroffen. (Altınay, 2016)

Das Connected Reporting Framework (CRF), das 2007 in Großbritannien veröffentlicht wurde, ist einer der wichtigen Schritte, die im Bereich der integrierten Berichterstattung unternommen wurden. Dieses vom Prince's Accounting for Sustainability Project (A4S) veröffentlichte Rahmenwerk erläutert, wie alle Bereiche der

Unternehmensleistung in einer integrierten Weise dargestellt werden können, die die Strategie und den Führungsstil des Unternehmens widerspiegelt. (Yüksel, 2017)

2009 lud die walisische Presse die globale Berichtsinitiative (GBI) und die International Federation of Accountants (IFAC) ein, den „International Integrated Reporting Council“ (IIRC) zur Entwicklung eines international integrierten Ansatzes auf dem „Accounting for Sustainability“ (A4S) Forum mit dem Titel „Governance & Collaboration: Establishing an International Integrated Reporting Committee“. (Yüksel ve Aracı, 2017)

Der Anstieg der integrierten Berichterstattung auf globaler Ebene begann mit der Gründung des IIRC im Jahr 2010. Zu den Mitgliedern des IIRC gehören Vertreter, Wissenschaftler und Investoren von Unternehmen wie HSBC, Microsoft, Nestle sowie viele Unternehmen wie UN Global Company, GRI, Weltbank, International Federation of Accountants (IFAC) und World Economic Forum (WEF).

Der Rat, der die Ausarbeitung eines international anerkannten integrierten Berichtsrahmens als Orientierungshilfe für Unternehmen bei der Erstellung integrierter Berichte zum Ziel hat, hat sein erstes Diskussionspapier im Jahr 2011 veröffentlicht. Das International Integrated Reporting Framework wurde 2013 veröffentlicht und bewertet Kommentare und Beiträge von Vertretern des Privatsektors, der öffentlichen Hand, der Zivilgesellschaft und Akademikern aus aller Welt. Institutionen, die noch nicht in der integrierten Berichterstattung tätig sind, nehmen diesen Rahmen als Referenz. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Wie gesehen, gibt es zwar viele Unternehmen, die an integrierten Berichten arbeiten, aber zwei Hauptorganisationen, die das Konzept der integrierten Berichterstellung leiten: (Topçu und Korkmaz, 2015)

- Mit dem Integrated Reporting Council of South Africa (IRCSA),
- International Integrated Reporting Council (IIRC), das im Vereinigten Königreich tätig ist

Die erste Anwendung des Konzepts „integriert“ ist die Diskussion mit dem Titel „New Wine, New Bottles: The Rise of Non-Financial Reporting“, veröffentlicht 2005 in

Business for Social Responsibility. Der Jahresbericht 2004 von Allen White „integrierte, ausgeglichene und ehrliche Berichterstattung“ des Geschäftsbereichs Novo Nordisk erklärte, dass der relevante Bericht ein Symptom der nächsten Generation von Berichten sei. (Yüksel, 2017)

Die integrierte Berichterstattung wird von vielen Unternehmen auf der ganzen Welt, wie Philips, Novo Nordisk, PepsiCo und Southwest Airlines, umgesetzt. (Çetinel, 2017)

4.4. VORTEILE VON INTEGRIERTER BERICHTERSTATTUNG FÜR UNTERNEHMEN

Die integrierte Berichterstattung bietet Unternehmen viele Vorteile, wie ein besseres Verständnis der Auswirkungen des Unternehmens auf Umwelt und Gesellschaft, die Analyse der Beziehung zwischen finanzieller und nicht-finanzieller Berichterstattung und die Reputation des Unternehmens. Die integrierte Berichterstattung wird die genaue Bewertung der wirtschaftlichen, ökologischen und sozialen Leistung des Unternehmens durch die Interessengruppen ermöglichen und die langfristige Bewertung des von den Unternehmen geschaffenen Werts erleichtern. Wenn die integrierte Berichterstattung weltweit erfolgreich umgesetzt werden kann, wird sie einen stabilen Wohlstand für eine gesunde Welt schaffen, was sowohl für Unternehmen als auch für die Gesellschaft ein sehr wichtiger Vorteil sein wird. (Aydın, 2015)

Mit integrierter Berichterstattung werden immaterielle Elemente wie Rechte an geistigem Eigentum, Markenwert, Talentmanagement und Nachhaltigkeitsmanagement, die nicht in den bestehenden Berichten enthalten sind, Investoren vorgestellt. So werden Investoren auf die richtigen Entscheidungen über das Unternehmen gerichtet, Ressourcen effektiv, effektiv und effizient genutzt und Kosten minimiert. (Topçu und Korkmaz, 2015)

Es ist möglich, die Vorteile der integrierten Berichterstattung an Unternehmen aus der Sicht von Unternehmen, Investoren und anderen Stakeholdern zu bewerten. Dementsprechend ist es nicht der Fall. (ERTA, 2017)

In Bezug auf Unternehmen;

- Vermittelt ein Verständnis des gesamten Kapitals des Unternehmens und seiner Beziehungen untereinander bei der Festlegung von Unternehmensstrategien
- Verbessert die Entscheidungsmechanismen
- Gibt dem Unternehmen eine langfristige Perspektive
- Bietet eine bessere Risikoanalyse
- Erhöht den Markenwert des Unternehmens
- Erhöht die Motivation und Loyalität der Mitarbeiter gegenüber dem Unternehmen
- Bietet bei Bedarf einen leichteren Zugang zu Finanzierungsmitteln und damit einen Wettbewerbsvorteil

Für Investoren;

- Liefert zuverlässige, ganzheitliche, standardisierte und vergleichbare Daten über Unternehmen,
- Sie sorgt für eine verbesserte Datenqualität und stellt Verbindungen zwischen Daten her,
- Leitet Ressourcen an Unternehmen, die Risiken und Chancen managen können,
- Sie verhindert, dass der Anleger mit Überraschungen zu tun hat, und stellt sicher, dass das Risiko für die Investition genau bestimmt wird.

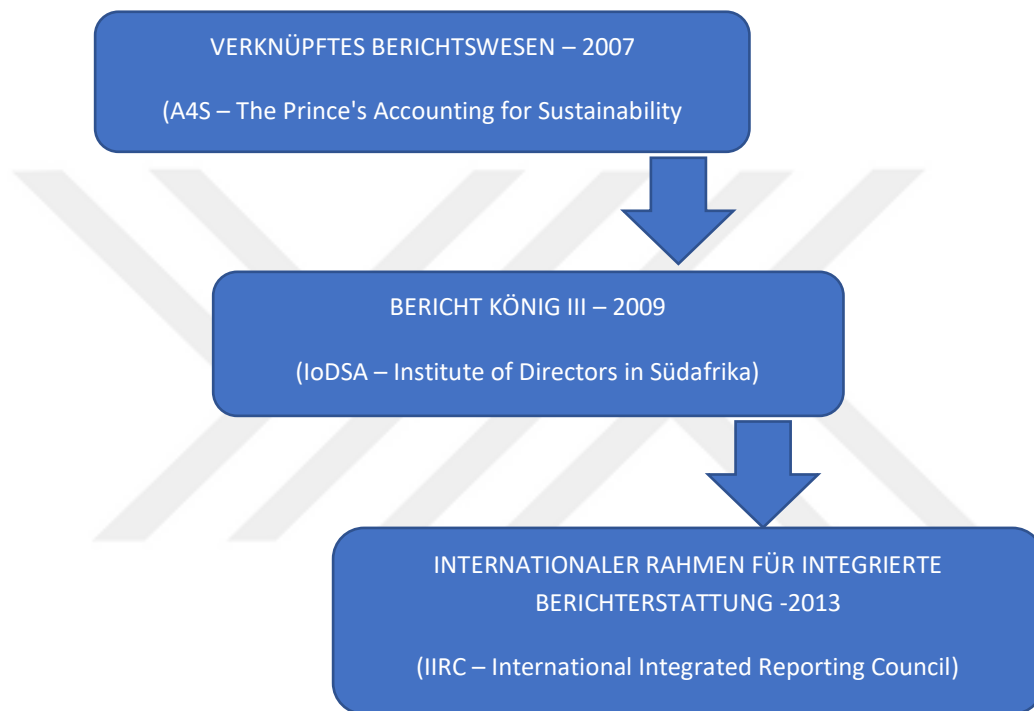
Für andere Interessengruppen;

- Stärkt die Kommunikation mit den Interessengruppen,
- Baut eine enge Beziehung zu Lieferanten auf und verbessert deren Zusammenarbeit,
- Vermittelt ein Verständnis dafür, wie das Unternehmen in der gesamten Lieferkette einen Mehrwert schafft
- Sie ermöglicht der Öffentlichkeit, Unternehmen, die nicht gut funktionieren und trügerisch sind, leicht zu bemerken.

4.5. INTEGRIERTE BERICHTERSTATTUNG FRAMEWORK

Das International Integrated Reporting Framework, das vom IIRC erstellt wurde, wurde im Dezember 2013 als Leitfaden für Unternehmen bei der Erstellung integrierter Berichte veröffentlicht. (Yüksel und Aracı, 2017)

Abbildung 11. Entwicklung des Integrated Reporting Framework



Quelle: Yüksel, 2017

Bevor dieses Framework jedoch erstellt wird, gibt es das Connected Reporting Framework im Jahr 2007 und den King III Bericht, der 2009 veröffentlicht wurde, die sowohl für die Grundlage dieses Frameworks als auch zum ersten Mal für die Verwendung des Begriffs integrierte Berichterstattung wichtig sind. Das Connected Reporting Framework, veröffentlicht von A4S (The Prince's Accounting for Sustainability Project) und der King III Report, veröffentlicht von ioDSA (Institute of Directors in South Africa) erklärte, dass die Beziehung zwischen Geschäftsstrategien und der finanziellen und nicht finanziellen Leistung von Unternehmen reflektiert werden sollte und die integrierte Berichtserklärung bereitgestellt wurde. (Yüksel, 2017)

4.5.1. VERKNÜPFTE BERICHTERSTATTUNG FRAMEWORK

Das Connected Reporting Framework (CRF) ist ein Berichtsmodell, das die Gesamtleistung eines Unternehmens ausbalanciert und Nachhaltigkeitsinformationen sowie Finanzinformationen bereitstellt. Berichte, die nach den Grundsätzen des verknüpften Berichtsrahmens erstellt wurden, werden als „verknüpfter Bericht“ bezeichnet. Das Connected Reporting Framework besagt, dass die Geschäftsstrategie im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsthemen und der finanziellen Leistung dargestellt werden muss, um die Geschäftsaktivitäten genau und genau widerzuspiegeln. Darüber hinaus muss der Bericht in Übereinstimmung mit den Grundsätzen der Konsistenz, der Wahrheitsreflexion und der Konformität erstellt werden, damit Geschäftsaktivitäten mit früheren Perioden und anderen Unternehmen verglichen werden können. Es gibt fünf Schlüsselemente des verbundenen Berichtsrahmens: (Yüksel, 2017)

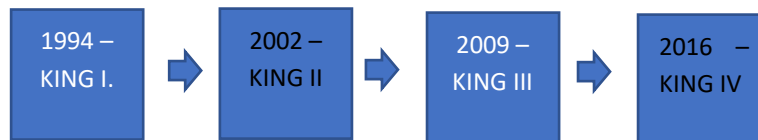
- Es besteht die Verpflichtung, im Bericht zu erklären, wie es einen Zusammenhang zwischen Nachhaltigkeit und Unternehmensstrategie gibt.
- Schadstoffemissionen, Energieverbrauch, Wasserverbrauch, Abfall und andere knappe (begrenzte) Ressourcen sind fünf wichtige Umweltindikatoren, die in die Berichte aller Unternehmen aufgenommen werden sollten.
- Unternehmen sollten auch andere Nachhaltigkeitsinformationen austauschen, die erhebliche Auswirkungen auf ihr Geschäft und ihre Geschäftstätigkeit haben,
- Bei der Bewertung der Unternehmensleistung sollten branchenspezifische Kriterien für die wichtigsten Leistungsindikatoren herangezogen werden.
- Auch die Auswirkungen der Lieferanten, Kunden und Verbraucher von Unternehmen auf die Nachhaltigkeit sollten in diesen Bereich einbezogen werden.

4.5.2. KING III BERICHT

Das Land, in dem die Geschichte der integrierten Berichterstattung begann, gilt als Südafrika. Präsident Nelson Mandela ernannte Mervyn King, die ehemalige Richterin des Obersten Gerichtshofs, zur Bildung eines Ausschusses namens King Committee, der sich für die Corporate Governance von Unternehmen eingesetzt hatte. Die vom Ausschuss

erstellten Berichte wurden unter dem Namen des Vorsitzenden des Ausschusses, King, veröffentlicht. (Karğın et al., 2013)

Abbildung 12. King Berichte



Der King I Bericht enthält zwar Grundsätze im Zusammenhang mit der Unternehmensführung, aber King II hat neue Kodizes, die unter Einbeziehung von Nachhaltigkeitsthemen reguliert werden. King III basiert auf Führung, Nachhaltigkeit und unternehmerischer Bürgerschaft. Darüber hinaus werden auch Informationen zu integrierten Berichten und den Elementen bereitgestellt, die in den integrierten Bericht aufgenommen werden sollen. King III hat kein verbindliches Format für die integrierte Berichterstattung an Unternehmen festgelegt. Daher können Unternehmen ihre integrierten Berichte mit einem einzigen Bericht erstellen oder ihre integrierten Berichte in Form eines Berichtspakets erstellen, das aus Jahresabschluss, Nachhaltigkeit, Regierung, Umwelt und integrierten Informationen besteht. Dem Bericht von König III zufolge sind die in dem Bericht enthaltenen Informationen wichtiger als die Form der integrierten Berichterstattung. Diese Informationen sollten das gesamte Unternehmen widerspiegeln, transparent sein und die aktuelle Situation und die zukünftigen Erwartungen aufdecken. (Yüksel, 2017)

Die Grundsätze des King III-Berichts, die in der integrierten Berichterstattung enthalten sein sollten, sind wie folgt aufgeführt: (Aras und Sarioğlu, 2015)

- Es hätte eine effektive Kommunikation mit den Interessengruppen,
- Wichtige, relevante, zugängliche, verständliche und vergleichbare Informationen über die bisherige Unternehmensleistung sollten in einem integrierten Reporting transparent dargestellt werden,
- Die integrierte Berichterstattung sollte mindestens einmal pro Jahr erfolgen.

- Die integrierte Berichterstattung und die in diesem Bericht enthaltenen Erklärungen müssen eine unabhängige Prüfung bestanden haben.

Seit dem 1. März 2010, ein Jahr nach der Veröffentlichung des King III-Berichts, der den Integrierten Bericht enthält, ist es verpflichtend, einen integrierten Bericht für Unternehmen zu erstellen, die an der südafrikanischen Börse in Johannesburg gehandelt werden. Südafrika war das erste Land, in dem der integrierte Bericht für börsennotierte Unternehmen verbindlich gemacht wurde. (Kaya et al., 2016)

Nach der Veröffentlichung des King III Berichts wurde das Integrated Reporting Committee aus Südafrika gegründet. Die vom Ausschuss gebildete Arbeitsgruppe hat den International Integrated Reporting Council (IIRC) bei der Ausarbeitung eines Rahmendokuments über integrierte Berichterstattung unterstützt. In diesem Zusammenhang bildete sie die Grundlage des „Integrated Reporting and Reporting Framework“, das das IIRC 2011 erarbeitet hat. In diesem Diskussionspapier wandte sich das IRC gegen die Hauptansprache der IIRC an Investoren als Leser des integrierten Berichts und erklärte, dass es an einen breiteren Stakeholder appellieren sollte. (Aras und Sarioğlu, 2015)

4.5.3. INTERNATIONALES FRAMEWORK FÜR INTEGRIERTE BERICHTERSTATTUNG

Im Jahr 2009 lud der Prinz von Wales die globale Berichtsinitiative (GBI) und die International Federation of Accountants (IFAC) auf dem Accounting for Sustainability (A4S) Forum ein, den International Integrated Reporting Council (IRC) zu gründen, um einen integrierten Ansatz für die internationale Berichterstattung zu entwickeln. Im Jahr 2010 wurde dann der Internationale Ausschuss für integrierte Berichterstattung gegründet. Als Ergebnis der vom Ausschuss durchgeführten Arbeiten wurde im Dezember 2013 der Internationale Rahmen für integrierte Berichterstattung veröffentlicht, der Unternehmen durch den integrierten Berichtsprozess leiten konnte. (Yüksel und Aracı, 2017) Das International Integrated Reporting Framework definiert die Informationen, die in den integrierten Bericht aufgenommen werden sollen. Bei diesen Informationen geht es mehr darum, wie Wert im Unternehmen im Laufe der Zeit generiert wird, als um eine Zusammenfassung der Informationen, die in anderen

Benachrichtigungen des Unternehmens verwendet werden. Obwohl das International Integrated Reporting Framework hauptsächlich für gewinnorientierte Unternehmen im privaten Sektor konzipiert ist, kann es auch im öffentlichen Sektor oder von gemeinnützigen Privatunternehmen mit den erforderlichen Anpassungen verwendet werden. Korporative Regierungsbeauftragte im Unternehmen sind gemeinsam für die Erstellung und Präsentation des integrierten Berichts verantwortlich. (IIRC, 2013)

Das International Integrated Reporting Framework besteht aus zwei Teilen. Kapitel 1, der Abschnitt Einführung, besteht aus zwei Unterüberschriften: Der Verwendung des Rahmens und den grundlegenden Konzepten. Unter Verwendung des Frameworks werden die Definition, der Zweck, die Benutzer und die Implementierung des integrierten Berichts einbezogen. Der Titel Grundkonzepte umfasst Werte, Wertschöpfung und Kapitalelemente. Der Abschnitt Integrierter Bericht, Teil 2, besteht aus zwei Unterüberschriften. Dies sind Leitfaden Richtlinien und Inhaltselemente. (Siehe Abbildung 13.)

Abbildung 13. International Integrated Reporting Framework – Richtlinien und Inhaltselemente

LEITFADEN	INHALTSELEMENTE
• Strategischer Fokus und Ausrichtung auf die Zukunft • Interpersonale Verbindung • Beziehungen zu Stakeholdern • Wichtigkeit • Präzise sein • Zuverlässigkeit und Integrität • Konsistenz und Vergleichbarkeit	• Unternehmensübersicht und externe Umgebung • Unternehmensregierung • Geschäftsmodell • Risiken und Chancen • Strategie- und Ressourcentransfer • Leistung • Überblick • Vorbereitung und Präsentation • Allgemeine Berichtsrichtlinien

Quelle: Aras und Sarioğlu, 2015

Im Rahmen des International Integrated Reporting Framework besteht der Zweck des Rahmens darin, Leitlinien und Inhaltselemente bereitzustellen, die den Inhalt eines integrierten Berichts darstellen, der von Unternehmen erstellt werden soll, und die zugrunde liegenden Konzepte zu erläutern. Der Rahmen; (IIRC, 2013)

- Definiert die Informationen, die in den integrierten Bericht aufgenommen werden sollen. Es werden keine Indikatoren für Faktoren wie die Qualität der Unternehmensstrategie oder das Leistungsniveau erstellt.
- Es ist hauptsächlich für Unternehmen des privaten Sektors geschrieben, kann aber auch von öffentlichen oder gemeinnützigen Privatunternehmen verwendet werden, wenn notwendige Korrekturen vorgenommen werden.

