

İNFO Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
2025 TSRS Uyumlu Sürdürülebilirlik Raporu

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
TÜRKİYE SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMA STANDARTLARI KAPSAMINDA
SUNULAN BİLGİLER HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİNİN SINIRLI GÜVENCE RAPORU

İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na,

İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır) 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait Sürdürülebilirlik Raporu’nda yer alan, Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları 1 “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler” ve Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları 2 “İklimle İlgili Açıklamalar” a uygun olarak sunulan bilgiler (“Sürdürülebilirlik Bilgileri”) hakkında sınırlı güvence denetimini üstlendik.

Güvence denetimimiz, önceki dönemlere ilişkin bilgileri ve Sürdürülebilirlik Bilgileri ile ilişkilendirilen diğer bilgileri (herhangi bir resim, ses dosyası, internet sitesi bağlantıları veya yerleştirilen videolar dâhil) kapsamamaktadır.

Sınırlı Güvence Sonucu

“Güvence sonucuna dayanak olarak yaptığımız çalışmanın özeti” başlığı altında açıklanan şekilde gerçekleştirdiğimiz prosedürlere ve elde ettiğimiz kanıtlara dayanarak, Şirket’in 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait Sürdürülebilirlik Raporu’nda yer alan Sürdürülebilirlik Bilgileri’ nin, tüm önemli yönleriyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414(M) sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (“TSRS”)’na göre hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Sürdürülebilirlik Bilgilerinin Hazırlanmasında Yapısal Kısıtlamalar

Sürdürülebilirlik Bilgileri, “Önemli Muhakemeler ve Ölçüm Belirsizlikleri” başlığı altında açıklandığı üzere, bilimsel ve ekonomik bilgi eksikliklerinden kaynaklanan yapısal belirsizliklere maruz kalmaktadır. Sera gazı emisyonlarının hesaplanmasında bilimsel bilginin yetersizliği belirsizliğe yol açmaktadır. Ayrıca, gelecekteki muhtemel fiziksel ve geçiş dönemi iklim risklerinin olasılığı, zamanlaması ve etkilerine ilişkin veri eksikliği nedeniyle, Sürdürülebilirlik Bilgileri iklimle ilgili senaryolara dayalı belirsizlikler içermektedir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Sürdürülebilirlik Bilgileri' ne İlişkin Sorumlulukları

Grup Yönetimi aşağıdakilerden sorumludur:

- Sürdürülebilirlik Bilgileri' nin Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları esaslarına uygun olarak hazırlanması;
- Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlıklar içermeyen Sürdürülebilirlik Bilgilerinin hazırlanmasıyla ilgili iç kontrolün tasarlanması, uygulanması ve sürdürülmesi;
- İlaveten Grup Yönetimi uygun sürdürülebilirlik raporlama yöntemlerinin seçimi ve uygulanması ile koşullara uygun makul varsayımlar ve tahminler yapılmasından da sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un sürdürülebilirlik raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sürdürülebilirlik Bilgilerinin Sınırlı Güvence Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Aşağıdaki hususlardan sorumluyuz:

- Sürdürülebilirlik Bilgileri' nin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlıklar içerip içermediği hakkında sınırlı bir güvence elde etmek için güvence çalışmasını planlamak ve yürütmek;
- Elde ettiğimiz kanıtlara ve uyguladığımız prosedürlere dayanarak bağımsız bir sonuca ulaşmak ve Grup yönetimine ulaştığımız sonucu bildirmek.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliği hakkında bir güvence sonucu bildirmek amacıyla değil ama iç kontrol yapısını anlamak ve sürdürülebilirlik bilgilerinin hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerini tanımlamak ve değerlendirmek amacıyla risk değerlendirme prosedürleri yerine getirilmiştir.
- Sürdürülebilirlik Bilgileri' nin önemli yanlışlık içerebilecek alanları belirlemek ve bu alanlara yönelik prosedürler tasarlanmış ve uygulanmıştır. Hile; muvazaalı işlemler, sahtekârlık, işlemlerin kasıtlı olarak kayda geçirilmemesi veya denetçiye kasten gerçeğe aykırı beyanlarda bulunulması veya iç kontrolün ihlali gibi konuları içerebilmesi sebebiyle hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden daha yüksektir. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, Sürdürülebilirlik Bilgileri kullanıcılarının buna istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Yönetim tarafından hazırlanan Sürdürülebilirlik Bilgileri hakkında bağımsız bir sonuç bildirmekle sorumlu olduğumuz için, bağımsızlığımızın tehlikeye girmemesi adına Sürdürülebilirlik Bilgileri' nin hazırlanma sürecine dâhil olmamıza izin verilmemektedir.

Mesleki Standartların Uygulanması

KGK tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 “Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri” ve Sürdürülebilirlik Bilgileri’ nde yer alan sera gazı emisyonlarına ilişkin olarak Güvence Denetimi Standardı 3410 “Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri” ne uygun olarak sınırlı güvence denetimini gerçekleştirdik.

Bağımsızlık ve Kalite Yönetimi

KGK tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine bina edilmiş olan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar’ daki (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) bağımsızlık hükümlerine ve diğer etik hükümlere uygun davranmış bulunmaktayız. Şirketimiz, Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler dâhil, kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir. Çalışmalarımız, denetçiler ve sürdürülebilirlik ve risk uzmanlarından oluşan bağımsız ve çok disiplinli bir ekip tarafından yürütülmüştür. Grup’un iklim ve sürdürülebilirlikle ilişkili risk ve fırsatlarına yönelik bilgilerin ve varsayımların makuliyetini değerlendirmeye yardımcı olmak için uzman ekibimizin çalışmalarını kullandık. Verdiğimiz güvence sonucundan tek başımıza sorumluyuz.

Güvence Sonucuna Dayanak Olarak Yürütülen Çalışmanın Özeti

Sürdürülebilirlik Bilgileri’ nde önemli yanlışlıkların ortaya çıkma olasılığının yüksek olduğunu belirlediğimiz alanları ele almak için çalışmalarımızı planlamamız ve yerine getirmemiz gerekmektedir.

Uyguladığımız prosedürler mesleki muhakememize dayanır. Sürdürülebilirlik Bilgileri’ ne ilişkin sınırlı güvence denetimini yürütürken:

- Grup’un anahtar konumdaki kıdemli personeli ile raporlama dönemine ait Sürdürülebilirlik Bilgileri’ nin elde edilmesi için uygulamada olan süreçleri anlamak için görüşmeler yapılmış;
- Sürdürülebilirlik ile ilgili bilgileri değerlendirmek ve incelemek için Grup’un iç dokümantasyonu kullanılmış;
- Sürdürülebilirlik ile ilgili bilgilerin açıklanmasının ve sunumunun değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.
- Sorgulamalar yoluyla, Sürdürülebilirlik Bilgileri’ nin hazırlanmasıyla ilgili Grup’un kontrol çevresi ve bilgi sistemleri konusunda kanaat edinilmiştir. Ancak, belirli kontrol faaliyetlerinin tasarımı değerlendirilmemiş, bunların uygulanmasıyla ilgili kanıt elde edilmemiş ve işleyiş etkinlikleri test edilmemiştir.
- Grup’un tahmin geliştirme yöntemlerinin uygun olup olmadığı ve tutarlı bir şekilde uygulanıp uygulanmadığı değerlendirilmiştir. Ancak prosedürlerimiz, tahminlerin dayandığı verilerin test edilmesini veya Grup’un tahminlerini değerlendirmek için kendi tahminlerimizin geliştirilmesini içermemektedir.

- Grup'un sürdürülebilirlik raporlama süreçleriyle birlikte finansal olarak önemli olduğu tespit edilen risk ve fırsatların belirlenmesine ilişkin süreçler anlaşılmıştır.