3.5.3.1. GRUNDLEGENDE KONZEPTE

Im Mittelpunkt der integrierten Berichterstattung stehen drei Konzepte. Diese können als „Kapitalelemente“, „Wertschaffung“ und „Wertschaffungsprozess“ aufgeführt werden.

Alle Unternehmen benötigen eine Vielzahl von Ressourcen, um ihre Aktivitäten fortsetzen zu können. Diese Ressourcen können dem Unternehmen selbst oder einer anderen Person gehören. Tatsächlich kann es Ressourcen geben, die niemandem gehören, wie zum Beispiel natürliche Ressourcen. In integrierter Berichterstattung werden diese Werte, die vom Unternehmen zur Herstellung von Produkten oder Dienstleistungen verwendet werden, als „Kapital“ bezeichnet. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Diese Kapitalelemente werden in 6 Kategorien untersucht: Finanzkapital, produziertes Kapital, intellektuelles Kapital, Humankapital, soziales und relationales Kapital und Naturkapital. (Yılmaz, 2016)

Die Eigenschaften von Kapitalelemente können wie folgt aufgelistet werden: (Aras und Sarioğlu, 2015)

- Kapitalelemente sind nicht fixiert. Infolge von Geschäftsaktivitäten kann es sich erhöhen, verringern oder zu einer anderen Form werden.

- Kapitalelemente sind nicht voneinander unabhängig.
- Kapitalelemente sind möglicherweise nicht für jedes Unternehmen von gleicher Bedeutung.
- Es ist wichtig, numerische Indikatoren zu verwenden, um den Einsatz oder die Auswirkungen von Kapitalelementen des Unternehmens zu erklären.

Die Wertschöpfung ist ein weiteres Element im Herzen der integrierten Berichterstattung. Der Wert eines Unternehmens wird durch die Entscheidungen, Praktiken, Kapitalstrukturen und Fusionen bestimmt, die es hinsichtlich seiner Aktivitäten trifft. In dieser Hinsicht kann der Wert, der als subjektives Konzept gesehen wird, zu einem objektiven Konzept mit Bewertungskriterien werden. Wert in der integrierten Berichterstellung; sie wird für unterschiedliche Zeitintervalle und Stakeholder erstellt, wobei für jedes Unternehmen unterschiedliche Kapitalelemente verwendet werden. Aus geschäftlicher Sicht ist der Wert die Kosten oder der Marktwert des produzierten Produkts. Bei Kreditgeschäften bezieht sich der Wert auf die Insolvenzen des Unternehmens. Heute wenden sich Unternehmen sozialen Werten zu, wie der Schaffung von Arbeitsplätzen zusätzlich zur Rentabilität und der Produktion von Innovationen, um den Bedürfnissen der Gesellschaft gerecht zu werden. (Yılmaz, 2016) Ein integrierter Bericht dient hauptsächlich dazu, den Parteien, die Finanzkapital bereitstellen, zu erklären, wie ein Unternehmen im Laufe der Zeit einen Wert schaffen wird. Mit anderen Worten, der Schwerpunkt des integrierten Berichts liegt auf dem Element „Wertschöpfung“. Der durch ein Unternehmen geschaffene Wert besteht in den Diskussionen, Reduzierungen oder Umwandlungen, die durch die Aktivitäten und Ergebnisse des Unternehmens auf Kapitalelemente zurückzuführen sind. Dieser Wert hat zwei miteinander verbundene Elemente (Aydın, 2015)

- Der Wert, der für das Unternehmen selbst geschaffen wird; er ermöglicht es, denjenigen, die dem Unternehmen Finanzkapital zur Verfügung stellen, eine finanzielle Rendite zu bieten,
- Wert, der für andere geschaffen wird; ist der Wert, der im weitesten Sinne für Stakeholder und die Gesellschaft geschaffen wird.

Es gibt Probleme mit der langfristigen Nachhaltigkeit des geschaffenen Werts und nicht mit der Wertschöpfung in Unternehmen. Um dieses Problem zu lösen, müssen Unternehmen mit der sich ändernden globalen Ordnung Schritt halten und schnellere und nicht gefälschte Produkte entwickeln. Die Entwicklung nicht imitierbarer Produkte hängt von der Innovationskraft des Unternehmens ab. Dadurch wird es möglich sein, maximale Gewinne zu erzielen, da das Unternehmen keinen Wettbewerbsvorteil und keine Verkaufsprobleme hat. (Yılmaz, 2016)

Der Prozess der Wertschöpfung wird durch das Geschäftsmodell des Unternehmens realisiert. Beim Geschäftsmodell werden Inputs aus dem Kapital entnommen und als Ergebnis von Geschäftsaktivitäten und Interaktionen in Outputs umgewandelt. (Aras und Sarioğlu, 2015) als Ergebnis dieser Ergebnisse muss die IT-Abteilung zeigen, ob das Unternehmen einen Wert schafft, in welchem Umfang und wie es einen Wert schafft, wenn es dies tut. (Köse und Çetinel, 2017) die Aktivitäten und Leistungen des Unternehmens haben Auswirkungen auf die Kapitalelemente. (IIRC, 2013)

Der Prozess der Wertschöpfung; er basiert auf dem inneren Umfeld, dem äußeren Umfeld und den Elementen der Kapitalelemente des Unternehmens. (Yılmaz, 2016) die Beziehungen der Komponenten untereinander sollten regelmäßig überprüft und Schritte zur Verbesserung aller Komponenten unternommen werden, indem der Schwerpunkt auf dem Gesamtbild des Unternehmens liegt. (IIRC, 2013)

3.5.3.2. RICHTLINIEN

Richtlinien sind Grundsätze, die das Unternehmen als Grundlage für die Erstellung eines integrierten Berichts verwenden wird, der Informationen über den Inhalt des Berichts bereitstellt und zeigt, wie die Informationen dargestellt werden. (IIRC,2013) Welche Grundsätze das Unternehmen bei der Berichterstattung bevorzugt, hängt von Faktoren wie dem Sektor, in dem sich das Unternehmen befindet, den wirtschaftlichen Bedingungen und der Umwelt ab. (Yılmaz, 2016)

Damit ein Bericht als „integrierter Bericht“ qualifiziert werden kann, muss er die Richtlinien und Inhaltselemente des Integrated Reporting Framework enthalten. Es wird

jedoch als stichhaltige Gründe angegeben, warum verlässliche Informationen nicht existieren oder nicht enthalten sind. Wenn die Informationen aufgrund des Vorkommens einer dieser drei Situationen nicht offengelegt werden, sollte die Art der nicht offengelegten Informationen erklärt werden, warum sie nicht offengelegt werden. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Zu den Leitlinien gehören strategische Ausrichtung und zukünftige Ausrichtung, Vernetzung zwischen den Informationen, Beziehungen zu Stakeholdern, Bedeutung, präzise und präzise zu sein, Zuverlässigkeit und Vollständigkeit, Konsistenz und Vergleichbarkeit. (IIRC, 2013)

3.5.3.3. INHALTSELEMENTE

Es gibt kein Standardformat für den Inhalt des integrierten Berichts. (Topçu und Korkmaz, 2015) der Inhalt eines integrierten Berichts eines Unternehmens wird daher nach den Bedingungen des Unternehmens bestimmt. (IIRC, 2013) das International Integrated Reporting Framework hat jedoch die inhaltlichen Elemente festgelegt, die in den integrierten Bericht aufgenommen werden sollten, sowie die Fragen, die vom Unternehmen bezüglich dieser Punkte beantwortet werden müssen. Wenn Sie aus acht Elementen bestehen, ist jedes Inhaltselement miteinander verknüpft. Daher sollten diese Elemente im integrierten Bericht in einer Weise angegeben werden, die miteinander verbunden ist. (Aras und Sarioğlu, 2015) (siehe Abbildung 14)

Abbildung 14. Inhaltselemente des Integrated Reporting Framework

Inhaltselemente	Fragen
Unternehmensübersicht und externe Umgebung	Was macht das Unternehmen, unter welchen Bedingungen erfüllt dieses?
Unternehmensregierung	Wie unterstützt die Unternehmensregierungsstruktur des Unternehmens seine Fähigkeit, Werte zu schaffen?
Geschäftsmodell	Welches Geschäftsmodell hat das Unternehmen?
Risiken und Chancen	Welche spezifischen Risiken und Chancen wirken sich auf die Fähigkeit des Unternehmens zur Wertschöpfung aus, und wie geht das Unternehmen damit um?
Strategie- und Ressourcentransfer	Was ist das Ziel des Unternehmens und wie soll es hierherkommen?
Leistung	Inwieweit hat das Unternehmen seine strategischen Ziele für den Zeitraum erreicht und wie haben sich die Ergebnisse auf die Kapitalelemente ausgewirkt?
Allgemeines Erscheinungsbild	Welche potenziellen Auswirkungen hat das Geschäftsmodell und seine zukünftige Performance mit den Schwierigkeiten und Unsicherheiten, denen das Unternehmen bei der Umsetzung seiner Strategie gegenüberstehen wird?
Vorbereitung und Präsentation	Wie ermittelt das Unternehmen die Themen, die in den integrierten Bericht aufgenommen werden sollen und wie werden diese Themen quantifiziert oder charakterisiert?

Quelle: IIRC, 2013

4.6. INTEGRIERTE BERICHTERSTATTUNG IN DER WELT UND DER TÜRKEI

Wenn die Zahl der integrierten Berichte für die Länder ausgewertet wird, ist das führende Land die Republik Südafrika. Diesem Land folgen die Niederlande, Brasilien und Australien. Einer der Hauptgründe, warum diese Länder bei der integrierten Berichterstattung an vorderster Front stehen, ist die Förderung der integrierten Berichterstattung durch die Initiativen und Vorschriften der Regierung oder den Austausch. Zusätzlich zu diesen Ländern Finnland, Schweiz, Spanien, USA, Schweden, Kanada, Deutschland und das Vereinigte Königreich gehören zu den Ländern, die integrierte Berichte erstellen. Auch asiatische Länder wie Singapur, Japan, Malaysia und Neuseeland nehmen Anpassungen an der integrierten Berichterstattung vor. (Aras und Sarioğlu, 2015)

Die Türkei ist eines der Länder, das integrierte Berichtsbemühungen unterstützt. Die erste Studie zur integrierten Berichterstattung in der Türkei wurde 2011 von dem Verein der Unternehmensregierung Türkei (TKYD) durchgeführt.

TKYD, eine der wichtigsten Institutionen zur Unterstützung der integrierten Berichterstattung in der Türkei, ist eine Nichtregierungsorganisation und wurde 2003 gegründet. TKYD schärft das Bewusstsein von Unternehmen durch die Organisation von Schulungen, Seminaren und Panels zur integrierten Berichterstattung. (Yüksel, 2017) Darüber hinaus wurde 2011 von TKYD und der Verein des Business und nachhaltiges Wachstum Türkei (SKD Türkiye) eine Arbeitsgruppe für integrierte Berichterstattung gegründet.

Die erste Studie zur Sensibilisierung für die integrierte Berichterstattung in der Türkei wird als Schaffung dieser Arbeitsgruppe betrachtet. Dabei diente TKYD als Kommunikationspunkt des International Integrated Reporting Council (IIRC) in der Türkei. Im Jahr 2013 waren die Garanti Bank und Çimsa die ersten Mitgliedsunternehmen, die dem IIRC beigetreten waren, um einen Integrierten Bericht aus der Türkei zu erstellen. TKYD unterstützt derzeit als Mitglied des Vorstands des integrierte Berichterstattung Türkei Netzwerk (ERTA) die in diesem Bereich geleistete Arbeit. (TKYD)

Eine weitere wichtige Institution, die die integrierte Berichterstattung unterstützt, ist der türkische Industrieverband. (TUSIAD) TÜSİAD, YOİKK veröffentlichte einen Leitfaden mit dem Titel „Neuer Zeitraum in Unternehmensberichterstattung: Integrierte Berichterstattung“ im Jahr 2015 im Rahmen des Aktionsplans 2014-2015. Der Leitfaden, der darauf ausgelegt ist, integrierte Berichterstattung und die Vorteile integrierter Berichterstattung für Unternehmen in der Türkei einzuführen, umfasst die Entwicklung, die Bedeutung integrierter Berichterstattung, den Internationalen Rahmen für integrierte Berichterstattung, Risiken und Chancen sowie weltweite Anwendungen. (Aras und Sarioğlu, 2015)

TÜSİAD, TKYD, BIST, IIRC-Botschafter in der Türkei, Argüden Regierungsakademie, Global Compact Network Turkey, Garanti Bank, SKD Turkey und Çimsa haben die integrierte Berichterstattung-Plattform eingerichtet. Das integrierte Berichterstattung Netzwerk (ERTA) wurde von den Gründern dieser Plattform eingerichtet, um die Einführung integrierter Berichte durch Unternehmen zu gewährleisten und sie bei der integrierten Berichterstattung zu unterstützen. (ERTA)

Der erste integrierte Bericht, der von einer in der Türkei ansässigen Institution erstellt wurde, ist der Bericht der Argüden Regierungsakademie, einem gemeinnützigen Unternehmen, für das erste Betriebsjahr 2015. (Köse und Çetinel, 2017) die börsennotierten Unternehmen, die den integrierten Geschäftsbericht 2016 erstmals in der Türkei veröffentlichten, waren die türkische Industrieentwicklungsbank im Finanzsektor, Adana Zement, Aslan Zement und Çimsa im Sektor der verarbeitenden Industrie. (Elmacı und Sevim, 2017)

Die Zahl der Unternehmen, die integrierte Berichte erstellen, steigt von Tag zu Tag. Obwohl die Zahl der Unternehmen, die integrierte Berichte erstellen, täglich zunimmt, kann gesagt werden, dass sich die Liste und die Anwendung verbessern sollten, und es besteht ein Bedarf an Bewusstsein für dieses Thema. (ERTA)

V ERGEBNIS UND EMPFEHLUNGEN

Die Welt durchläuft eine unberechenbare Zeit. Dabei geht es nicht nur um die Wirtschaft, sondern auch bei vielen Bereichen wie Ökologie, internationale Beziehungen, soziales Leben, und Gesundheit, zeigen sich die Auswirkungen dieses Unvorhergesehenen. Eine wirtschaftliche Verwüstung in einem Teil der Welt bedroht eine andere Wirtschaft, ökologische Zerstörung eine andere Ökosystem, eine soziale Zerstörung eine andere soziale Struktur. In allen Bereichen bei der Welt lösen sich Abriss- und Wiederaufbauprozesse gegenseitig aus. In diesem Paradigma, das sich in der Wirtschaftsliteratur als Risiken und Chancen darstellt, sind die Entwicklung neuer Strategien, strukturelle Transformationen im Endeffekt die Vorbedingungen für das Überleben geworden. Neue Bedrohungen und Risiken sind nicht unüberwindbar durch rückblickende Gewohnheiten, einbahnige Informationsübertragung und nur finanzielle Bewertung. An dieser Stelle müssen Unternehmen und Institutionen die Situation multifunktional einschätzen, die aktuelle Situation transparent bestimmen, ihre Zukunftsstrategien nicht nur finanziell, sondern sozial und ökologisch umsetzen und diese Strategie in alle Prozesse, Perspektiven und Anwendungen integrieren. Aufgrund dieser Entwicklungen ist die integrierte Berichterstattung der Schlüssel zum Aufbau einer nachhaltigen Organisation für alle Sektoren.

Die meisten der Hauptfaktoren, die die wirtschaftliche Entwicklung heute vorantreiben, stammen von ökologischen und sozialen Außenseitern, die noch nie zuvor im Konjunkturzyklus bewertet wurden. Laut dem 2021 veröffentlichten Global Risk Report des Weltwirtschaftsforums, der den Zeitraum von 2020 bis 2030 bewertet, werden die fünf wichtigsten Risiken in der folgenden Reihenfolge aufgeführt, abhängig von der Eintrittswahrscheinlichkeit in den nächsten 10 Jahren: Außergewöhnliche Wetterereignisse, fehlende Verbesserung des Klimawandels, durch den Menschen verursachte Schäden an der Natur, Epidemien und Verlust der biologischen Vielfalt. Außerdem bestätigte der Bericht des Weltwirtschaftsforums vom 11. Januar 2022, dass Klimarisiken die globalen Sorgen beim Eintritt in das dritte Jahr der Pandemie dominieren. Dieser 2022 ausgegebene Bericht fordert alle Führungskräfte außerdem auf, über den vierteljährlichen Berichtszyklus hinaus zu denken, Risiken zu managen und Richtlinien zu erstellen, die die Agenda für die kommenden Jahre bestimmen. Mit all

diesen Elementen mit Rücksicht kommt es darauf an, integrierte Berichte zu veröffentlichen, in denen integriertes Denken bei jedem Schritt umgesetzt wird, im Kern von Unternehmen, die langfristig einen Sinneswandel für die Zukunft vornehmen.

Alle globalen Risiken in der Wirtschaft gelten auch für die Türkei. Die meisten Risiken sind klimabedingt. Die Türkei unterzeichnete das Pariser Klimaabkommen auf der Vertragsstaatenkonferenz (COP 21), das im Jahr 2015 stattfand, 6 Jahre später bei COP 26, im Jahr 2021. Im Kampf gegen die Klimakrise hat die Türkei ihr Nettoemissionsziel als null bis 2053 erklärt. Um dieses Ziel zu erreichen, sollen kurzfristig neue Aktionspläne zur Festlegung von Emissionsreduktionszielen und zur Nutzung von Industrie, Verkehr, Gebäuden, Landwirtschaft, Abfall und natürlichen Ressourcen, insbesondere Energie, aufgestellt werden. Laut einem führenden Bericht der Weltbank vom 13. Juni 2022 hat die Türkei das Potenzial, in den nächsten 20 Jahren 146 Milliarden Dollar einzusparen, wenn sie wirksame und angemessene Maßnahmen anwendet, um die Widerstandsfähigkeit und die Einhaltung der Folgen des Klimawandels zu verbessern und Kohlendioxid- und andere Treibhausgasemissionen in der gesamten Wirtschaft zu reduzieren. Diese Entwicklung zeigt auch, dass sowohl die Türkei als auch die im Land tätigen Unternehmen in der kommenden Zeit viele Verpflichtungen im Kampf gegen die Klimakrise erfüllen müssen, aber auch wirtschaftlich Chancen haben werden.

Die Reflexionen über den Entwicklungsprozess des integrierten Denkens und Reportings in der Welt werden in der Türkei einzeln gesehen, auch wenn diese etwas verzögert sind. Der erste konkrete Schritt in der integrierten Berichterstattung in der Türkei wurde 2013 mit dem Buch „Kurumsal Raporlamada Yeni Dönem: Entegre Raporlama“ genommen. Der erste integrierte Bericht wurde 2015 von der Argüden Yönetişim Akademisi veröffentlicht. Borsa İstanbul (BIST) eröffnete 2014 den Nachhaltigkeitsindex und erstellte eine Liste von 61 Unternehmen, die sich freiwillig zur Teilnahme an den Ratings 2021 meldeten. Im Jahr 2018 startete die türkische Gruppe für integrierte Berichterstattung (ERTA) mit einem Protokoll, das zwischen der türkischen Gruppe und dem IIRC unterzeichnet wurde.

In dieser Studie wurden zunächst konzeptionelle Erklärungen abgegeben, um dieses neue ökonomische Paradigma in der Welt zu verstehen. Es wurden umfassende Klärungs- und Literaturrecherchen zur Entwicklung der Unternehmensberichterstattung, zur Bedeutung von Nachhaltigkeit für Unternehmen und die Gemeinschaft sowie zur integrierten Berichterstattung durchgeführt. Als Ergebnis dieser Forschung wurde eine ganzheitliche Sicht der integrierten Berichterstattung präsentiert und das Ziel war es, branchenspezifische Praktiken und den Wert der integrierten Berichterstattung zu vermitteln. Im folgenden praktischen Teil der Studie wurden persönliche Interviews mit im Rahmen der Studie ausgewählten Vertretern der Industrie geführt, die Informationen aus der Literaturrecherche und der intellektuellen Bodenebene ausgewertet und eine ganzheitliche Studie durchgeführt.

Die ersten Gespräche wurden mit Borusan Holding geführt, die den ersten integrierten Tätigkeitsbericht in der Türkei veröffentlichte. Der Grund dafür ist, dass Borusan Mannesman, Borçelik, Borusan Mannesmann Leitung Investition, Holding, İstikbal Ticaret bei Stahlgruppe, Borusan Otomotiv, Parçapazarı.com, Borusan Cat, Borusan Araç İhale, Supsan bei Verteilergruppe, Borusan EnBW bei Energie Gruppe, Borusan Logistics bei der Logistikgruppe, insgesamt 11 Unternehmen, tätig sind. Von der industriellen Fertigung über den Online-Vertrieb, erneuerbare Energien bis hin zu Automobil Dienstleistungen gibt es Unternehmen aus verschiedenen Bereichen der Fertigungs- und Dienstleistungsbranche. Aus diesem Grund zeigt das Treffen mit der Borusan Holding die Bedeutung und Anwendung der integrierten Berichterstattung in vielen Sektoren. Denn es gibt Unternehmen in der Holding, die in einem sehr hohen Bereich CO₂-Emissionen erzeugen, wie zum Beispiel der Eisen Stahlsektor, und Unternehmen, die online tätig sind und sehr geringe CO₂-Emissionen und ökologische Auswirkungen haben. Gleichzeitig veröffentlichen einige Unternehmen öffentliche und obligatorische Finanzberichte, von denen einige nicht abgedeckt sind. Es gibt auch ausländische Partner in der Holdingstruktur und alle türkischen Kapitalgesellschaften. Es ist nicht einfach, eine integrierte Strategie in einer so vielfältigen Struktur zu erstellen und sie auf dem integrierten Bericht zu reflektieren. Die Borusan Holding stellt die Nachhaltigkeitsstrategie auf die Basis der menschlichen Innovation, das Klima, das sie als „Würfel“ bezeichnet. Ziele werden unterhalb der einzelnen Titel festgelegt. Unterhalb

des Klimas gibt es ein zyklisches und kohlenstofffreies Geschäftsmodell, das man als Beitrag zur zyklischen Wirtschaft und Entkarbonisierung, nachhaltiges Talentmanagement unter dem menschlichen Titel, Innovation, die einen Mehrwert für Innovationen darstellt, bezeichnet. Alle diese Probleme werden durch die integrierte Struktur definiert, wenn sie aus derselben Perspektive innerhalb des Holdingsystems betrachtet werden. Diese Strategie ist auch Eigentum eines leitenden Unternehmensvertreters, der diese Strategie der Geschäftsleitung in jedem Unternehmen unterstellt. Dem Bericht zufolge stieg der konsolidierte Umsatz der Borusan-Gruppe im Vergleich zum Vorjahr um 79 % auf 47 Milliarden TL im Jahr 2021. Der für die Stakeholder geschaffene wirtschaftliche Wert stieg im Vergleich zum Vorjahr um 77 % auf 44 Milliarden TL. Aufgrund der Aktivitäten im Jahr 2021 wurde eine hohe finanzielle Leistung erzielt, während 5,1 Milliarden TL auf FAVÖK stiegen. 1.300.000 Tonnen CO2 Emissionen wurden im Klimatitel aus Nachhaltigkeitsschwerpunkten blockiert. Darüber hinaus wurden Ziele wie die Bindung von Talenten im menschlichen Fokus, die Erhöhung der Führungsstärke und Mitarbeiterquote von Frauen, die Schaffung innovativer, nachhaltiger Geschäftsmodelle und die Investition in Start-ups in den Bericht aufgenommen. Der mit diesem integrierten Bericht geschaffene Wert wird den Stakeholdern effektiver und transparenter geboten.

Das zweite Treffen fand in der Türkei mit dem Turkcell-Beamten statt, der den „Integrierten Tätigkeitsbericht“, ein Erstes im Telekommunikationssektor, veröffentlichte. Der Schwerpunkt der Wertschöpfung im Rahmen der Berichterstattung umfasst die Ressourcen, die Turkcell zur Umsetzung seiner Vermögenswerte, seiner Strategie und zur Erreichung seiner Ziele, des Ansatzes und der Strategien zur Verwaltung der Kapitalbeziehungen benötigt. Dieses Wertschöpfungsmodell, das auf durch integrierten Standpunkt festgelegten Prioritätsbereichen basiert, hat alle Aktivitäten geleitet. Dieser Bericht zielt in erster Linie darauf ab, die Informationsanforderungen langfristiger Investoren zu erfüllen. Der Bericht bietet auch Informationen und einen Mehrwert, der über die Finanzberichterstattung für alle anderen Interessengruppen von Turkcell hinausgeht, einschließlich der Mitarbeiter von Turkcell, Kunden, öffentlichen Institutionen und Organisationen sowie Nichtregierungsorganisationen.

Das dritte Treffen wurde von der Nichtregierungsorganisation Darüşşafaka-Gemeinschaft abgehalten, wobei nur wenige Institutionen integrierte Berichte in der Türkei veröffentlichten. Der erste integrierte Bericht der Darüşşafaka-Gesellschaft, der 2020 veröffentlicht wurde, wurde als „unverzichtbar“ der Wertschöpfungskette definiert, indem 12 der Themen ausgewählt wurden, die die Fähigkeit der Organisation, kurz-, mittel- und langfristig Werte zu schaffen, erheblich beeinflussen. Als Beispiel wurde über Qualität der Bildung, gute Managementbeziehungen, finanzielle Gesundheit, und Der Ethikkodex in vier festgelegten Prioritäten diskutiert. Die integrierten Tätigkeitsberichte der Darüşşafaka-Gemeinschaft basieren auf Transparenz, Herrschaft und Rechenschaftspflicht.

Das vierte Treffen fand mit Aslı Kurtuluş statt, eine Partnerin von S360, das Beratungsunternehmen mit dem größten türkischen Kundenportfolio im Hinblick auf die Erarbeitung einer Nachhaltigkeitsstrategie und integrierte Berichterstattung. Firmen wie Aksa, Ülker, Arçelik, YKB, Vakıfbank, Zorlu, Turkcell, Türkiye İş Bankası, Doğu, Borsa İstanbul, die sowohl über integrierte als auch über Nachhaltigkeit berichten, werden von S360 beraten. Integrierte Berichte in der Türkei wurden über die Werte diskutiert, die sie ihren Sektoren gegenüber ähnlichen in der Welt hinzugefügt hat. Es wurde festgestellt, dass es weder weltweit noch in der Türkei keinen vollständig integrierten Bericht gibt, da der geschaffene ökologische und soziale Wert nicht vollständig im Abschluss reflektiert wird. Zudem wurde festgestellt, dass viele erfolgreiche Firmen mit Nachhaltigkeitsberichterstattung in der Türkei nicht für eine integrierte Berichterstattung bereit sind. Die Vorteile des Bankensektors, der über den umfassendsten Bericht verfügt, wurden diskutiert und evaluiert, wie sich die benachteiligte Situation in anderen Sektoren ändern kann.

Das fünfte Treffen fand mit Nuri Özbağdatlı, Direktor des UN-Entwicklungsprogramms (UNDP) für Klimawandel und Umwelt, statt. Die Nachhaltige Entwicklungsziele (SKA), die den Rahmen der Nachhaltigkeit und die Aktivitäten in integrierten Berichten umreißen, wurden 2015 vom UNDP angekündigt. In der Diskussion wurde untersucht, wie SKAs in der integrierten Berichterstattung behandelt werden, welche Auswirkungen dies auf den geschaffenen Wert hat und wie nach der Pandemie der Ziele für nachhaltige Entwicklung erneut angegangen werden muss. Es ist

notwendig geworden, auf systemische Probleme wie Klimawandel, ausgestorbene Ökosysteme, menschliches Wohlergehen und Gesundheit aus Systemperspektive zu reagieren. Darüber hinaus wurden Beziehungen zwischen der integrierte Berichtsrahmen und den UN-Leitprinzipien angesprochen.

Als Ergebnis der oben genannten Daten zur Weltwirtschaft, Anwendungen der integrierten Berichten und tiefer Diskussionen mit Branchenvertretern wurden gefunden, dass Unternehmen eine grundlegende integrierte Strategie benötigen, um auf die Risiken zu reagieren, denen sie gegenüberstehen, und einen innovativen, stabilen und integrativen Übergang zu vollziehen, der Wirtschaft und Menschen schützt. 2021 wurden jedoch in der Türkei 24 und im Jahr 2022 26 integrierte Berichte veröffentlicht, und diese Zahl ist angesichts aller Wirtschaftszweige sehr gering. In Anbetracht des Privatsektors sind etwa 45 % ihrer Berichte im Banken- und Finanzsektor tätig. Ein Grund dafür ist, dass der Fokus dieser Branchen stärker auf die Nachhaltigkeitsstrategie und den zu schaffenden Wert gerichtet ist, und der andere Grund ist, dass es viel einfacher ist, die erforderlichen Daten zu sammeln. Es ist schwieriger, eine integrierte Strategie zu entwickeln und insbesondere in Produktionssektoren mit hohen CO₂-Emissionen eine ideale Berichterstattung zu treffen. Wenn integrierte Berichte über Bericht-Standards wie IIRC, GREY oder SASB bewertet werden, wurde eine Zustimmung über Muster und Inhalt festgestellt. Es wurde jedoch festgestellt, dass sowohl Aktivitäten im Einklang mit der Nachhaltigkeitsstrategie als auch der geschaffene Wert nicht vollständig in den Abschluss integriert sind. Die Berichte beschreiben als Erstes die Aktivitäten im Rahmen der SKAs und den geschaffenen Wert. Schließlich werden geprüfte Finanztabellen präsentiert. Da der erste Teil des Berichts jedoch keiner obligatorischen Prüfung unterliegt, ist es nicht möglich, den generierten Wert als numerischen Wert in die Finanztabelle zu übertragen.

Hier sind unsere Vorschläge zu diesen beiden Themen: Als Ergebnis des von der Türkei unterzeichneten Grünen Paktes werden viele Organisationen in naher Zukunft die Aktivitäten des Unternehmens revolutionieren und die Umweltauswirkungen minimieren müssen. Darüber hinaus hat der IFRS als Letztes im November 2021 den International Council of Sustainability Standards eingerichtet, zusammen mit Institutionen, die an integrierten Berichtsstandards wie IIRC, Climate Disclosure Standards Board, SASB, Value Reporting Foundation und GRAY arbeiten. Hier werden sowohl die Standards für

die Finanzberichterstattung als auch die Nachhaltigkeitsberichterstattung unter dem Namen IFRS Accounting Standards und IFRS Sustainability Disclosure Standards untersucht. Der einzige Bericht, zusammen mit diesen Standards, wird „Wertberichterstattung“ genannt, wird nun durchgesetzt. Um sich bereits auf diesen Zeitraum vorzubereiten, müssen „integrierte Vorbereitungsberichte“ entfernt werden. So können Unternehmen sowohl bei der Strategie als auch bei der Implementierung und Datenerhebung ihre Mängel erkennen, sodass sie in den künftigen verpflichtenden Berichtszeitraum eintreten können, um ihre strukturellen Veränderungen gesünder zu gestalten. Unser zweiter Vorschlag besteht darin, sicherzustellen, dass die Nachhaltigkeitsstrategie vollständig in Finanzdaten integriert ist. Dazu ist es wichtig, die Nachhaltigkeitsstrategie zunächst auf alle Geschäftsprozesse anzuwenden. Anschließend muss eine transparente Folgenabschätzung durchgeführt werden. Die Investitions- und Aktivitätskosten müssen im Jahresabschluss im Vergleich zum erzielten Wert angegeben werden. Auf diese Weise können falsche Entscheidungen in der Nachhaltigkeitsstrategie revidiert, Prozesse effizient gestaltet, ökonomische Reaktionen auf den ökologischen und sozialen Wert geschaffen werden, die finanzielle Leistung vollständig in Aktivitäten integriert werden, und eine nachhaltige Struktur für alle Institutionen und Firmen geschaffen werden.

VI LITERATURVERZEICHNIS

Akmeşe, K. (2015). Kurumsal Sosyal Sorumluluk Raporlaması: Türk Bankacılık Sektöründe Bir Araştırma. (Yayınlanmış Yüksek Lisans Tezi). Necmettin Erbakan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.

Altınay, A. T. (2016). Entegre raporlama ve sürdürülebilirlik muhasebesi. *Süleyman Demirel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 3(25).

Aras, G. ve Sarioğlu, G. U. 2015. Kurumsal Raporlamada Yeni Dönem: Entegre Raporlama, TÜSİAD, Yayın No: T/2015

Aras, G. (2007). Kurumsal Sosyal Sorumluluk: Muhasebe ve Denetim Uygulamalarına Yansımaları. *İç Denetim Dergisi*, (20), 1-7

Aydemir, O., Ögel, S., & Demirtaş, G. (2012). Hisse Senetleri Fiyatlarının Belirlenmesinde Finansal Oranların Rolü. *Yönetim ve Ekonomi Celal Bayar Üniversitesi İ.İ.B.F*, 19 (2), 277-288.

Aydın, S. (2015). “Kurumsal Raporlamanın Evrilme Sürecine İlişkin Bir İrdeleme”, *Mali Çözüm Dergisi*, 25(130), ss. 67-78.

Aydın, S. (2015). Entegre raporlama. İstanbul: Türkmen Kitabevi

Banerjee, S. B. (2003). Who Sustains Whose Development? Sustainable Development and the Reinvention of Nature. *Organization Studies*, 24, S. 143-180.

Beck, C., Dumay, J., & Frost, G. (2017). In pursuit of a single source of truth: From threatened legitimacy to integrated reporting. *Journal of Business Ethics*, 141, 191–205.

Beder, S. (1994), "Politics of Sustainable Development", *Arena Magazine*, S. 37-39

Berthelot S. & Coulmont M. & Serret, M. (2012). “Do Investors Value Sustainability Reports? A Canadian Study”. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, John Wiley & Sons, No. 19(6), S 355-363.

Beyhan, Ş. G., Ünügür, S. M. (2005). Çağdaş Gereksinimler Bağlamında Sürdürülebilir Turizm ve Kimlik Modeli. *D.T.Ü. Mimarlık, Planlama, Tasarım*, 4(2), 79-87.

Carroll, A.B. and Shabana, K.M. (2010) The Business Case for Corporate Social Responsibility: A Review of Concepts, Research and Practice. *International Journal of Management Reviews*, 12, 85-105.

Cebeci, Ö. F., Çakılcıoğlu, M., 2002. Kültürel Sürdürülebilirlik, 10. Ulusal Bölge Bilimi/Bölge Planlama Kongresi, Ankara.

Cole, M. A. (2007), "Economic growth and the environment", *Handbook of Sustainable Development*, Edward Elgar Publishing Limited

Çorakçı, B. (1991). Ortak Geleceğimiz: Dünya Çevre ve Kalkınma Komisyonu, Türkiye Çevre Sorunları Vakfı

- Dahlsrud, A. (2006). How Corporate Social Responsibility Is Defined: An Analysis of 37 Definitions Corporate Social Responsibility and Environmental Management, 1-13
- Deegan, C. “The Legitimizing Effect of Social and Environmental Disclosures, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 2002, S. 302
- Dereköy, F. (2018). Entegre Raporlama Uygulamalarının Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi Bağlamında Değerlendirilmesi. *Journal of Administrative Sciences/Yönetim Bilimleri Dergisi*. 16.32, 589-608
- Donaldson, T. and Preston, L. (1995) The Stakeholder Theory of the Corporation: Concepts, Evidence, and Implications. *Academy of Management Review*, 20, 65-91.
- Dyllick, Thomas and Kai Hockerts. “Beyond The Business Case For Corporate Sustainability”, *Business Strategy And The Environment*. Volume. 2, No. 11, 2002, S.130-141.
- Eccles, Robert G, ve Daniela Saltzman. 2011. “Achieving Sustainability Through Integrated Reporting”. *Stanford Social Innovation Review Summer*: S. 56–61
- Elmacı, Orhan ve Şerafettin Sevim. “Entegre Raporlamada Küresel Gelişmeler ve Türkiye İçin Bir Model Önerisi”, *Uluslararası Sosyal ve Eğitim Bilimleri Dergisi*. Cilt. 4, Sayı. 8, Ocak 2017, ss. 18-36.
- Engin, E. ve Akgöz, B. E. (2013). Sürdürülebilir kalkınma ve kurumsal sürdürülebilirlik çerçevesinde kurumsal sosyal sorumluluk kavramının değerlendirilmesi. *Selçuk İletişim*.
- Ergin, Hüseyin ve Ercüment Okutmuş. “Çevre Muhasebesi: Çevre Maliyetleri ve Çevre Raporlaması”, *Yönetim Bilimleri Dergisi*, Cilt. 5, Sayı. 1, Ocak 2007, ss.131-152.
- Fasan, M., C. Mio ve R. Pauluzzo. (2016). Internal Application of IR Principles: Generali’s Internal Integrated Reporting. *Journal of Cleaner Production*. 1– 42.
- Freeman, E. & Reed David L. Stakeholders and Stakeholders: A new perspective on corporate governance. *California Management Review*, 1983, No:3, p:88-106
- Garrige & Domenec Mele (2004). Corporate Social Responsibility Theories, *Journal of Business Ethics*, V. 53, S. 51-57
- Gençoğlu, Ü. und A. Aytaç. (2016). Kurumsal Sürdürülebilirlik Açısından Entegre Raporlamanın Önemi ve BIST Uygulamaları. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*. S51-66.
- Gray, R. “Thirty Years Of Social Accounting, Reporting And Auditing What (If Anything) Have We Learnt?”, *Business Ethics: A European Review*, Volume. 10, No. 1 (January 2001), S. 10.
- Harris, Jonathan M. 2000, “Basic Principles of Sustainable Development”, *Global Development and Environment Institute Working Paper*, 00-04
- Kahraman N, Türkay O. (2006), *Turizm ve Çevre*, Ankara: Detay Yayıncılık

- Kaptein, M. ve VanTulder, R.(2003). Toward Effective Stakeholder Dialogue. *Business and Society Review* 108 (Summer), 203-225
- Kavut, L. (2010). Kurumsal Yönetim, Kurumsal Sosyal Sorumluluk ve Çevresel Raporlama: IMKB 100 Şirketlerinin Çevresel Açıklamalarının İncelenmesi. *İstanbul Üniversitesi İşletme İktisadi Enstitüsü Dergisi*. (66).
- Kaya, H. (2015). Entegre Raporlama Sisteminin Ortaya Çıkış Sebepleri ve Şirketlere Sağlayacağı Faydalar. *Muhasebe ve Denetime Bakış*. 113-128.
- Kolk, A. (2010). Trajectories of sustainability reporting by MNCs. *Journal of World Business*, 45(4), S. 367–374.
- Köse, E. ve T. Çetinel. (2017). Kurumsal Ve Entegre Raporlama: Bir Araştırma. *Siirt Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*. 8, 155-181.
- Kristensen K., Westlund A.,(2003), “Work Motivation and Job Satisfaction in The Nordic Countries”, *Employee Relations*, Vol 26, No.2.
- Küçükgergerli, N. (2017). “Şirket Değerlemesinde Yeni Bir yaklaşım: Entegre Raporlama Endeksi”, *Türkmen Kitabevi, İstanbul*.
- Markandya, A.; Harou, P.; Bellu, L.G. (2002) Cistulli, V.; *Environmental economics for sustainable growth: a handbook for practitioners*, Edward Elgar Publishing
- Montiel, I. (2008). *Corporate Social Responsibility and Corporate Sustainability: Separate Pasts*, Sage Publications.
- Mook, L. and Quarter, J. (2006), *Accounting for the social economy: the socioeconomic impact statement*. *Annals of Public and Cooperative Economics*, 77: 247-269.
- Munasinghe, M. (2009). *Sustainable Development in Practice: Sustainomics Methodology and Applications*, Cambridge University Press
- Ocean Tomo, LLC, “Ocean Tomo Releases 2011 Annual Study of Intangible Asset Market Value
- O’Donovan, G. (2002). " Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 344–371.
- Önder, Ş. (2017, Aralık). İşletme kârlılığına kurumsal sürdürülebilirliğin etkisi: Bist’te bir uygulama. *Muhasebe Bilim Dünyası*. 19(4).
- Önder, Şerife (2018). *Kurumsal Raporlamanın Yeni Trendi Entegre Raporlama*, Bursa: Ekin Kitabevi Yayınları
- Özbay, D. (2017). *Kurumsal Sosyal Sorumluluk Raporları: İşletmelerde Finansal Olmayan Verilerin Raporlanması*, Türkmen Kitabevi.