Sınırlı güvence denetiminde uygulanan prosedürler, nitelik ve zamanlama açısından makul güvence denetiminden farklıdır ve kapsamı daha dardır. Sonuç olarak, sınırlı güvence denetimi sonucunda sağlanan güvence seviyesi, makul güvence denetimi yürütülmüş olsaydı elde edilecek güvence seviyesinden önemli ölçüde daha düşüktür.

İstanbul, 13 Ağustos 2026

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



İbrahim Halil NERGİZ
Sorumlu Denetçi

İçindekiler

1.Rapor Hakkında

2.Grup'un İş Modeli ve Değer Zinciri

3.Raporlama Sınırları ve Ölçüm Yaklaşımı

4. Yönetişim

5.Strateji

6.Risk Yönetimi

7.Metrik ve Hedefler

8.Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

9. TSRS 1 ve TSRS 2 Uyum Tablosu

1. Rapor Hakkında

Bu raporda yer alan iklim değişikliğiyle ilgili beyanlar, Info Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Info Yatırım” veya “Şirket”) ile bağlı ortaklıklarını (“Grup”) kapsamaktadır. Rapor, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan ve 1 Ocak 2024’ten itibaren yürürlüğe giren standartlarla uyumlu hazırlanmıştır. TSRS, KGK tarafından yayımlanan iki sürdürülebilirlik standardına atıfta bulunmaktadır

- *TSRS 1: Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler*
- *TSRS 2: İklimle İlgili Açıklamalar*

Rapor’ da iklimle bağlantılı risk ve fırsatların belirlenmesi, ölçülmesi ve açıklanmasına yönelik olarak TSRS 2’nin Sektör Bazlı Uygulamasına İlişkin Rehberi (Cilt 18 – Yatırım Bankacılığı ve Brokerlik) ve SASB standartları değerlendirilmiştir.

Rapor, genel amaçlı finansal rapor kullanıcıları için işletmeye kaynak sağlama kararı verirken faydalı olacak iklim değişikliğiyle bağlantılı bilgilere yer vermektedir. Bu doğrultuda rapor Şirket’in kısa, orta ve uzun vadede nakit akışlarını, finansmana erişimini ve sermaye maliyetini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek iklimle bağlantılı risklerine ve fırsatlarına ilişkin açıklamalarda bulunmaktadır.

Bu Rapor’un hazırlanmasında, Rapor’daki bilgilerin Gerçeğe Uygun ve İhtiyaca Uygun Sunum ilkesi çerçevesinde; tam, tarafsız ve doğru olması amaçlanmış, ayrıca bilgilerin Karşılaştırılabilirlik, Doğrulanabilirlik, Anlaşılabilirlik ve Zamanlılık ilkelerine uygun olarak sunulmasına özen gösterilmiştir.

TSRS Geçiş Hükümleri

KGK’nın 30.12.2025 tarihinde Resmi Gazete’de yayınladığı Kurul Kararı uyarınca bazı geçiş muafiyetlerinin uzatılması nedeniyle Şirket, bu kapsamda aşağıdaki muafiyetlerden faydalanmıştır:

- **Kapsam 3 Emisyon Açıklama Muafiyeti:** Kapsam 1 ve Kapsam 2 Sera Gazı (GHG) emisyonları açıklanmış; Kapsam 3 emisyon açıklamalarına ilişkin muafiyetten faydalanılmıştır.
- **TSRS 1 E4:** TSRS Uygulama Rehberi hükümleri uyarınca, sürdürülebilirlik raporu, finansal tablolar yayımlandıktan ara dönem finansal raporla birlikte yayımlanmıştır.
- **TSRS1 E5:** İlk raporlama yılında olduğu gibi ikinci raporda da yalnızca iklimle bağlantılı risk ve fırsatlar değerlendirilmiş; bu nedenle TSRS 1 kapsamında öngörülen açıklamalar yalnızca iklim değişikliği konusuyla sınırlı olarak uygulanmıştır.