- Özbay, D. (2019). Türkiye'de finansal olmayan raporlama ve gelişim trendi. *UluslararasıYönetim İktisat ve İşletme Dergisi*, 15(2), ss.445-462.
- Özdemir, H. (2014). Entegre Raporlama ve Değer Yaratma konulu panel konuşması. Sermaye Piyasası Kurulu, Kurumsal Yönetim Tebliği, 03.01.2014 Tarihli ve 28871 Sayılı Resmi Gazete
- Özsözgün Çalışkan, A. (2012). Sürdürülebilirlik Raporlaması . *Journal of Accounting and Taxation Studies* , 5 (1) , 41-68
- Prado-Lorenzo, J. M., Gallego-Alvarez, I., ve Garcia-Sanchez, I. M. (2009). Stakeholder engagement and corporate social responsibility reporting: The ownership structure effect. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 16(2), 94-107. doi: 10.1002/csr.189
- Roca C. & Searcy C. (2012). An analysis of indicators disclosed in corporate sustainability reports, *The Journal of Cleaner Production*, V. 20 (1), S. 103-118
- Signitzer B, Prexl A. (2008). Corporate Sustainability Communications: Aspects of Theory and Professionalization, *Journal of Public Relations Research*, V 20, S. 1-19
- Sipahi, Barış ve Aylin Poroy Arsoy, “Finansal Raporlamada Yeni Yaklaşımlar”, *Öneri Dergisi*. Cilt. 9, Sayı. 33 Ocak 2010, ss.51-57.
- Sisaye, S. (2011). “Ecological Systems Approaches to Sustainability and Organizational Development: Emerging Trends in Environmental and Social Reporting Systems.” *Leadership and Organization Development Journal*, 32 (4), 379-398.
- Sridhar, Kaushik (2011). A multi-dimensional criticism of the Triple Bottom Line reporting approach. *International Journal of Business Governance and Ethics* 6 (1): S. 49-67.
- Strand R. (2014). Strategic Leadership of Corporate Sustainability, *Journal of Business Ethics*, V 123 (4), S. 687-706
- Suchman, Mark C. “Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches”, *Academy of Management Review*, 1995, s.574.
- Şen, İlker Kıymetli (2015). Konsolide Raporlama, Bursa: Ekin Yayınevi
- Topçu, M. K., G. Korkmaz.. 2015. “Entegre Raporlama: Kavramsal Bir İnceleme” *Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 30(1), 1-22.
- Ullmann, A. (1985). Data in search of a theory: A critical examination of the relationships among social performance, social disclosure, and economic performance of U.S. firms. *Academy of Management Review*, 10(3), 540–557.
- Van Der Laan, S. (2009). The role of theory in explaining motivation for corporate social disclosures: Voluntary disclosures vs ‘Solicited’ disclosures. *Australasian Accounting Business and Finance Journal*, 3(4), 15–29.

Van Marrewijk, M. (2003) Concepts and Definitions of CSR and Corporate Sustainability: Between Agency and Communion. Journal of Business Ethics, 44, 95-105.

Wilson, M. "Corporate Sustainability: What Is It and Where Does It Come From", Ivey Business Journal, 2003, No: 67 (6)

Yamak, S. (2007) Kurumsal Sosyal Sorumluluk Kavramının Gelişimi, Beta Yayınevi

Yılcı, Münevver (2013). Muhasebe Denetimi, Ankara: Detay Yayıncılık

Yılmaz, N.D. (2016). Entegre Raporlamanın Yatırımcılar Açısından Analizi ve Entegre Yatırım Analizi Algoritması. T.C. Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, Kütahya,

Yücenurşen, Mehmet (2021). Entegre Raporlama, Ankara, Gazi Kitabevi.

Yüksel, F. (2017). Entegre raporlama finansal ve finansal olmayan bilgilerin entegrasyonu. Bursa: Ekin Yayınevi

Yüksel, F. Aracı, H. (2017). Entegre Raporlama, Türk İşletmelerinin Entegre Raporlamaya Bakışı Üzerine Bir Araştırma, Yönetim ve Ekonomi 24/3. S. 741-757

Yüksel, F. (2017). Entegre raporlama finansal ve finansal olmayan bilgilerin entegrasyonu. Bursa: Ekin Yayınevi

WEB QUELLEN

Doğru, B. (2015). Geçmişe değil, geleceğe konuşmak: Entegre raporlama. Etik ve İtibar Derneği INmagazine Yazıları <http://www.teid.org/entegre-raporlama>

İklimle Bağlantılı Finansal Beyanlar Görev Gücü (TCFD) Beyanı

<https://www.tskb.com.tr/uploads/file/e254a78d5ba78ed5c428536ed7acb036-1639552325615.pdf>

King, M. ve Roberts, L. (2017, Ekim). *Entegre Düşünce*. 28/01/2018. <http://argudenacademy.org/docs/content/ArgudenAkademiEntegreDusunce.pdf>

Yeşil Mutabakat Eylem Planı, 2021

<https://ticaret.gov.tr/data/60f1200013b876eb28421b23/MUTABAKAT%20YE%C5%9E%C4%B0L.pdf>

<https://www.weforum.org/reports/the-global-risks-report-2020/>

<https://www.munichre.com/en/company/investors/reports-and-presentations/results-reports.html>

<https://www.borsaistanbul.com/files/BISTsurdurulebilirlikEndeksiDegerlemeyeTabisirketlerListesi2020.pdf>

ANHANG: INTERVIEWS

Görüşme Yapılan Kişi: Öznur Halilciklioğlu

Borusan Holding | Kurumsal İletişim Birim Müdürü

1. Entegre raporlamaya ne zaman başladınız, süreci başlatan neydi?

Biz geçtiğimiz yıl başladık bununla ilgili çalışmalara; yani 2020 yılında. Borusan olarak 2009 yılından beri sürdürülebilirlik raporu yayınlıyoruz. 2020 yılında sürdürülebilirlik raporu yaparken eş zamanlı olarak entegre raporlama çalışmalarına başladık. Çünkü entegre rapor çok daha uzun bir sürece yayıldığından onun da altyapısını kurmaya başladık. Aynı ekiple çalıştık ki konular birbirine bağlansın. 2020’de başlayan bu çalışmalar sonucunda 2022 yılında raporumuz yayınlandı. Tabii bu rapor 2021 yılının verilerini içeriyor. Biz şeffaflık ilkesi sebebiyle tüm finansallarımızı şeffaf olarak açıkladığımız bir faaliyet raporunu çok uzun yıllardır yapıyoruz. Dedik ki madem biz sürdürülebilirliği işimizin bir parçası haline getirdik o zaman artık hem finansal hem de finansal olmayan verileri aynı raporda entegre bir bakış açısıyla dökelim. Süreç böyle başladı.

2. Süreci nasıl başlattınız ve süreçte yıllar içerisinde ne gibi değişiklikler oldu?

Sürdürülebilirlik konusunda Borusan Grubu’nda 2020 yılında büyük bir strateji dönüşümü yaşadık. Yönetim kurulu başkanımız Ahmet Kocabıyık tüm grup genel müdürlerine ve üst yönetimlerine uzun bir mesaj yazdı. Orada dedi ki “Ben Borusan’ın 200 yıllık bir şirket olmasını istiyorum.” Tabii bunun yolu da sürdürülebilirlikten geçiyor. Yani her grup şirketinin kendi alanlarında ciddi bir dönüşüm yapmasını bekliyorum dedi. Bizim sektörlerimiz de faaliyet alanlarında baktığında birbirlerinden çok farklı. Yenilenebilir enerjiden lojistiğe üretimden otomotive kadar çok katmanlı bir yapıyız. Farklı farklı alanlarda faaliyet gösteren bir şirketler topluluğuyuz. O dönemki sürdürülebilirlik raporlarımızı Reporting Matters adlı bir dernek var onlar değerlendirip geri bildirimler yapıyordu. Raporlarda öne çıkan bir konu bizim raporlarımızın biraz yüzeysel olduğu ve sürdürülebilirlik

stratejinin kurgulanmadığı yönündeydi. Ayrıca grup şirketlerinin de sürdürülebilirliği sahiplenmediği bize çok net iletildi. Bunun üzerine Ahmet Bey'den de gelen vizyon mesajı grubun genelinde, Borusan Holding İş Geliştirme ve Strateji departmanının CFO ofisinin, finansman, kurumsal iletişim ve İK departmanlarının dahil olduğu bir yapı kuruldu. Buna da Borusan Sürdürülebilirlik Çalışma Grubu dendi. O dönem ciddi danışmanlıklar alındı S360'tan. Özellikle strateji ekibinin dahil olmasıyla birlikte sürdürülebilirlik stratejisi kavramı hayatımıza girdi. Böylece sürdürülebilirlik ayrı strateji ayrı değil artık dedik. Bu sayede strateji ekibi hem kısa vadeli hem de uzun vadeli planlamayı sürdürülebilirlik stratejisi doğrultusunda yaptı.

3. Entegre raporlamada başarı için hangi faktörler önemlidir?

Başarının anahtarı stratejinin tüm süreçlere uyarlanması diyebilirim. Bizim raporlarımızı daha iyi hale getirmek için öncelikle stratejiye ihtiyaç var. Bunu da tüm süreçlere uyarlayarak grup geneline yaygınlaştırmak ve bunu temel bir dönüşüm aracı olarak kullanmak önkoşul.

4. Entegre raporlama konusunda ne gibi zorluklarla karşılaştınız ve bunları nasıl aştınız?

Holding olmamız ve farklı grup şirketlerimizin olması çok zorlayıcıydı. O yüzden de holding yapıları Türkiye'de daha önce hiç entegre rapor yayınlamadı. Bizde yenilenebilir enerji de lojistik şirketi de var, ciddi bir karbon salımı yapan çelik üretimi de var. Böyle birbirine uzak birçok sektörü bir araya getirip entegre bir rapor yayınlamak çok zorlayıcıydı.

İkinci olarak tek bir şirkette veriler tek bir kaynaktan geliyor. Ancak biz grubun bütün şirketlerinden veri aldık. Holding grup şirketlerinden finansal, çevresel, finansal olmayan, İK, İSG, yetenek yönetimi, toplumsal cinsiyet eşitliği, gönüllük vs. aklınıza gelebilecek her konuya dair listeler hazırlandı ve bunlar şirketlerden tek tek alındı. Dijital bir sistem olmadığından manuel olarak toplandı veriler. Bu ciddi bir operasyonel yük getirdi. Bu datanın toplanması işlenmesi ve grupta çok farklı paydaşla yapmak zorlayıcıydı. Sürdürülebilirlik raporuyla eşzamanlı olarak entegre

rapor çalıştığımız için en azından altyapıyı kurmuş olduk. KPMG ile çalıştık orada, en azından süreç oturdu.

5. Entegre düşünce şirketinizde hayata geçti mi?

Her rapor döneminde biz genel bir eğitim süreci başlatıyoruz. Ayrılanlar, yeni gelenler, süreci iyi bilmeyenler olabiliyor. Her önem basit de olsa herkesin anlayacağı eğitimler oluyor. Sonrasında KPMG veri toplayanlarla da çok yakın çalıştı. Orada da soru setleri hazırlandı. Onların da danışmanlığıyla birlikte o soru setleri oturdu ve onlar da grup şirketleriyle paylaşıldı. O sorular da nasıl içerik üreteceklerine dair bir bakış kazandırmış oldu.

6. Entegre raporunuz denetlenip güvence aldı mı?

Raporlarımızın sürdürülebilirlik tarafında Reporting Matters tarafından değerlendiriliyor. Finansal tarafta da KPMG ile çalışıyoruz. Bunun dışında bir denetim henüz yapmadık ama ileride yapmayı planlıyoruz.

7. Raporunuza nasıl tepkiler aldınız?

İçerik anlamında hem grup içinden iyi yorumlar geldi. Ciddi anlamda birçok faaliyetimizi orada bulabiliyorsunuz. Her şey şeffaflıkla anlatılıyor. GRI, SASB gibi raporlama standartları kullanıldı. ERTA'nın da yönlendirmeleri oldu. O kadar fazla global standart kullandık ki içeriği de ciddi anlamda iyi bir noktaya geldi. Hem içerik hem tasarım tarafında iyi yorumlar aldık. Ayrıca bir mikro site yaptık. Orada özet bilgiler var. Tıklayınca rapor da iniyor. Erişim anlamında da iyi bir rapor oldu. Birçok platformda da bunu anlatınca oralarda da hep takdirle karşılanan bir konu oldu. Çünkü Türkiye'de ilk kez bir holding bir entegre rapor yayınladı. Tabii Reporting Matters tarafından değerlendirme bekliyoruz onlar ne diyecek o da önemli.

8. Raporunuzun yapısını özetleyebilir misiniz?

Raporumuz, KPMG Sürdürülebilirlik Hizmetleri Ekibi danışmanlığında; 2021 faaliyet yılı finansal ve finansal olmayan performansımızı, Değer Raporlaması Vakfı'nın (Value Reporting Foundation - VRF) Entegre Raporlama Çerçevesine göre hazırladık. Raporumuz, 2006 yılından bu yana imzacısı olduğumuz Birleşmiş Milletler Küresel İlkeler Sözleşmesi (UNGC) Prensipleri'ne uygun olarak hazırlanan Yıllık İlerleme Bildirim Raporu niteliğinde olup, GRI Standartları Temel seçeneğine göre hazırlandı. Değer yaratma modelimiz finansal, doğal, insan, sosyal ve ilişkiler, fikir ve üretim ana başlıklarından oluşuyor. Bu ana başlıklar altındaki faaliyetlerde girdi, çıktı ve yaratılan değerler raporlandı. Tüm bu değerlerin hangi SKA'lara katkı sağladığı da açıklandı.

9. Önemli konuları nasıl belirliyorsunuz?

Orada biz anket yoluyla bütün paydaşlarımıza sorular yönelttik. Yine KPMG ile birlikte bir anket hazırladık; hem iç hem de dış paydaşlarımıza gönderdik. Önemli ve öncelikli konular belirledik. Önceliklendirme matrisimiz ortaya çıktı. Sadece önemli konular değil hangi konular bizim için öncelikli çalışma alanı olmalı diye sorduk ve oradan sonuç çıkardık. Onları harmanladık. Anket sonuçları holding sürdürülebilirlik kurulunda da ele alındı. Bu çok katmanlı yapı sonunda öncelikli konular ve değer belirlendi.

10. Raporda değeri nasıl tanımladınız?

Raporumuzdaki sürdürülebilirlik önceliklerimizi, GRI ilkelerini gözeterek, geçmiş faaliyet dönemlerindeki öncelikli konularımız, güncel trendler, SASB sektörel öncelikli konuları gibi çeşitli global kaynakları; sürdürülebilirlik odak alanlarımız olan İklim, İnsan, İnovasyon (i3). çerçevesinde ve kurumsal yönetim boyutunu da ekleyerek haritalandırdık.

11- En son raporunuzun uzunluđu nedir ve yıllık finansal raporlarınız veya finansal bilgiler raporda yer alıyor mu?

Toplam 180 sayfa. İlk 108 sayfada kurumsal yönetim, sürdürülebilir değ er yaratma anlayış ımız, iklim krizine cevabımız, insan odaklı yaklaş ımımız, inovasyon baş lıkları altındaki raporlar yer alıyor. 8 ile 134. Sayfalar arasında ekler baş lığı altında performans gösterge tabloları, grup şirketlerinin aldığı ödüll er, entegre yönetim sistemleri, GRI içerik endeksi, ve bağı lı ortaklıklar açıklamaları sıralanıyor. 134 sayfadan sonra Borusan Holding Anonim Ş irketi ve Bağı lı Ortaklıkları 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Hazırlanan Konsolide Finansal Tablolar ve Bağı msız Denetim Raporu yer alıyor.

12- Paydaş larınız stratejinizi nasıl etkilerler veya stratejinizden nasıl haberdar oldular?

Bizim bir paydaş listemiz var. Hem grup CEO'sunun hem CFO'nun raporu gönderdiği paydaş lar var. CFO daha finansal ağı rlıklı bir listeye, CEO ise üst yönetim ağı rlıklı ve dış paydaş lara yönlendiriyorlar. Yine bizim sürdürülebilirlik grup liderimiz var. İnsan, İletişim, Sürdürülebilirlik Grup başkanımız. O da üniversiteler, basın, STK'lar gibi paydaş lara iletiyor. Yani kontrollü ve iletişimde olduğumuz bir listeye bilgilendirme mektupları gönderildi. Biz entegre faaliyet raporumuzu çıkardık buradan inceleyebilirsiniz diye de bilgi verdik. Sosyal medya ve basın iletişimi de yaptık tabii.

13- Paydaş larla ilişkiler süreci nasıl yönetiliyor, bu ilişkiler sırasında hiçbir risk tanımlaması yapıldı mı veya inovasyon fırsat ı yakalandı mı?

Entegre rapor tüm paydaş lara avantajlar getiren; doğ ası gereğı hem riskleri hem de fırsatları ö ngörümeyi gerektiren bir raporlama türü. Tabii bu ö ngörme çok zor. Çünkü her ne kadar 2021 yılı verisi olsa da geleceğı dönük ö ngörü yapmak gerekiyor. Bu zorlayıcı ve vizyon gerektiren bir konu. Stratejik planların Borusan'da yıllardır ciddiye aldığı ve takip ettiği bir konu. Bizim ayrıca risk yönetimi konusunda çalışan

bir ekibimiz var. Onlardan da bilgiler alındı ve rapora eklendi. Bu sayede risk tanımlaması ve inovasyon fırsatları öngörülebildi.

14- Entegre rapor, yatırımcı platformu yeterli olmayan, sermaye piyasası sığ olan bir ülkede gelişebilir mi?

Bu sorunun yanıtını direk veremem; daha çok finansla ilgili CFO'muzun yanıt verebileceği bir soru. Şunu söyleyebilirim kendi perspektifimden. Türkiye'de entegre raporlama ihtiyacı olduğuna yönelik birçok görüş var. Şirketlerden tek beklenti finansal raporları paylaşmaları değil. Bu durum sadece yatırımcısı olan şirketler için bile geçerli değil. Halka açık olmayan şirketlerin bile zorunlu olmasa da bu raporu yayınlamaları fayda getiriyor. Tabii “green washing”s şeklinde bir rapor yapmayı kastetmiyorum. Hem risklerin analiz edildiği hangi alanlarda daha ileriye gidebiliriz sorusunun tahlil edildiği ve paylaşıldığı raporlar çok önemli. Global yatırımcılar da bunu bekliyor. Regülasyonlar da devreye giriyor. Örneğin AB'de faaliyet göstermek için bir Yeşil Mutabakat'a uymak gerekecek. O doğrultuda a bu tür raporlamalar ciddi katkı sağlıyor.

15- Entegre rapor ile şirketinizin tepe yönetimi arasında nasıl bir entegrasyon mevcut ve tepe yönetiminiz entegre rapora ne ölçüde katkı sağlıyor?

Yukarıda bahsettiğim yönetim yapısında holdingdeki sürdürülebilirlik kurulu ciddi anlamda katkı ve katılım sağlıyor. Hem destek hem önyak oluyorlar. Zaten orada grup CFO'su, Yönetim Kurulu Başkan danışmanı, sürdürülebilirlik lideri, strateji ve iş geliştirme genel müdür yardımcısı görev alıyor. Bunlar en üst düzey holding yöneticileri. Onların bilgi, yönlendirme ve katkısıyla bu rapor oraya çıktı.

16- Kurumunuzda entegre düşünciyi geliştirmek için neler yapıyorsunuz, entegre düşünciyi geliştirmek kimlerin görev tanımına giriyor?

Entegre düşünciyi geliştirmek olarak tanımlamıyoruz aslında. Borusan Grubu'ndaki tüm iş birimlerine sürdürülebilirlik stratejisini yansıtmayı hedefliyoruz.

Sadece finansal ve karlılık tanımlaması yapmıyoruz, onun içinde mutlaka bir sürdürülebilirlik ayağı oluyor. Bunu yaparken de önümüzdeki dönemin risk ve fırsatlarını da düşünmek zorundayız. Biz onun adına entegre demenden grupta bir dönüşüme başladık. Çok ciddi anlamda bu çalışmalar bu bakış açısıyla yapılıyor. Her grup şirketinde sürdürülebilirlik şirket liderleri var. Çoğunlukla onlar strateji ekiplerinden oluyorlar. Onar şirketlerindeki liderliği üstleniyorlar, holdingle koordineli ilerliyor süreç. Periyodik toplantılarla onlar da izleniyor. Bizim iklim insan inovasyon olarak 3 ayaklı odağımız var. Ona “i küp” diyoruz. Her birinin altında hedeflerimiz var. İklimin altında döngüsel ekonomiye katkı ve karbonsuzlaşmaya yönelik hedefler, insan altında sürdürülebilir yetenek yönetimi, inovasyonda değer katan inovasyon dediğimiz döngüsel ve karbonsuz iş modeli var. Aslında tüm bunları düşündüğün zaman o entegre yapıyı tanımlamış oluyorsun. Bunun da her şirkete üst yönetime raporlayan üst düzey şirket temsilcisi sahipleniyor.

17- Toplumsal bir olaya taraf olmak zorunda kalmanız ve kamuoyu tepkisine maruz kaldığınız senaryoda bu durum entegre raporunuza yansır mı? Nasıl yansır?

Bu tür raporlar her şeyi şeffaflıkla aktardığımız raporlar. GRI gibi standartlar her şeyi soruyor. Örneğin kaç tane rüşvet davası var diye bir soru, ya da suiistimal davası oldu mu gibi birçok soru var raporlama standartlarında. Bunlara şeffaflıkla yanıt vermek zorundasınız. Dolayısıyla bizim rapordaki ana stratejimiz bütün bilgilerimizi (know how ve gizlilik içermediği sürece) kamuoyuyla paylaşmak. Ama kamuoyunda bir tepki gelirse buna raporda yer vermek çok anlamı gelmiyor iletişim açısından. Borusan EnBW enerji var. En çok tepki de onlar alıyor ağaç kesim konularıyla ilgili rüzgar santrallerinde. Raporlarda şu zararı verdik demiyor kimse ama karbon salımı vb gibi tüm bilgiler var. Öyle bir tepki gelir korkusuyla bir rapor yazmıyoruz zaten; ama tepki de gelmedi.

18- Ülkenin ekonomik koşulları uzun vadeli düşünceyi desteklememekte. 3 aylık öngörüler dahi imkansızla yakınken, gelecek projeksiyonunu nasıl yapmaktasınız?

Bizim öncelikle 200 yıllık bir şirket olma vizyonumuz var. Tüm çalışmalar o yönde yapılıyor. Bu noktada strateji ve finansman departmanı çok önemli. Onlar yıllık ve periyodik dönemlerde hem grup şirketleri hem de holding olarak bir araya gelerek yıllık, üç ve beş yıllık stratejik planlarını hazırlıyorlar. Bu tür çalışmalar yapılıyor. Elbette çok belirsiz bir ortamda ve kriz zamanındayız. Bazı şeyleri öngörmek çok zor. Ama oradaki uzmanlıklarla ciddi bir öngörü çalışmaları yapıyoruz.

19- Entegre raporlar faaliyet raporlarının dünü tespit edebilmesine rağmen geleceği öngörememesi meselesine çözüm getiriyor mu?

Geleceği öngörme noktasında şu anda en önemli araçlardan biri. Tabii standartlar geliştikçe bu soruna daha net çözümler getirecektir.

20- Entegre raporlamanın şirketinize ve paydaşlara sağladığı somut faydaları özetleyebilir misiniz?

Borusan'ın dış paydaşları gözünde bir itibar sağlama amacı vardır. Bu açıdan ciddi bir katkısı oldu. Hem finansalları hem finansal olmayan varlıkları entegre bakışla ele almak ve geleceğe yönelik bir raporlama yapmak Borusan'ın itibarı, güvenilirliği ve şeffaflığı açısından büyük bir faydası oldu. Bu bizim tedarikçimiz tarafından da söylenir. Birçok tedarikçi bizimle çalışmak ister. Bu da raporla güvence altına alınıyor. Ayrıca bizim Mannesman gibi, Borçelik'in ortağı Arcelor Mittal gibi, Supsan tarafında Eaton, otomotivde BMW, Jaguar, Mini, Land Rover gibi global ortaklarımız var. Onlar için de bu rapor çok önemli çünkü global tarafta entegre rapor konusunda beklenti var. Bir diğeri de kredi konusu. Borusan, Borçelik, Mannesman, Borusan Otomotiv sürdürülebilir finansman konusunda ilerleme kat etti ve krediler aldılar. ING; TSKB gibi bankalardan alınan kredilerde taahhütler ve güven vermek önemli. Bu krediler de ekonomik tarafta bir getiri sağladı.

**21- Entegre raporlarınızı COVID 19 salgını bağlamında güncellediniz mi?
COVID 19 salgını entegre raporlarınızda ne şekilde ele alındı?**

Aslında 2021’de Covid 19 etkileri daha az görüldü. Ama metinlerde Covid çok kullanmadık da. Çünkü bu kelime bir belirsizlik de yaratıyor. Ancak 2020 yılı raporlarına baktığımda ciddi anlamda Covid etkisi görebiliyorum. Yönetim mesajlarında da vardı. Hatta direk Covid etkisiyle açmıştık. Ama bu rapora değinmedik.

22- IFRS, en son Kasım 2021 tarihinde entegre raporlama standartları konusunda çalışan kurumlarla birlikte Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu’nu (International Sustainability Standards Board) kurdu. Burada IFRS Accounting Standards ve IFRS Sustainability Disclosure Standards adı altında hem finansal raporlama hem de sürdürülebilirlik raporlaması açıklama standartları üzerinde çalışılmaya başladı. Bu standartlarla birlikte entegre raporların zorunlu hale geleceği, bu tek rapora da artık “değer raporlaması” adı verileceği öngörülmekte. Tek bir entegre rapor standardı konusunda ne düşünüyorsunuz?

Bence daha anlamlı. Çünkü çok fazla standart var ayrıca herkes de standartları farklı yorumlayabiliyor. Bunları rank testlerine soktuğunda farklı sonuçlar alınabiliyor, çünkü farklı raporlama standardı dikkate alınıyor. Tabii karşılaştırma imkanı da zor oluyor. Global Impact’te bu konuşuldu, hatta biz de ona adapte olduk. Tek bir standart şirketlerin de birebirini görmesini benchmark imkanı sağlıyor. Bu aslında hem rekabet hem de başarı getiriyor. Tek rapor tek standartla raporlanması rahat bir üretim ve değerlendirme anlamına da geliyor.

11. Entegre raporlamaya ne zaman başladınız ve bu süreci başlatan neydi?

Şirketlerin geleceğinin sürdürülebilirlik fikri üzerinden şekillendiği günümüzde; sürdürülebilirliğin yalnız şirketler için değil, toplum ve dünya için de artık bir tercihten ziyade gereklilik olduğu daha iyi anlaşılıyor. Turkcell bu alanda yapılan tüm çalışmalarını, telekom sektöründe bir ilki gerçekleştirerek 2020 finansal sonuçlarını çevresel, sosyal ve yönetişimsel değerleriyle birlikte kamuoyuna anlattığı, Türkiye'de telekom sektöründe bir ilk olan 'Entegre Faaliyet Raporu'nu yayınladı.

12. Süreci nasıl başlattınız ve süreçte yıllar içerisinde ne gibi değişiklikler oldu?

Temmuz 2000 tarihinden bu yana hem NYSE hem de BİST'e kote olan Turkcell, iki borsada da aynı anda işlem gören tek Türk şirketi. Turkcell borçlanma araçları İrlanda Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir. Turkcell aynı zamanda MSCI ÇSY Endeksi ve Borsa İstanbul Sürdürülebilirlik Endeksi'nde yer almakta. 2011 yılından beri düzenli olarak yayınladığı sürdürülebilirlik raporları aracılığıyla kamuoyuyla paylaşıyordu. Son sürdürülebilir faaliyet raporunu 2019 yılında yayınladık. 2020 entegre faaliyet raporunun ardından 2021 yılında da Türkiye'de Telekom sektöründe bu raporu yayınlayan tek şirket oldu.

13. Entegre raporlamada başarı için hangi faktörler önemlidir?

Tek ve en önemli faktör şeffaflık. Doğru veriyi doğru şekilde rapora yansıtmak başarıyı getirir.

14. Entegre raporlama konusunda ne gibi zorluklarla karşılaştınız ve bunları nasıl aştınız?

Aslında uzun yıllardır sürdürülebilir faaliyet raporu yayınlayan bir şirket için zorluğu yok. En zor tarafı büyük bir rapor olması. Büyük şirketler için doğru veriyi toplamak için zor olmasa da en önemli tarafı.

15. Entegre düşünce şirketinizde hayata geçti mi?

Bizim şirketimizde uzun yıllardır sürdürülebilir faaliyet raporu yapıldığından içerideki kurum kültüründe entegre düşüncenin altyapısı vardı. Bizim de entegre düşünceyi hayata geçirmemiz kolay oldu.

16. Entegre raporunuz denetlenip güvence aldı mı?

Tüm rapor KPMG tarafından denetleniyor. Ayrıca Turkcell 2021 Entegre Faaliyet Raporu, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uyumlu olarak hazırlanmıştır. Rapor aynı zamanda, Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin (IIRC), Uluslararası Entegre Rapor (IR) Çerçevesi dikkate alınarak hazırlanmıştır. Raporumuz, Küresel Raporlama Girişimi (Global Reporting Initiative - GRI) Standartları'nın "Temel" seçeneğine de uyumludur.

17. Raporunuza nasıl tepkiler aldınız?

Bu rapor, öncelikle uzun vadeli yatırımcıların (hissedarlarımız, tahvil sahiplerimiz ve muhtemel yatırımcılarımız) bilgi gereksinimlerini karşılamayı amaçlamaktadır. Ayrıca raporda Turkcell çalışanları, müşterileri, kamu kurum ve kuruluşları ve sivil toplum kuruluşları dâhil olmak üzere diğer tüm Turkcell paydaşları için finansal raporlamanın ötesine geçen bilgiler de sunulmaktadır. Bu açıdan bakınca hem paydaşlarımızdan hem de kurum içinden çok olumlu tepkiler ve yansımalar alıyoruz.

18. Raporunuzun yapısını özetleyebilir misiniz?

Rapor içeriği, IIRC'nin <IR> Çerçevesi'nde atıfta bulunduğu üzere, altı sermaye ögesi çevresinde tasarlanmıştır. Aynı zamanda, Turkcell stratejisinin etkin yönetimi ve entegre raporun içeriğini ve yapısını oluşturmak üzere kilit paydaş gruplarının görüşleri alınarak, önceliklendirme yaklaşımı benimsenmiştir. Turkcell

2021 Entegre Faaliyet Raporu, aynı zamanda, 2007 yılından bu yana Turkcell'in imzacısı olduğu Birleşmiş Milletler Küresel İlkeler Sözleşmesi ilerleme bildirimi olma özelliği taşımaktadır. Turkcell 2021 Entegre Faaliyet Raporu, Sermaye Piyasası Kurulu Sürdürülebilirlik İlkeleri Uyum Çerçevesi'nin "Uy ya da Açıkla" prensibi çerçevesinde hazırlanmıştır. Sürdürülebilirlik İlkeleri Uyum Çerçevesi'nde yer alan maddelere ilişkin açıklamaların yer aldığı rapor bölümlerini raporumuzun EK-8 Sürdürülebilirlik Uyum Çerçevesi tablosundan takip edebilirsiniz.

19. Önemli konuları nasıl belirliyorsunuz?

Turkcell'in 2021 Entegre Faaliyet Raporu ile tüm paydaşlara Turkcell'in uzmanlık ve yönetim becerisi ile entegre ve sürdürülebilir değer yaratma faaliyetlerine dair bir değerlendirme sunulması amaçlanmaktadır. Raporlama kapsamında yer verilen değer yaratma odağı, Turkcell'in varlıklarını, stratejisini uygulama ve hedeflerine ulaşmada ihtiyaç duyduğu kaynaklarını, sermaye ilişkilerini yönetim yaklaşımını ve politikalarını içermektedir. Entegre bakış açısı ile belirlediğimiz öncelikli alanlarımız doğrultusunda kurgulamış olduğumuz değer yaratma modelimiz sayesinde varlıklarımız özelindeki faaliyetlerimizi takip ederek tüm paydaşlarımız için yarattığımız değere odaklanıyoruz.

20. Raporda değeri nasıl tanımladınız?

Turkcell olarak yaptığımız her işte lider olmayı ana hedefimiz olarak belirledik. Değer yaratma modelindeki unsurların tamamı ana hedefimiz ve operasyonumuzun unsurları. Değer yaratma modelini de bu ana unsurlar üzerinden kurguladık. Bu amaçla yarattığımız finansal değerle birlikte teknolojik, toplumsal ve çevresel alanlarda yarattığımız değerleri bir bütün olarak gösterebilmek, uluslararası trendleri ve iyi uygulamaları takip ederek sektördeki lider ve örnek konumumuzu daha da güçlendirmek için 2020 yılı itibarıyla entegre raporlamayı ana kurumsal raporlama aracım olarak kullanmaya başladık.

21. En son raporunuzun uzunluđu nedir ve yıllık finansal raporlarınız veya finansal bilgiler raporda yer alıyor mu?

2021 yılı entegre faaliyet raporumuzun toplam uzunluđu 575 sayfa. 440. Sayfa sonrasında bağımsız denetçi raporu ve finansal tablolarımız yer alıyor.

22. Paydařlarınız stratejinizi nasıl etkilerler veya stratejinizden nasıl haberdar oldular?

Yatırımcı ve paydařlarımızı daha bütüncül bir perspektif ile bilgilendirdiğimiz Entegre Faaliyet Raporu'muzu, yükümlölüklerimiz geređi kamuoyuna açıklıyoruz. Aynı zamanda raporla ilgili bir iletişim de sürdürüyoruz. Turkcell'İN hem yatırımcı hem de sürdürülebilirlik sitesinde de yer alıyor.

23. Paydařlarla ilişkiler süreci nasıl yönetiliyor, bu ilişkiler sırasında hiçbir risk tanımlaması yapıldı mı veya inovasyon fırsatı yakalandı mı?

Paydařlarımız ve Turkcell için öncelikli konular arasında yer alan etkin risk ve kriz yönetimi, stratejilerimiz doğrultusunda belirlenen şirket hedeflerine ulaşılmasını etkileyebilecek riskleri Kurumsal Risk Yönetimi (KRY) sistemi kapsamında yönetmektedir. Anahtar risk göstergeleri ve teknoloji tabanlı fırsatları da değerlendirerek, dünyadaki trendleri ve faaliyet gösterdiğimiz sektörlerdeki gelişmeleri kapsayacak şekilde etkin risk yönetimi süreçlerini uygulamaktadır. Bu kapsamda kurumsal riskler, bilgi güvenliđi riskleri, finansal riskler, stratejik riskler, yasal riskler, operasyonel riskler, iş sürekliliđi riskleri, Pazar riskleri, iklim ve küresel enerji krizi riskleri raporumuzda tanımlanıyor. Örneđin Dünya Ekonomi Forumu'nun yayımladıđı son Küresel Risk Raporu'na göre dünyayı önümüzdeki 10 yılda bekleyen riskler sıralamasında iklim deđişikliđi ilk sıralarda yer alıyor. Bu kapsamda Turkcell Enerji iřtiraki öncülüğünde güneş panelleri ve rüzgâr türbinleri ile temiz, yenilenebilir enerji kullanımı oranı artırılıyor. Türkiye'nin en büyük veri merkezi olan Ankara Veri Merkezi, otopark üzerine yerleřtirilen güneş panelleriyle Türkiye'nin güneş

enerjisiyle kendi elektriğini üreten ilk veri merkezi oldu. 2030'a kadar elektrik ihtiyacının yüzde 100'ünü yenilebilir enerji ile karşılanması hedefleniyor.

24. Entegre rapor, yatırımcı platformu yeterli olmayan, sermaye piyasası sığ olan bir ülkede gelişebilir mi?

Muhakkak gelişecektir. İlk etapta gönüllü olarak gelişecektir. 2023 sonrasında yeşil mutabakat çerçevesinde zorunluluktan da gelişecektir.

25. Entegre rapor ile şirketinizin tepe yönetimi arasında nasıl bir entegrasyon mevcut ve tepe yönetiminiz entegre rapora ne ölçüde katkı sağlıyor?