Finansal Tablolarla Uyum (Raporlama Dönemi ve Para Birimi)

Rapor'da yer alan bilgi ve veriler, 1 Ocak– 31 Aralık 2025 tarihleri arasındaki faaliyet dönemini kapsamaktadır. Rapor, aynı döneme ait finansal raporla paralel şekilde hazırlanmış olup, birlikte değerlendirilmesi tavsiye edilmektedir. Sürdürülebilirlik verileri ile finansal bilgiler arasında uyum sağlamak adına, Grup'un konsolide finansal tablolarında da kullanılan Türk Lirası ("TL") esas alınmıştır.

2. Grup'un İş Modeli ve Değer Zinciri

a. İş Modeli

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde sermaye piyasası faaliyetlerini yürütmektedir. Şirket, işlem aracılığı ve portföy aracılığı faaliyetleri kapsamında; paylar, diğer menkul kıymetler, kaldıraçlı alım-satım işlemleri, paya dayalı türev araçlar, pay endekslerine dayalı türev araçlar ve diğer türev araçlar için faaliyetlerde bulunmakta olup, Geniş Yetkili Aracı Kurum yetki belgesine sahiptir. Ayrıca Şirket, aracılık yüklenimi yoluyla halka arza aracılık faaliyet izni ve yurt dışına emir iletimine aracılık faaliyet izni kapsamında yetki belgelerine sahiptir. Şirket; yatırım danışmanlığı, portföy yönetimi, kredili işlemler, kurumsal finansman, kaldıraçlı alım satım işlemleri, yurt dışında emir iletimine aracılık ve yurt dışı türev hizmetleri sunmaktadır.

Grup'un temel faaliyetleri ve iş modeli, aşağıdaki faaliyet alanları çerçevesinde yapılandırılmıştır:

- **İşlem Aracılığı:** Bireysel ve kurumsal müşterilere; pay senetleri, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, borçlanma araçları, türev ürünler ve yatırım fonları gibi sermaye piyasası araçlarında işlem yapma imkânı sunulmaktadır. 2025 yılında Şirket'in satış gelirlerinin önemli bir bölümü işlem aracılığı faaliyetlerinden elde edilmiş olup, toplam hasılat içerisindeki pay senedi işlemlerinin belirgin bir ağırlığa sahip olduğu görülmektedir. Satışların maliyetinin de büyük ölçüde pay senedi işlemlerinden oluşması, maliyet yapısının sermaye piyasası faaliyetlerinin işlem hacmi ve işlem koşullarıyla yakından ilişkili olduğunu göstermektedir. Bu kapsamda, Şirket'in finansal performansının sermaye piyasalarındaki işlem hacmi, yatırımcı talebi ve piyasa koşullarındaki değişimlere duyarlı bir yapıda olduğu değerlendirilmektedir.
- **Yatırım Danışmanlığı ve Portföy Yönetimi:** Müşteri risk profiline uygun şekilde yatırım danışmanlığı ve portföy yönetimi hizmetleri sunulmaktadır.
- **Kredili Menkul Kıymet İşlemleri:** Sermaye piyasası işlemlerinde müşterilerin kaldıraçlı pozisyon alabilmelerini sağlayan kredili işlem olanakları hem bireysel hem kurumsal segmentte işlem hacmini artırmayı hedefleyen bir yapı içerisinde sunulmaktadır.
- **Kurumsal Finansman:** Halka arz danışmanlığı, borçlanma aracı ihraçları, piyasa yapıcılığı işlemleri ve sermaye artırımları gibi alanlarda, kurumsal müşterilere stratejik ve operasyonel danışmanlık sağlanmakta, söz konusu işlemler profesyonel aracılık hizmetleri ile desteklenmektedir.