Direk katkı sağlıyorlar. Üst yönetim tüm raporlama sürecinin içinde yer alıyor. Turkcell, yönetim takımının desteği ile kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma yönetim modelini şirket misyonu olarak benimsemiştir. Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde görev ve yetkileri belirlenen Turkcell Yönetim Kurulu, hesap verilebilirlik ve sorumluluğun yerine getirilmesi ilkeleri çerçevesinde Turkcell stratejik inisiyatiflerine yön vermektedir. Üst yönetim tanımımız Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde, “İdari Sorumluluğu Bulunan Kişiler”, Şirket’in yönetim kurulu üyelerini, yönetim kurulu üyesi olmadığı halde, Şirket’in içsel bilgilerine doğrudan ya da dolaylı olarak düzenli bir şekilde erişen ve Şirket’in gelecekteki gelişimini ve ticari hedeflerini etkileyen idari kararları verme yetkisi olan kişiler olarak kabul edilmektedir. Şirketimizde idari sorumluluğu bulunan kişiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ve Şirket Yönetim Takımı olarak belirlenmiştir.

26. Kurumunuzda entegre düşüncüyü geliştirmek için neler yapıyorsunuz, entegre düşüncüyü geliştirmek kimlerin görev tanımına giriyor?

Turkcell’in stratejik odak alanları, sürdürülebilirlik stratejisi ve ana yetkinlikleri ile uyumu gözetilen değer yaratma sürecimizde kurum içinde ekiplerin faaliyetlerini ve ekipler arası etkileşimi en iyi şekilde yansıtabilmek için ekiplerimizle birlikte organize etmiş olduğumuz entegre düşünce odaklı toplantılar ve atölye çalışmalarına bu yıl da devam ettik. Faaliyetlerimiz kapsamındaki yeni gelişmeler, değer yaratma sürecimize ve dolayısıyla iş yapışımıza etki eden küresel ve ulusal

trendler, riskler ve fırsatları 2021 yılı için de analiz ederek değer yaratma modelimizi bu doğrultuda gözden geçirdik. Entegre Değer Yaratma ve Sürdürülebilirlik Komiteleri'nin kurulması ile sürdürülebilirlik yaklaşımımızı üst yönetim seviyesinde de sahiplendik.

27. Toplumsal bir olaya taraf olmak zorunda kalmanız ve kamuoyu tepkisine maruz kaldığınız senaryoda bu durum entegre raporunuza yansır mı? Nasıl yansır?

En başta da belirttiğimiz gibi entegre raporlamada en önemli unsur şeffaflık. Her konunun şeffaf bir şekilde rapora yansıtılması gerekiyor.

28. Ülkenin ekonomik koşulları uzun vadeli düşünciyi desteklememekte. 3 aylık öngörüler dahi imkansıza yakınken, gelecek projeksiyonunu nasıl yapmaktasınız?

Gelecek projeksiyonu ve strateji oluşturma konusu Turkcell'in en güçlü kası diyebiliriz. Turkcell, insanı odağında tutan bir marka olarak yalnızca ürün ve servisleri geliştirmek için değil; her geçen gün önemi daha da anlaşılan çevre bilinci, toplumsal eşitlik, kaynakların verimli kullanılması gibi konularda müşterilerinden geri bildirim alıyor. Bu geribildirimleri tüm iş süreçlerine uyguluyor. Duyarlı müşteriler şirketlerin birçok konuda pozitif değer yaratmasına katkı sağlıyor, aldıkları hemen her ürün ve hizmetin yalnızca kendi faydaları için değil, toplum için de bir katma değer sunmasını ve hatta ekosistemini sorumluluğa yönelik harekete geçirmesini önemsiyor. Çünkü müşteriler 'her şeyden sorumlu' markaları tercih ediyor. Bu noktada müşteriler gelecek projeksiyonlarını da belirliyor.

29. Entegre raporlar faaliyet raporlarının dünü tespit edebilmesine rağmen geleceği öngörememesi meselesine çözüm getiriyor mu?

Raporumuzda hem etki hem de değer yaratma modelini yayınladığımız için gelecek stratejimizi öngörebiliyoruz. Raporu'muz ile Turkcell'in öncü kimliğini bu

alandanda da sürdürerek sektörümüzde bir ilke imza attık. Entegre raporlamayı kurumsal raporlama aracımız olarak gelecek yıllarda da kullanmayı sürdüreceğiz.

30. Entegre raporlamanın şirketinize ve paydaşlara sağladığı somut faydaları özetleyebilir misiniz?

En büyük faydası şirket operasyonlarının şeffaf şekilde açıklanması. Entegre düşünce ile belirlenen operasyonlarla birçok fayda sağlandı. Örneğin finansal alanda, Türkiye'de Yeşil Kredi anlaşması yapan ilk operatör olan Turkcell, ING European Financial Services ile 5 yıl vadeli, BNP Paribas ile de 3 yıl vadeli 50'şer milyon Euro'luk Sürdürülebilirlik Endeksli Kredi anlaşması imzaladı. Yeşil Kredi olarak da bilinen bu finansal kaynakların; elektronik atıkların toplanarak geri dönüşüme kazandırılması, güneş enerjisi ile temiz enerji kullanımının artırılması ve Dergilik uygulamasının daha fazla kullanılmasıyla kağıt tüketiminin azaltılması gibi hedefler doğrultusunda alındı.

31. Entegre raporlarınızı COVID 19 salgını bağlamında güncellediniz mi? COVID 19 salgını entegre raporlarınızda ne şekilde ele alındı?

2020 yılından beri etkilerini küresel ölçekte sürdüren COVID-19 salgını, hem müşteri alışkanlıklarında hem de pazar koşullarında önemli bir dönüşüm sürecine yol açtı. Tüm dünyada artan iletişim ihtiyacı Telekom servislerinin önemini daha da artırdı. Müşteri ve marka iletişiminin sürdürülebilirliğini korumak adına yenilikçi işler yapabilmek ve zamanın ötesinde hareket edebilmek kritik önem taşıyor. Covid-19 süreci, şirketlerin sürdürülebilirlik hedefleri için yaptığı yatırımların ne kadar önemli olduğunu ispatı niteliğinde oldu. Turkcell doğru stratejiler, gelişmiş altyapı ve sürdürülebilir iş süreçleriyle; müşterilerinin pandemi süresince hayatlarını kolaylaştıran ve ihtiyaçlarını karşılayan ürün ve servisler sundu ve 'yeni normal'e yıllardır sürdürülebilirlik odağında yürütülen stratejiler sayesinde hızla uyum sağladı. Bu bağlamda Covid 19 etkileri özellikle 2020 raporumuzda sayılara daha fazla yansırken 2021 raporumuzda daha az yansıdı. Örneğin mobil şebekelerimizde 2020

yılında COVID kaynaklı %76'lık trafik artışının oluşturduğu baz etkisi nedeniyle 2021'de trafik artışı %8 olarak gerçekleşti.

32. Glasgow'da 2021 Kasım ayında düzenlenen 2021 Birleşmiş Milletler İklim Değişikliği Konferansı COP 26'da entegre raporlama standartları görüşüldü ve önümüzdeki dönemde bu raporun “one report” olarak adlandırılarak raporlama standartlarının belirlenmesine karar verildi. Entegre raporlamanın tek bir raporlama standardı çerçevesiyle hazırlanmasına nasıl bakıyorsunuz?

Hem raporların hazırlanması hem de karşılaştırmalı olarak değerlendirilmesi açısından çok doğru bir uygulama olacaktır.

Görüşme yapılan kişi

Darüşşafaka Cemiyeti | Mali İşler ve Operasyon Birimi

1- Entegre raporlamaya ne zaman başladınız ve bu süreci başlatan neydi?

Entegre Rapor yolculuğumuz Yönetim Kurulumuz tarafından bu konuda alınan kararla 2020 yılında başladı. Böylece Cemiyetimizin finansal olan ve olmayan sermayelerini, yarattığımız değerleri ele alma ve tüm çalışma alanlarımızı Entegre Düşünce bakış açısıyla yeniden değerlendirme maceramızda yola koyulduk. Bu süreci başlatan Cemiyetimizin geleneklerini korurken kuruluşundaki ilerici yapıyı tarihi boyunca “kendini yenileyerek topluma kılavuz olabilmek” tercihi diyebiliriz. Bizler 160 yıldır genetiğimizde bulunan bu şeffaflık, iyi yönetim ilkelerini aslında yeni bir yaklaşımla Entegre Rapor sayesinde bir mihenk taşı koyduk.

2- Süreci nasıl başlattınız ve süreçte yıllar içerisinde ne gibi değişiklikler oldu?

2020 yılı raporu Darüşşafaka Cemiyeti’nin ilk entegre raporu. Spring Global Consultancy rehberliğinde çıktığımız bu yolda ilk durağımız Entegre Raporlamanın kurum çalışanları tarafından yazılmasının faydalarını analiz etmek ve deneyimlemek oldu. Çünkü çok etkin bir “kapasite geliştirme ve kurumsal iletişim” aracı olan bu yeni raporlama şekli, kurumların halihazırda başlanmış stratejik çalışmalarını, hedeflerini, performans göstergelerini, paydaş analizlerini, önemlilik kriterlerini, BM Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları’na katkılarını; Entegre Düşünce yoluyla olgunlaştırmasına ve içselleştirmesine imkân veren bir “kurumsal gelişim” fırsattı. Bir yıl süren maceramızda bu fırsattan bizler de layıkıyla faydalandık.

3- Entegre raporlamada başarı için hangi faktörler önemlidir?

Darüşşafaka Yönetim Kurulu Başkanı Tayfun Öktem’in de belirttiği gibi entegre raporlamanın temelini 'Şeffaflık, yönetim ve hesap verilebilirlik' kavramları dolduruyor ve ekip ruhu başarıyı getiriyor.

4- Entegre düşünce kurumunuzda hayata geçti mi?

Entegre düşünce 158 yıldır Darüşşafaka DNA'sında barınıyor. Raporla, cemiyetimizin hücrelerine sinmiş olan iyi yönetim uygulamalarını, kurumsal felsefesini ve stratejisiyle hizalı performans göstergelerinin ete kemiğe büründüğü faaliyetlerini, mobilize ettiği finansal olan ve olmayan tüm sermaye türlerini yalın bir büyüteç tutarak paylaşıyoruz. Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (The IIRC) Onursal Başkanı Prof. Mervyn E. KING'in raporumuzda belirttiği gibi "Darüşşafaka tüm süreçlerinde "entegre düşünceyi" benimsemiş bir örgüt. Bunun sırrı paydaşlarla ilişkilerinde ve o ilişkiyi mobilize edecek sermaye öğelerine daima yatırım yapmış olmasında saklı. Bu ilişkileri tıpkı bir senfonide farklı enstrümanların çok sesli ve uyum içinde çalınması gibi profesyonelce yönetiyor."

5- Entegre raporunuz denetlenip güvence aldı mı?

Cemiyetimizin ilk Entegre Raporu olan bu rapor, Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (The IIRC) tarafından oluşturulan, Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi'nde yer alan temel kavramlar ve prensipler doğrultusunda, "The IIRC" ekibinin kıymetli görüşlerinden faydalanılarak hazırlandı. Raporumuz Merkezi ABD'nin Dallas kentinde bulunan ve Pazarlama İletişimi Profesyonelleri Derneği (AMCP) tarafından dünyanın en geniş katılımlı yaratıcılık yarışması olarak nitelenen MarCom Ödülleri'nde üç kategoride başvuru yaptı. Başvuru yaptığımız 'Faaliyet Raporu Tasarımı- Kurumsal Sosyal Sorumluluk' dalında Birincilik (Platinum); 'Faaliyet Raporu- Sivil Toplum Kuruluşu' dalında Birincilik (Platinum), 'Faaliyet Raporu Yazımı- Kurumsal Sosyal Sorumluluk' dalında İkincilik (Gold) ödüllerine layık görüldük.

6- Raporunuza nasıl tepkiler aldınız?

Yukarıda da belirtildiği üzere rapor hem uluslararası ödül aldı hem paydaşlar tarafından olumlu tepkiyle karşılandı.

7- Raporunuzun yapısını özetleyebilir misiniz?

“Eğitimde fırsat eşitliği” misyonuyla 1863 yılından bu yana dezavantajlı çocuklarımıza nitelikli eğitim olanağı tanıyan Cemiyetimiz, bu amaç doğrultusunda 2020 yılında gerçekleştirdiği faaliyetleri ve bu faaliyetlerin devamı için yapılan bağışları nasıl kullandığını Entegre Raporlama mantığı ve bakış açısı ile aktarmıştır. Cemiyetimiz bu raporla; stratejik amaçları ve Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ile ilişkilendirilerek öncelikli konularını, veriler ışığında 2020 yılı faaliyetlerini, gelecek planlarını, kaynaklarını, iş modeli ile yarattığı değeri, yönetim yapısını, bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarını paydaşlarına ve kamuoyuna sunmaktadır.

8- Önemli konuları nasıl belirliyorsunuz?

Önemlilik kriterlerimizi belirlemek için tüm birimlerimizin katılımıyla bir atölye çalışması gerçekleştirdik. Bu çalışmada öncelikle Kuruluşumuzun kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma kabiliyetini önemli ölçüde etkileyen konuları listeledik, toplam 33 tema üzerinde fikir birliğine ulaştık. Bu temaları Stratejik Önceliklerimiz doğrultusunda masaya yatırarak, 22’ye indirdik. “Paydaşlarla Değer Yaratma Anketimiz” aracılığıyla faaliyetlerimizi etkileyen ve faaliyetlerimizden etkilenen tüm gerçek ve tüzel kişilerden seçilmiş bir paydaş kitlesinin değerlendirmesine sunduk. Paydaşlarımız, bu 22 kriterden, raporda listelediğimiz 12’sini seçti ve dikey eksenle işaretlediğimiz şekilde önceliklendirdi. Yatay eksen ise çalışmalara katılan ekibimizce önceliklendirildi. Bu 12 önemlilik kriterini, değer yaratma zincirimizin “olmazsa olmazları” olarak tanımlıyoruz. Her biri Darüşşafaka’nın yüksek konsantrasyon kapsamında yer alıyor.

9- Raporda değeri nasıl tanımladınız?

Öncelikli dört maddemiz sırasıyla: 1. Eğitim Kalitesi, 2. İyi Yönetim İlişkileri 3. Finansal Sağlamlık 4. Etik Kurallar. Uzun vadeli taahhütleri olan bir Kurum olarak, ilk 4 maddenin ve 11. maddenin “kurumsal sürdürülebilirlik ve risklerin önlenmesi”

bakış açımızı yansıttığını memnuniyetle gözlemledik. Darüşşafaka olarak biz de hem kuruluş amacımız hem de uygulamalarımız ile bu amaçlara katkı sağlamayı önemsiyor ve hedefliyoruz. Geleceğin mimarı çocuklarımızı yetiştirirken, bu amaçları benimsiyor ve somut uygulamalarımızla çocuklarımıza örnek olarak dünyayı güzelleştirme ve topluma değer yaratma bilinci ile yetişmelerini amaçlıyoruz. Bu yolla insan, fikri, sosyal ve ilişkisel sermayelerimizi önemli ölçüde güçlendirerek değer yaratıyoruz. “Yaşam Boyu Değer Yaratma Zinciri”miz ile çocuklarımıza yeteneklerini keşfedip geliştirecekleri olanakları sunuyor, hem çocuklarımız hem ülkemiz için değer yaratıyoruz.

10- En son raporunuzun uzunluğu nedir ve yıllık finansal raporlarınız veya finansal bilgiler raporda yer alıyor mu?

Cemiyetimizin ilk Entegre Raporu olan 2020 Yılı raporumuz 205 sayfa uzunluğunda. Raporun ilk 138 sayfasında entegre düşünce kapsamında yürütülen faaliyetler ve yaratılan değerler yer alıyor. 140. Sayfa sonrasında “Darüşşafaka Cemiyeti ve Bağlı Ortaklıkları. 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu” ve vergi usul kanununa göre hazırlanmış mali tablolar yer alıyor.

11- İlgili raporlar konusunda web sayfanızı nasıl kullanıyorsunuz?

Raporla ilgili tüm bilgiler <https://www.darussafaka.org/> sitemizde yer alıyor. Rapor siteden indirilebiliyor. Ayrıca rapor hakkında çıkan haberlere de siteden ulaşılıyor.

12- Paydaşlarınız stratejinizi nasıl etkilerler veya stratejinizden nasıl haberdar oldular?

Entegre Rapor’un diğer faaliyet raporlarından ayrılan en önemli özelliklerinden birinin “paydaş ve değer yaratma” odaklı olması olduğunun bilincindeyiz. Bu farkındalığımızla, Raporun bize yüklediği bu sorumluluğu eşsiz bir fırsat olarak gördük.

2020 yılı Kasım ayında, paydaşlarımızın gözünde içinde bulunduğumuz dış çevreyi, GZFT analizimizi, “Darüşşafakalı” algısını, değer yarattığımız konulara ilişkin olmazsa olmaz barındırmamız gereken “önemlilik” kriterlerimizi görebilmek için bir e-anket gerçekleştirdik.

Pandemi sebebiyle, yüz yüze gerçekleştirmeyi planladığımız “Paydaşlarla Değer Yaratma Atölyesi” yerine, dijital yoldan bilgi toplamayı tercih ettik. Kendilerine dijital ortamda hazırladığımız anketimizi ilettik. Anketimize 15 farklı paydaş kategorisinden yanıt aldık: 1-Öğrencilerimiz, 2- Darüşşafakalılar 3-Velilerimiz 4-YDK Üyelerimiz 5-Kurumsal Bağışçılarımız 6-Rezidans Bağışçılarımız 7-Vasiyet ve Gayrimenkul Bağışçılarımız 8-Bireysel Bağışçılarımız 9-Düzenli Bağışçılarımız 10-Tedarikçi Firmalarımız 11-Sivil Toplum Örgütleri 12-Kamu Kuruluşları 13-Özel Okullar ve Devlet Okulları 14-Üniversiteler 15-Basın Mensupları

13- Paydaşlarla ilişkiler süreci nasıl yönetiliyor, bu ilişkiler sırasında hiçbir risk tanımlaması yapıldı mı veya inovasyon fırsatı yakalandı mı?

Kurumumuz öncelikle bağışçıları ve tüm paydaşlarını tanımayı, her biriyle uygun temasta olarak sürdürülebilir ilişki kurmayı hedefler. İlişki düzeyi, kanalı, sıklığı gibi konularda ortak akılla entegre planlamalar yapar. Dijital kanallarda paydaşların deneyimini ölçerek, tüm bağışları destekleyecek şekilde uygun teknolojik altyapıyı geliştirerek ve sağlıklı sürdürerek değer yaratır. Raporumuzu da “hep birlikte” yazdık. Farklı kategorilerden yaklaşık 50 paydaşımızın katılımıyla “Paydaşlarla Değer Yaratma Atölyemizi”, e-anket formatında gerçekleştirdik ve paydaşlarımızın gözündeki Darüşşafaka algısını öğrenme fırsatı yakaladık. Raporumuzun 64. Sayfasında riskler ve fırsatlar başlığında risk ve fırsat tanımlamaları, riskin periyodu ve şiddeti, aksiyon planları ve fırsatlar değerlendirildi. Anketimizdeki önemli bölümlerden biri, Darüşşafaka Cemiyeti’nin güçlü ve gelişime açık yönleri ile fırsatlar ve tehditlerin değerlendirilmesi idi. Paydaşlarımız nezdinde %43’lük oranla en güçlü yönümüz "150 yılı aşkın geçmişimiz", gelişime en açık yönümüz ise %24 oranla "çeşitlilik ve yaygınlık açısından bağışçı ağı" olarak belirtildi. önümüzdeki en önemli fırsat %24’lük oranla "bireylerin ve kurumların eğitim alanındaki sivil toplum örgütlerine bağış yapma

farkındalıklarının artıyor olması" olarak görülürken, en büyük tehdidimiz ise %28'lik oranla "bağışçıların desteklerini ekonomik ve benzeri sıkıntılar sebebiyle sürdürememeleri" olarak belirtildi.

14- Entegre rapor ile kurumunuzun tepe yönetimi arasında nasıl bir entegrasyon mevcut ve tepe yönetiminiz entegre rapora ne ölçüde katkı sağlıyor?

Hedeflerimize ulaşmak için gerçekleştirdiğimiz faaliyetlerimizin etkin, verimli ve sürdürülebilir olmasını sağlamak amacıyla Yönetim Kurulumuza bağlı Komisyonlar oluşturarak fikri sermayemizi güçlendiriyoruz. Paydaşlarla anket çalışmalarımıza Yönetim Kurulumuzun konuyu sahiplenme düzeyini ilk ağızdan ifade edebilmek, Entegre Raporlama surecimiz ve anket sorularımıza ilişkin bilgi paylaşabilmek amacıyla, Yönetim Kurulu Başkanımızın açılış konuşması eşliğinde, paydaşlarımızla uzaktan erişimle buluştuğumuz bir toplantı ile başladık.

15- Kurumunuzda entegre düşünciyi geliştirmek için neler yapıyorsunuz, entegre düşünciyi geliştirmek kimlerin görev tanımına giriyor?

Entegre Düşünce kuruluşumuzdan bu yana aşına olduğumuz ve bünyemizde daima yaşatmaya odaklandığımız bir kurumsal bakış açısı. Yönetim kurulu başkanımızın da belirttiği gibi Entegre Rapor, çağdaş yönetim içerisinde yeni ve göreceli bir kavram olsa da faaliyetleri bittikten sonra raporlamak yerine, yıl içerisinde ekip ile birlikte çalışarak her açıdan paydaşlarımıza yarattığımız değeri özetleyen bir çalışma şekli. Yönetişimde önemli bir konsept. Bu bağlamda entegre düşünciyi geliştirmek yönetim kurulu başta olmak üzere tüm paydaşların sorumluluğunda.

16- Ülkenin ekonomik koşulları uzun vadeli düşünceyi desteklememekte. 3 aylık öngörüler dahi imkansızla yakınken, gelecek projeksiyonunu nasıl yapmaktasınız?

“Şeffaflık”, “hesap verebilirlik” ve “sürdürülebilirlik” ilkeleri doğrultusunda 2013 yılından bu yana kurumsal yönetim ilkelerine uyum derecelendirme çalışması yaptıran Cemiyetimiz, 2020 revize raporu ile notunu 9,66’ya yükseltti. İlk derecelendirmenin yapıldığı 2013 yılında 8,40 olan puanını sürekli artıran Cemiyetimiz, böylece üst üste sekiz yıldır kurumsal yönetim ilkelerine uyum derecelendirme raporu yayımlayan ve her yıl gelişim gösteren sivil toplum kuruluşu olmayı başardı. 2019’un sonunda McKinsey’nin sağladığı gönüllü destekle 2020-

2025 yılları için stratejik çalışma planımızı oluşturduk. Mart ayında tüm dünyayı ve ülkemizi etkileyen pandemi süreciyle birlikte kaynak geliştirme çalışmalarımızda hızlı bir adaptasyon süreci yaşadık. Çalışma biçimimizden (evlerden çalışma düzeni, kısmi ofis yapısı), ani ortaya çıkan ihtiyaçların belirlenip, temin edilmesine kadar yeni bağış konularının oluşturulması gibi aksiyonları hızlıca aldık.

17- Ülkedeki rakamsal veriler veya istatistiki bilgilerin eksik ve yetersiz kaldığı noktalarda nasıl entegre rapor üretiyorsunuz?

Bu noktada finansal ve yönetsel sürdürülebilirlik çok önemli. Yönetim Kurulu Başkanımızın belirttiği gibi: Bizim için sürdürülebilirlik, bir numaralı konu. Çünkü çocuklar okula geldiğinde biz 8 yıllık eğitim sözü vermiş oluyoruz. Halbuki o para bizde yok. Bireysel bağışçımız, kurumsal bağışçımız ve vasiyet bağışçılarımızla ki bireysel bağışçılarımızın fazla olması kaydıyla, bu süreçte yavrularımızın kaynaklarını toparlıyoruz. Bizim için bağış olmazsa olmaz. Tek kaynağımız bağış. Yaklaşık 160 bin bağışçımız var. Bunların yaklaşık yüzde 40’ı bireysel bağışçı, yüzde 20’si kurumsal bağışçı, geriye kalan kısımda ise vasiyet ve diğer kaynaklardır.

18- Entegre raporlamanın şirketinize ve paydaşlara sağladığı somut faydaları özetleyebilir misiniz?

Önümüzdeki süreçte sürdürülebilir mali yapıya sahip, kurumsal yönetim ilkelerini özümsemiş, uluslararası kabul gören eğitim yaklaşımlarını Türkiye'nin eğitim sistemine entegre ederek, ülkemizin ihtiyaç duyduğu ve duyacağı niteliklere sahip lider gençler yetiştiren, bu olanağı daha fazla çocuğa sunabilen ve tüm süreçlerinde dijital devrimi gerçekleştirmiş bir Darüşşafaka yaratmayı hedefliyoruz. 2020 yılı pandemiye

rağmen, kurumsal anlamda güçlenerek büyüdüğümüz, tüm hedeflerimizi gerçekleştirdiğimiz, bağış ve bağışçı sayımızı artırdığımız, yeni projeler hayata geçirdiğimiz, kurumsal yönetim alanında yol kat ettiğimiz verimli bir yıl oldu.

19- Entegre raporlarınızı COVID 19 salgını bağlamında güncellediniz mi? COVID 19 salgını entegre raporlarımızda ne şekilde ele alındı?

"Entegre Raporlama"yı öğrenme ve raporumuzu yazma günlerimizin, birçok organizasyonun ayakta kalma mücadelesi verdiği, çok ender bir zaman diliminde "Covid-19 Pandemisi"yle eş zamanlı gerçekleşmesi, bizleri bilinmezliklerle dolu ve çok katmanlı bir sınavdan -en azından şu ana kadar başarıyla geçirdi. 2020'de, Covid-19 salgını tüm dünyaya yayılırken, ülkelerin çoğu okulların geçici olarak kapatıldığını duyurdu ve bu da dünya çapında öğrencilerin yüzde 91'inden fazlasını etkiledi. Nisan 2020 itibarıyla 1,6 milyara yakın çocuk ve genç okula gitmemeye başladı. Türkiye'de okul öncesi eğitim, ilköğretim ve ortaöğretim düzeyinde toplam 18 milyon 241 bin 881 öğrenci ve 1 milyon 117 bin 686 öğretmen bulunuyor. Darüşşafaka'da her 4 öğrenciye 1 öğretmen düşerken, ülkemizde 16.3 öğrenciye 1 öğretmen düşüyor. 2020 pandemi yılı, fikri sermayelerimizi güçlendirdiğimiz, Tesislerimizdeki operasyonel riskleri çok çevik yönetmemiz gereken bir seneydi. Entegre raporumuzda tüm Covid 19 önlemlerimiz yer aldı. Finansal tablolarda ise Covid nedeniyle muafiyet tanınan kira ödemelerine yer verildi.

Darüşşafaka Cemiyeti, 2020 yılı faaliyetlerini, gelecek stratejilerini bütünsel bir bakış açısıyla sunan ilk Entegre Raporu'nu yayımladı. Rapor, Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (The IIRC) tarafından oluşturulan, Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi'nde yer alan temel kavramlar ve prensipler doğrultusunda hazırlandı.

Raporda, "eğitimde fırsat eşitliği" misyonuyla 1863 yılından bu yana dezavantajlı çocuklarımıza nitelikli eğitim olanağı tanıyan Darüşşafaka Cemiyeti ve bağlı kurumlarının bu amaç doğrultusunda 2020 yılında gerçekleştirdiği faaliyetler ve bu faaliyetlerin devamı için yapılan bağışları nasıl kullandığı Entegre Raporlama mantığı ve bakış açısı ile aktarıldı.

Ayrıca Darüşşafaka'nın stratejik amaçları ve Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ile ilişkilendirilerek öncelikli konuları, veriler ışığında 2020 yılı faaliyetleri, gelecek planları, kaynakları, iş modeliyle yarattığı değer, yönetim yapısı, bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar paydaşlara ve kamuoyuna açıklanıyor.

Darüşşafaka Cemiyeti'nin ilk Entegre Raporu'na ilişkin değerlendirme yapan Yönetim Kurulu Başkanı M. Tayfun Öktem (DŞ'82), "Entegre düşüncüyü 158 yıldır DNA'sında barındıran Darüşşafaka, kendi hayat ritmini de yenileyerek siz kıymetli 'paydaşlarla yarattığımız değer' çok daha bütüncül ve iç sistemleriyle 'bağlantılı' ifade ettiği, 'okuyucu dostu' bir yıllık faaliyet raporu türüne geçiyor. Bu yolla hücrelerine sinmiş olan iyi yönetim uygulamalarını, kurumsal felsefesini ve stratejisiyle hizalı performans göstergelerinin ete kemiğe büründüğü faaliyetlerini, mobilize ettiği finansal olan ve olmayan tüm sermaye türlerini yalın bir bütütle tutarak paylaşıyor." dedi.

Görüşme yapılan kişi: Nuri Özbağdatlı

UNDP (Birleşmiş Milletler Kalkınma Programı) | İklim Değişikliği ve Çevre Portföy Yöneticisi

1- Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları (SKA) 2015'te ilan edildi. Aradan geçen 7 yılda neler yaşandı?

Her şeyden önce 2020 yılındaki pandemi ile geçen beş sene boyunca yaşananların baştan bir değerlendirilmesi, SKA'ların yeni bir anlayışla ele alınması gerektiği ortaya çıktı. Pandemi bizlere sistemler arasındaki bağımlılığı ve aslında sistemlerin risklere karşı ne kadar hassas olduğunu gösterdi. İklim değişikliğinden derin yoksulluğa, eğitimden toplumsal cinsiyet eşitliğine, insanlığın oluşturduğu sorunların birbiriyle ne kadar ilişkili olduğunu ortaya koydu. Pandemi ile iklim değişikliği, ekosistem yok oluşu, insan refahı ve sağlığı gibi sistemsel sorunlara yine sistem bakış açısıyla cevap verilmesi zorunluluğunu gördük. Bu süreçte yaşanan karar alma mekanizmasının merkeziyetçi olmaması, bilgiye erişimin ise kapsayıcı olması gerektiği, dezenformasyonun oluşturduğu sorunların boyutu ve bilgiye dayalı risk yönetiminin önemi ortaya çıktı. Pandeminin herkese kanıtladığı başka bir nokta da yaşanan risk ve sorunların bireyleri, ülkeleri, ekonomileri, doğal varlıkları farklı ölçekte ve farklı boyutlarda etkilediği.

2- Hükümetlerin bu beş yıllık süreçte SKA'lara bakışı değişti mi?

Hükümetler ve özel sektörün, SKA'lara yönelik bakış açısı özellikle Covid-19 sonrasında daha çok risk yönetimi, sistem dayanıklılığı ve çok taraflılık ilkesinde gelişmeye başladı. Birleşmiş Milletler'e üye ülkeler Covid ile mücadelede çok taraflılık ilkesinin önemine vurgu yaparken sağlık sorunu olarak ortaya çıkan pandeminin tüm çevresel, sosyal ve ekonomik sistemlerdeki etkisinin altını çizdi. Ekosistem sağlık sistemi, gıda güvenliği, iklim krizi gibi sistemi etkileyen sorunlara çözümün ancak çok taraflılık ilkesi ve uluslararası iş birliği ile

geliştirilebileceği belirtildi. Yine eşitsizliklerin altı çizilerek gerek aşı üretimi ve dağıtımı gerekse iklim krizinden etkilenme konularında eşitsizliklerin olumsuz etkisi ortaya çıkarıldı.

3- Türkiye’de özel sektör bu beş yıllık süreçte ne tür risklerle karşılaştı?

Özel sektörde tedarik zincirlerinin ne kadar bağımlı olduğu, ürün ve hizmetlerin üretim, dağıtım ve tüketim süreçlerindeki risklerin yeniden tanımlanması ve yönetimi, Covid gibi yapısal ve performansa yönelik bir etki yaratan ortamlarda iş sürekliliği daha önemli bir hale geldi. Özellikle küçük ve orta ölçekli işletmelerin risklere karşı ne kadar açık olduğu ve bu risklerle baş edebilmesi için kapasitesinin ne durumda olduğu Covid sürecinde test edildi. Yaptığımız bir çalışma sonucunda Türkiye’deki her beş KOBİ’den dördünün COVID 19 krizinden büyük ölçüde etkilendiği ortaya çıktı. Covid’in ilk döneminde yapılan bu çalışma ile firmaların yarısından fazlasının cirosunun yüzde 50’den fazla düşerken, bu düşüşte bölgesel farklılıklar dikkat çekti. Güneydoğu Anadolu Bölgesi’ndeki firmaların yüzde 71’i cirolarında yarıdan fazla kayıp yaşarken bunu yüzde 63 ile Doğu Anadolu, yüzde 62 ile Doğu Karadeniz, yüzde 61 ile Akdeniz takip etti. İstanbul yüzde 48 ile Türkiye ortalamasını yansıttı. Batı Anadolu ise yüzde 32 ile Covid’in başında krizin en az etkilediği bölge olarak dikkat çekti. Özellikle evde kalma imkânı olmayan ve dijital araçlara erişimi kısıtlı olan işletmelerde etki daha büyük oldu.

4- Pandemi sonrasında nasıl bir yol izlenmeli?

Gıda güvenliği, doğanın tahribatı ve eşitsizlikler tüm dünyada artarak devam ediyor. SKA’lardaki yavaş veya olumsuz gidişat, Covid ile daha da artarak devam ediyor. Bu zor dönemde yapılacak çalışmaların pandemi, iklim krizi, ekosistem kaybı gibi sistemik konularda çözüm oluşturabilmesi için daha eşitlikçi, kapsayıcı, sürdürülebilir ekonomi ve toplumlar, dayanıklı çevre ve sağlıklı ekosistemler oluşturmaya odaklanmalıyız.

5- Entegre raporlarda sürdürülebilirlikle ilgili faaliyetler ilgili SKA kapsamında yaratılan değere göre raporlanıyor. SKA’larda hedefe ulaşmak için neler yapılabilir?

SKA’larda ilerleme elde etmek için UNDP yapılacak çalışmalarda bütünleşik bir yanıt olması gerektiğini savunuyor. Bütünleşik yanıt için işletmeleri ve geçim kaynaklarını korumak üzere “eski normalden” daha iyi, daha sürdürülebilir, toplumsal cinsiyet eşitliğine dayanan ve karbon nötr bir yönde ilerlemek hedefleniyor. UNDP, SKA’lara erişimin sağlanması sürecinde karar vericilerin doğru seçim yapmasına ve kriz sırasında karmaşıklığı yönetmesine yardımcı olmak için 4 entegre alan belirledi. Bu dört entegre alan, 2030’a doğru toparlanmanın ötesine geçen yeni bir kalkınma bakış açısını oluşturmak için aşağıdaki başlıklarda toparlandı:

- Yönetişim,
- Sosyal koruma,
- Yeşil ekonomi ve
- Dijital yıkım.

6- Birçok ülkede “yeşil mutabakatlar” hayata geçiriliyor. Bu mutabakatlar ekonomide hangi alanlarda uygulamaya geçiyor?

Yeşil mutabakat, SKA’lardan önce konuşulan bir konu. Birleşmiş Milletler 2009 yılında küresel ölçekte yeni bir yeşil mutabakat konusunu gündeme getirdiğinde iklim, enerji ve kalkınma boyutunda yenilenebilir enerji ile ekonomik, sosyal ve çevresel kazanımların altını çiziyor. 2019 yılında SKA hedeflerine Avrupa Birliği’nin katkısı deklare edilirken döngüsel ekonomi, tarladan sofraya tarım politikaları, enerji dönüşümü ve sosyal adalet konularına vurgu yapılıyor. Avrupa Birliği “Yeşil Mutabakat” eylem planını duyururken temiz ve döngüsel ekonomi için kaynak verimliliğinin artmasını, sera gazı emisyonu ve kirliliği azaltırken biyoçeşitliliğin restorasyonunu iki ana hedef olarak belirliyor. Avrupa İklim Kanunu, bu politik iradeyi yasal bir çerçeveye bağlıyor. Aralık 2019’ta sunulan AB Yeşil Mutabakat belgesi hazırlanıp işleme

koyulan eylem planları ile döngüsel ekonomi, iklim değişikliği, biyoçeşitlilik, tarım, enerji, kimyasallar ve atık gibi konularda uygulamaya geçiyor.

7- Yeşil mütabakatların ekonomik gelişmeyle ilişkisi nedir?

Bu gelişmeler küresel ve bölgesel ölçekte devam ederken yaşadığımız krizlerin gezegenimize uyguladığımız baskı sonucu olduğunu anlatan bir çalışmayı İnsani Gelişme Raporu 2020 olarak sunmuştuk. Bu rapor ile insanlığın ve gelişmenin önündeki en büyük riskin bizzat bizim yarattığımız, bizlerin seçimlerin sonucu olan Antroposen - insan çağı - olduğunu belirttik. Böylesi gezegensel baskıları ortadan kaldırırken insani gelişmeyi ileriye götürmek, insani gelişmenin önündeki gerçek sınırdır ve bu sınıra ilişkin çalışmaların SKA'lar bakış açısıyla ele alınması gerektiğini belirttik.

8- Yeşil mütabakatları siyasi irade imzalıyor. Hayata geçmesinde neler yapılmalı?

Siyasi iradenin ortaya koyduğu Yeşil Mutabakat, eylem planları ve yasalarla güçlendirilirken doğal sistemler ve insan sistemleri arasındaki bağları geliştiren, yenileyen ve kimseyi geride bırakmadan geleceğe yönelik uygulamaları hayata geçiren bakış açısıyla ele alınmalı. Böylece SKA'lara etkisi, eşitsizlikleri azaltırken insani gelişmeyi de destekleyecek şekilde doğal sistemleri koruyan ve restore eden bir şekilde gerçekleşebilir. Yeşil mutabakatın doğayla insan arasındaki yeni bir toplumsal sözleşme olması önemli. Doğayı, dezavantajlı insanları, gelişmekte olan ve en az gelişmiş ülkeleri göz ardı eden bir mutabakat ne kadar yeşil olursa olsun SKA'lara erişmemizi sağlamayacaktır.

9- Entegre Raporlama Çerçevesi (IR Framework) bir şirketin değer yaratma yeteneğini artıran tüm faktörleri göz önüne alan ve kurumsal raporlamaya entegre etmeyi amaçlayan bir yaklaşımdır. UN Guiding

Principles Reporting Framework (Buna Birleşmiş Milletler Yol Gösterici Raporlama Prensipleri Çerçevesi mi dicesiz?) entegre raporlara nasıl bir katkı sunuyor?