b. Değer Zinciri

Grup, iklim kaynaklı risk ve fırsat analizlerinde esas alınan değer zinciri; finansal aracılık faaliyetlerinin dijitalleşme düzeyi yüksek, düzenleyici çerçeveye şekillenen ve geniş paydaş etkileşimi içeren yapısını yansıtmaktadır. Bu kapsamda, üst aşamada piyasa altyapı sağlayıcıları, regülasyon otoriteleri ve finansal veri kuruluşlarıyla kurulan ilişkiler değerlendirilirken; iç süreçlerde bilgi teknolojileri, operasyonel dayanıklılık ve kurumsal yönetim unsurları ele alınmaktadır. Alt aşamada ise yatırım ürünlerinin müşterilere erişimi, dijital kanallar üzerinden sunumu ve paydaşlarla kurulan etkileşimin çevresel ve toplumsal etkileri dikkate alınmaktadır.

Tablo: Değer Zinciri

Değer Zinciri Aşaması	Bileşen	Açıklama	Coğrafi Konum
Yukarı Yönlü Değer Zinciri	Finansal Veri Sağlayıcıları	MetaTrader, Bloomberg ve Borsa İstanbul veri hatları aracılığıyla işlem ve analiz süreçlerini destekleyen piyasa verilerinin temin edilmesi	Türkiye ve Küresel
	Kamu Otoriteleri ve Regülatörler	SPK, Takasbank, Borsa İstanbul ve KGK başta olmak üzere düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından belirlenen çerçevede faaliyetlerin yürütülmesi	Türkiye
	Finansal Kurumlar ve Bankalar	Likidite yönetimi, kredi limitleri ve finansman süreçleri kapsamında ilişki kurulan bankalar ve finansal kuruluşlar	Türkiye
	BT ve Altyapı Sağlayıcıları	Veri merkezleri, enerji altyapısı, iletişim sistemleri ve bulut çözümleri yoluyla operasyonel sürekliliğin sağlanması	Türkiye
	Kurumsal Hizmet Sağlayıcıları	Hukuk, bağımsız denetim, danışmanlık, insan kaynakları, eğitim ve sürdürülebilirlik alanlarında destek sunan çözüm ortakları	Türkiye
Kendi Operasyonları	Dijital İşlem Platformları	Müşteri emirlerinin çevrimiçi ortamda alınmasını ve ilgili menkul kıymet borsalarına iletilmesini sağlayan mobil ve web tabanlı işlem platformları	Türkiye ve Küresel
	Risk Yönetimi ve İç Kontrol	Piyasa, kredi ve operasyonel risklerin izlenmesi; marjin ve stres testleri uygulamaları	Türkiye

Değer Zinciri Aşamaları	Bileşen	Açıklama	Coğrafi Konum
	Bilgi Teknolojileri ve Siber Güvenlik	Veri güvenliği, sistem sürekliliği, yedekleme ve siber risk yönetimi uygulamaları	Türkiye
	Aracı Kurum Hizmetleri	Bireysel ve kurumsal müşterilere yönelik; işlem aracılığı, kredili menkul kıymet işlemleri, yatırım danışmanlığı, portföy yönetimi ve kurumsal finansman	Türkiye
	Çalışanlar ve Çalışan Yönetimi	Eğitim, yetenek geliştirme, performans yönetimi ve çalışan bağlılığı gibi insan sermayesi uygulamaları	Türkiye
	Kurumsal Finansman ve Sermaye Piyasası Hizmetleri	Bağlı ortaklık Hedef Varlık Kiralama A.Ş. aracılığıyla kira sertifikası ihraç hizmetleri	Türkiye
Aşağı Yönlü Değer Zinciri	Bireysel Yatırımcılar ve Kurumsal Müşteriler	Dijital platformlar ve müşteri temsilcileri aracılığıyla yatırım ürün ve hizmetlerinin sunulması Kurumsal yatırımcılar ve portföy yönetim şirketlerine aracılık ve yatırım hizmetlerinin sağlanması	Türkiye
	Ticari Ortaklıklar	Bağlı ortaklık SNT Yazılım ve Finansal Teknolojileri A.Ş. aracılığıyla yatırım bankacılığı, finansal kiralama ve finansal teknolojilere yönelik yazılım geliştirme	Türkiye
	Toplum ve Paydaş Katmanı	Sivil toplum kuruluşları, vakıflar, dernekler, eğitim kurumları ve diğer toplumsal paydaşlar, Grup'un sosyal etki alanını oluşturmaktadır.	Türkiye