Sizin de belirttiğiniz gibi Entegre Raporlama Çerçevesi (IR Framework) finansal sermaye sağlayan taraflara bir kuruluşun zaman içinde nasıl değer yaratacağını, koruyacağını ve tüketeceğini açıklar. Dolayısıyla hem finansal hem de finansal olmayan konularda ilgili bilgiler içerir. Çerçevesi uluslararası standartlara göre belirlenen bu entegre raporlarına BM Yol Gösterici Raporlama İlkeler Çerçevesi (UN Guiding Principles Reporting Framework) de bu faktörlerden sadece birine; şirketlerin insan haklarına yönelik riskleri nasıl yönettiğine odaklanır ve bu konuyla ilgili kapsamlı bilgilerin entegre raporuna yerleştirilmesini sağlar. Bu çerçeve şirketlerin insan haklarına saygılı iş yapma kavramını yönetim politikalarının özüne entegre etmelerine ve bunu entegre raporlarına yansıtmalarına yardımcı olmaktadır. Bu prensipler şirketlerin insan haklarına nasıl saygı duydukları konusunu raporlamaları için yol gösteren ilk kapsamlı kılavuzudur diyebiliriz. Birleşmiş Milletler Yol Gösterici Raporlama Prensipleri Çerçevesi, şirketlerin BM İş Dünyası ve İnsan Haklarına İlişkin Yol Gösterici İlkelerinde belirtildiği gibi insan haklarına saygı gösterme sorumluluğuna odaklanır. İnsan haklarına saygı gösterme sorumluluğu, bu hakların ihlalden kaçınmak ve şirketin dahil olduğu olumsuz etkileri ele almak anlamına gelir. BM'nin belirlediği bu prensipler şirketlere, insan hakları üzerindeki en ciddi olumsuz etkilerin ve bunun sonucunda değer yok edilmesinin nasıl olduğunu anlamaları için bir yol haritası hazırlamaktadır. İnsan haklarıyla ilgili şirket raporlarındaki değerlendirmeler şirketlerin en zayıf oldukları alanların başında gelmektedir. Çünkü şirketler çoğunlukla göstermelik hayırseverlik faaliyetlerine ya da temel işçi haklarına odaklanır. Halbuki işletmeler, çalışanlarının ve sözleşmeli çalışanlarının, müşterilerinin, tedarik zincirlerindeki işçilerin, faaliyetlerinin çevresindeki toplulukların ve ürün veya hizmetlerinin son kullanıcılarının insan haklarını etkileyebilir. Doğrudan veya dolaylı olarak, uluslararası temel hak ve özgürlüklerin tamamı üzerinde etkileri olabilir. UNGP Raporlama Çerçevesi şirketlere “önemli insan hakları sorunlarını”

nasıl anlayacaklarını ve raporlayacaklarını gösterir. Arařtırmalar bir řirkette var olan insan hakları sorunlarının, orta ve uzun vadede bir řirketin zaman içinde deęer yaratma yeteneęini etkiledięini göstermektedir. Çerçevesi Uluslararası İnsan Hakları Beyannamesi, Uluslararası Çalışma Örgütü (ILO) gibi kurumların temel prensipleriyle çizilmiştir. Başlıca prensipler arasında; örgütlenme özgürlüğü ve toplu pazarlık hakkının etkin olarak tanınması, her türlü zorla veya zorunlu çalıştırmanın ortadan kaldırılması, çocuk işçiliğinin etkin bir şekilde ortadan kaldırılması, İstihdam ve meslek bakımından ayrımcılığın ortadan kaldırılması yer almaktadır. Kısacası bu yol gösterici ilkeler doğrultusunda řirketlere insan haklarına saygı gösterme sorumluluklarını nasıl yerine getirdiklerini raporlamaları için ilk kapsamlı kılavuzu sunmaktadır.

Görüşme yapılan kişi: Aslı Kurtuluş

S 360 || Sürdürülebilirlik ve Strateji Danışmanı, S360

1- Şirketlerin entegre raporlamaya neden ihtiyacı var?

Şirketlerin entegre raporlamaya ihtiyaç duyması daha çok yatırımcıların baskısı ve isteğiyle oluyor. Entegre raporlamanın da ana paydaşı yatırımcı aslında. Çünkü yatırımcı büyüme hikayesini dinlerken; stratejiler doğrultusunda ilerlemeyi, şirket kârlı giderken, aynı zamanda ESG'lerin, yani çevresel, sosyal ve yönetim tarafındaki faaliyetleri nasıl entegre ettiğini bilmek istiyor. Normalde sürdürülebilirlik raporları hep yıldan yıla değişiyor. Örneğin 2020 sürdürülebilirlik raporu 2021'de. Yayınlanıyor ve ana yılı kapsıyor. Ama entegre raporlama dediğimizde hem gelecek planlarını hem geçmiş trendi hem de sizin stratejinizle ilişki öne çıkıyor. Bu yüzden entegre raporlama başta yatırımcı olmak üzere şirketin tüm paydaşları için önemli bir rapor. Özellikle halka açık şirketler için entegre rapor daha anlamlı. Turkcell entegre raporlama yapıyor çünkü halka açık. Vodafone Türkiye'de halka açık değil ama İngiltere'de halka açık. Şu dönemde entegre raporlama yapmanın halka açık olmakla da çok ilgisi var.

2- Entegre raporlamada başarı için hangi faktörler önemlidir?

Ben şöyle bakıyorum; raporunun başarısı değil de entegre modelinin başarısı önemli. Rapor veriden ibaret: Bütün verileri iyi verebilmek, bunlara denetim alabilmek, karşılaştırılabilir olması, geçmiş verilerle karşılaştırabilmek, sektörle karşılaştırabiliyor olmak, gelecek projeksiyonlarla karşılaştırabilmek bir raporun içerik ve kalitesi açısından çok önemli. Rapor mevcut durumun fotoğrafı demek. Şirketin mevcutları neyse raporda zaten onu vereceksin. Bir raporu başarılı kılmanın yolu şirketi başarılı hale getirmektir. Danışmanlık firması olduğumuz için bizi arayanlar “raporumuzu daha iyi yapmak istiyoruz, sizinle çalışmak istiyoruz” diyorlar. O zaman önce bize strateji yapmanız gerekiyor diyorum; yani rapor yapmanız gerekmiyor. Kaliteli bir rapor için veriler çok önemli tabii ki. Stratejiyle o verilerin konuşması da başarı açısından kritik. Sürdürülebilirlikten

bahsedersek hiç stratejisi olmayan bir şirketin raporunda anlattıkça anlatması ve ardından da sayısal verileri koymasının hiçbir anlamı yok. Çünkü o verilerle stratejisi konuşmuyor.

3- Entegre raporlama şirketlerde entegre düşüncenin hayata geçmesi için yeterli mi?

Bazen entegre modeliniz yok ama entegre rapor yapmaya çalışıyorsunuz. O zaman da eksikleri görüyorsunuz. Yani diyorsunuz ki benim entegre modelim yok, benim verilerim entegre değil, entegre raporum için KPI'larım yok. Bir şekilde entegre rapor 10 üzerinden 2 oluyorsa, bir sayfa 10 üzerinden 4 oluyor. Bu şekilde eksikleri görüyor. Çünkü entegre rapor entegre düşüncenin, entegre yönetimin nasıl olması gerektiğini yani ideal bir raporun sizde olmadığını göstermesi için de güzel bir yöntem. Aslında raporu hazırlarken güzel bir tecrübe de kazanmış oluyorsunuz. Böyle yapan şirketler de var. İlk raporunu hazırlıyorlar ve üst yönetime de diyorlar ki bizde bunlar bunlar eksik; bu nedenlerden dolayı iyi bir entegre raporu olmadı. Bu açıdan bakınca entegre rapora başlamak dönüşüm ve eksikleri gidermek için iyi bir yöntem olabilir.

4- Entegre rapor, yatırımcı platformu yeterli olmayan, sermaye piyasası sığ olan bir ülkede gelişebilir mi?

Entegre raporlamada en başta da söylediğim gibi yatırımcı itici güç konumunda. O yüzden sermaye piyasası güçlü olan, regülasyonları olan ülkelerde bu raporlar gelişebilir. Diğer yandan entegre raporların tarihi sadece 10 yıl. Bu raporlar zorunlu da olmadığından gelişmesi için birçok faktör gerekiyor.

5- Entegre raporlamada şirketlerin tepe yönetiminin rolü nedir?

Entegre raporlamadan önce stratejiye sahip olmak gerekiyor. Strateji yapmak da tepe yönetiminin işi. Bu yüzden entegre raporlamada en kritik rollerden biri de tepe yönetimine düşüyor.

6- Türkiye’de yayımlanan entegre raporları dünyadakilerle karşılaştırarak değerlendirir misiniz?

Bu işe önce başlayanlar birçok aşamayı geçmiş oluyor. Mesela 20 sene önce sürdürülebilirlik raporları bayağı kötüydü Türkiye’de. Şimdiyse küreselde yarışabilecek gerçekten iyi sürdürülebilirlik raporları var. Bence entegre rapor da o noktaya gelebilir. Gelecektir. Dünyada bu işe erken başlamış, belli bir regülasyonlar, belli bir rehberleri takip eden sektörler, şirketler ve ülkeler tabii ki ona daha antrenmanlı ve tecrübeli oluyor ve raporları da daha iyi çıkıyor. İyi bir entegre rapor için sektörünüzün de iyi olması önemli. Sektörünüz derken şirket iyi bir amaç uğruna hizmet ediyorsa eğer entegre rapor çok iyi oluyor. Örneğin fosil yakıt satan bir şirket entegre model çıkarsa ne olur? Çok kolay değil yani. Her sektöre çok kolay uygulanabilir de değil. Ama bir noktada oraya gidiyor bu iş. O da doğru. Türkiye’de regülasyon açısından çok büyük ilerlemeler var. Sen de okumuştundur. Sermaye Piyasası Kurulu’nun sürdürülebilirlik ilkeleri çerçevesi var. Bu her faaliyet raporunu yayımlayan şirketin, sürdürülebilirlikle ilgili uy ya da açıkla prensibine göre açıklamakla yükümlü olduğu kriterler. Bunun da zamanı tam olarak birinci çeyrektir. Şirket faaliyet raporunu ne zaman yayımlıyorsa sürdürülebilirlik ilkelerini onun içine entegre etmek zorunda. Bu, bence entegre raporlamaya geçişte şirketlerin entegre raporlama yapmaları için önemli bir motivasyon.

7- Şirketler buna ne kadar hazır? Hangi yönleri eksik hangi yönde daha fazla geliştirilmeli?

Çok hazır değil; çünkü çevresel, sosyal verileri özellikle çevresel verileri ilk üç ayda yeni ocak-şubat-mart aylarında toplamak çok kolay değil. Bunu bankalar yapabiliyor. Mesela Koç Holding ile çalışıyoruz. Koç Holding şöyle topluyor verilerini: ilk 10 ay gerçekleşen son iki ay gerçekleşecek öngörüsü üzerine toplayarak vermek zorunda kalıyor, marta kadar. Çünkü o verilerin alınıp denetimden geçmesi vs. zor. Veri toplamak açısından da zor. Süreçleri entegre olmamış bir şirketin entegre raporu çıkarması da bu yüzden zor. Farklı sektörlerden çok fazla entegre rapor tecrübem oldu, hepsinde benzer sorunlara şahit oldum.

8- Dünyada da çok iyi entegre rapor yok dediniz. Neden yok?

Çünkü şunu yapamıyorlar: Ben bu kadar değer yaratıyorum diyor ya da belirli çıktılardan bahsediyor. Şu kadar karbondioksit salıyorum, şu kadar atık suyum var. Bunlar nümerik rakamlar ama bunların finansal olarak da bir karşılığının olması gerek. Artık “social cost of carbon”, “social cost of water” gibi karbon emisyonunun, su kullanımının sosyal ve ölçülebilir bir maliyeti var. Bu dışsallıkları sayısallaştırıp söylemen gerekiyor. Sen bu kadar çevreye zarar verdin ama bunun maliyeti ne oldu? Biraz daha bu anlamda metrik geliştirmeleri gerekiyor. Türkiye’de de yavaş yavaş bu geliyor. Diyelim ki genç yeteneklere bir yatırım yaptın ve oraya 100 milyon TL harcadın. O projenin sonunda o faydalanıcıların hayatlarında ne değişti? Artık bununla ilgili social return on investment (yatırımın sosyal geri dönüşü) diye bir metod var. Bu Türkiye’de de yapılıyor artık. Garanti Bankası yaptı bununla ilgili çalışmalarını. Yani sen harcadığın 1 TL yerine kattığın değer kaç TL? Sen parayı verip de gerçekten karşılığını alabiliyor musun? Karşılık derken bunu faydalanıcı açısından söylüyoruz. Dünyada da iyi entegre rapor olmamasının nedeni bu dışsallıkları içselleştiremediklerinden. Çünkü onları tamamen dışarda görüyorlar, iş modelinin içine entegre etmiyorlar.

9- Bu durumda temel eksik sürdürülebilirlik raporlarında yaratılan değerın finansallara sayısal olarak aktarılamaması mı?

Evet temel sorun bu. Şu anda niye iyi bir entegre raporu yok? Entegre raporları incelediğin zaman finansal faaliyet raporu ile sürdürülebilirlik raporu bir arada buluşturulmuş gibi duruyor; ama konuşturulamamış. Mesela iklim risklerinde demiş ki, benim fabrikam sualtında kalabilir. Tamam, senin fabrikaların sualtında kalabilir ama bununla ilgili bir plan yaptın mı? Ne kadar zarar göreceksin bununla ilgili? Bilançon ne kadar zarar görecektir? Çok güzel bir örnek, Bloomberg’ün etki raporu var. Raporunda iklim risklerinin finansallaştırılmasına yönelik bir standart var. Bu standarda göre Bloomberg senaryolar oluşturmuş. Diyor ki: iklim krizi bu şekilde giderse yani benim ürün ve hizmetlerim böyle değişecek. Ben stratejimi

böyle değiştireceğim. Eğer iyi senaryo, yan, sıcaklık artışını 1,5 derecede sınırlı tutmaya çalışırsak ve bunu başarırırsak benim ürün ve hizmetlerim böyle değişecek. Benim kârlılığım böyle değişecek. Yani doğrudan iş modeliyle entegre ediyor iklimi. Entegre rapor dediğimiz bu aslında, böyle olmalı.

10- Türkiye’deki entegre raporlar en çok hangi sektörde etkili sonuçlar yaratıyor?

Özellikle finans sektörü diyebiliriz. Onların entegre raporlamaya geçmesi çok daha kolay çünkü. Geçtiler de zaten. Şu anda finans sektörünün çoğu entegre raporlama yapıyor. Onlar artık belli bir eşiği aşmışlar. Çünkü finansal tarafa ESG’leri entegre etmesi çok daha kolay. Örneğin kredi isteyen sürece entegre etmeye çalışıyorlar. Verdikleri kredileri bu konseptte entegre etmeye çalışıyorlar. Ya da projelerini entegre etmeye çalışıyorlar. Bir sanayi şirketinin bunu yapabilmesi biraz daha zor. Çünkü, entegre raporlamanın önüne gelecek bir entegre modelin olması lazım. İş modelinin ESG’ler ile entegre olması lazım. Entegre model bu. Yani bir değer yaratıyor olman lazım. Sanayi şirketi değer yaratmaktan ziyade değeri öldürür; buna “destroying the value” deniyor. Neyi öldürür? Çevreyi öldürür en başta. Ama banka dolaylı olarak çevreye etki bırakır. Bir şeyler için aracı olurlar, projeleri, süreçleri hızlandırıcı olurlar. Bankanın doğrudan çevresel etkisi yoktur. Ama verdiği projelerle vardır. Ama sanayi şirketlerinin iş modellerini değiştirmeleri, dönüştürmeleri gerekir. Çevresel etkilerini sıfırlamak, hatta değer yaratmaları çok kolay değil. Mesela entegre modeli şirketlerde kurmaya çalıştığımız zaman gerçekten bazen biraz zorlanıyoruz. Çünkü bakıyoruz ki çok sanayi şirketi ve zor bir sektörsen nasıl entegre model kurabilirim? Mesela değer yaratmış, istihdam yaratmış; bu güzel. Ama istihdam yaratırken sen orada kuyu suyunu kurutmuşsun. Çevreye de zarar vermişsin. Bunu vermediğin zaman, sadece istihdam yarattın diye entegre rapor yaptığın zaman o tam bir entegre rapor olmuyor zaten. Mesela ben şu kadar karbon azalttım ya da işte şöyle istihdam sağladım diyince bunu parasallaştırmak ve sayısallaştırmak çok önemli. Sadece lafta kalmaması gerekir. Onların çeşitli

ölçümleri var. Bu tür etkileri sayısallaştırıp entegre raporda finansallara etegre etmek kolay değil. Bana soracak olursanız, tüm bu nedenlerden ötürü, dünyada çok iyi bir entegre rapor da yok.

11- Türkiye’de 2020’de 26 ve 2021’de 24 adet entegre rapor yayınlandı.

2020 yılında yayınlayan bazı kuruluşlar 2021’de yayınlamadı. Bunun yanında 2021 yılını baz alan ve ilk kez entegre rapor yayınlayan firmalar oldu. Bunun nedeni nedir, neden Türkiye’de az sayıda entegre rapor var?

Bence şirketler henüz hazır olmadıklarını düşünüyor. Süreçlerinin entegre olup olmadıklarını tam bilemiyorlar. Bankalar -bir furya halinde- entegre raporlarını tamamladılar ama diğer şirketler henüz kendilerini hazır görmüyor. Örneğin sürdürülebilirlik açısından Arçelik dünyada lider konumunda bir şirket ama hala sürdürülebilirlik raporlaması yapıyor çünkü biliyor ki tam anlamıyla entegre değil. Küreselde sürdürülebilirlik tarafında en yüksek puanları alıyor ama entegre olabilmek başka bir şey. Arçelik entegre raporlaması yapamaz mı bence elbette yapabilir ama her açıdan tam yapmak istediği için henüz yapmıyor. Firmalarda faaliyet raporunu çıkartan birimle sürdürülebilirlik raporlarını çıkartan birimler bile artık aynı değil. Aslında onların da bir noktada aynı olabilmesi gerekiyor ki ortak bir rapor çıkarabilsinler. Bence biraz da şirketler bu durumun farkında olduğu için entegre raporu çıkartmaktan korkuyorlar. Ama şimdi de şunlar başladı: Şirketlerin “entegre hazırlık raporları” hazırlanıyor. Faaliyet raporları çıkıyor sonra sürdürülebilirlik raporu yerine -biz de onu yapıyoruz- entegre sürdürülebilirlik raporu çıkartıyoruz. Böylece faaliyetin yanında entegre raporlamaya hazırlık gibi oluyor.

12- IFRS, en son Kasım 2021 tarihinde entegre raporlama standartları konusunda çalışan kurumlarla birlikte Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu’nu (International Sustainability Standards Board) kurdu. Burada IFRS Accounting Standards ve IFRS Sustainability

Disclosure Standards adı altında hem finansal raporlama hem de sürdürülebilirlik raporlaması açıklama standartları üzerinde çalışılmaya başladı. Bu standartlarla birlikte entegre raporların zorunlu hale geleceği, bu tek rapora da artık “değer raporlaması” adı verileceği öngörülmekte. Tek bir entegre rapor standardı konusunda ne düşünüyorsunuz?

Evet, IFRS öncülüğünde, entegre raporlama konusunda GRI, IIRC gibi kurumları da arkasına alıp bir girişim başladı. Buna one report da diyebilirsin. IFRS diyor ki “ben artık sürdürülebilirliğe de el atacağım ve entegre raporlamada bir standart yaratacağım.” Bu ne demek? Artık bu finansal raporlama yapan her şirket için zorunlu olacak sürdürülebilirlik kriterleri. Bu konuda çalışmalar sürüyor, 2022 Kasım ayında ilk çıktıları görürüz diye tahmine ediyorum.