3. Raporlama Sınırları ve Ölçüm Yaklaşımı

Rapor, Info Yatırım (Şirket) ve bağlı ortaklıkları (Grup) kapsamında hazırlanmıştır. Şirket, Sera Gazı (GHG) emisyonlarının raporlanmasında “finansal kontrol” yaklaşımını esas almakta olup, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) kapsamında finansal tablolarını hazırlarken uyguladığı tam konsolidasyon yöntemiyle uyum içinde hareket etmektedir. Operasyonel sınırdan ise organizasyonel sınır içerisinde yer alan tüm varlık ve operasyonlardan kaynaklanan doğrudan ve dolaylı Sera Gazı (GHG) emisyonları (Kapsam 1 ve Kapsam 2) tam olarak raporlanmaktadır.

Bağı Ortaklıklar;

- Hedef Varlık Kiralama A.Ş.; faaliyetlerini İfo Yatırımın fiziki ofis binasında sürdürmektedir. Mevcut raporlama döneminde, kira sertifikası ihracına aracılık etmekte olup, elektrik ve doğalgaz tüketimine ilişkin tüm sayaçlar ve faturalar İfo Yatırım adına düzenlenmekte olup, Hedef Varlık'a ait ayrıca emisyon verisi bulunmamaktadır.
- SNT Yazılım ve Finansal Teknolojileri A.Ş.; Grup'un dijitalleşme stratejilerinde kilit bir rol üstlenmekte olup, faaliyetleri arasında yazılım geliştirme ve finansal teknoloji çözümleri yer almaktadır. Şirket'in faaliyetlerini ağırlıklı olarak uzaktan çalışma modeliyle sürdürmesi nedeniyle ofis kaynaklı enerji tüketimi ve buna bağlı doğrudan sera gazı emisyonlarına ilişkin ölçüm ve hesaplama esas teşkil edecek veriler mevcut değildir. Bu sebeple ilgili döneme ait emisyon hesaplaması yapılamamıştır.

Finansal Yatırımlar;

- İfo Yatırım'ın %9 oranında pay sahibi olduğu Hedef Yatırım Bankası A.Ş. Kapsam 3 (Kategori 15-Yatırımlar) altında sınıflandırılmaktadır. KGK tarafından tanınan geçici muafiyet doğrultusunda, mevcut raporlama döneminde Kapsam 3 verileri açıklanmamıştır.

Önemli Muhakemeler ve Ölçüm Belirsizlikleri

İklimle bağlantılı risk ve fırsatların, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını makul ölçüde etkileyip etkilemeyeceği dikkate alınarak önemlilik değerlendirmesi yapılmıştır. Grup, sürdürülebilirlik performansını raporlarken organizasyonel sınırlarını finansal kontrol yaklaşımı çerçevesinde belirlemiştir. Buna göre, Grup'un finansal olarak kontrol ettiği tüm faaliyetler ve bağlı birimler raporlama kapsamına dâhil edilmiştir.

TSRS sektörel rehberliklerinde yer alan metriklerin Grup'a uygulanabilirliği detaylı muhakeme ile değerlendirilmiştir. Sürdürülebilirlik raporunda, iklimle bağlantılı risk ve fırsatların belirlenmesi, açıklanacak bilgilerin önemlilik düzeyinin tespiti ve sera gazı emisyonlarının ölçümüne ilişkin birçok alanda yönetim muhakemesi kullanılmıştır.

Şirket, iklim değişikliğine ilişkin risk ve fırsatları değerlendirirken uluslararası kabul görmüş geçiş ve fiziksel iklim senaryolarından yararlanmakta olup, bu senaryolar; sera gazı emisyonlarının gelecekteki seyri, düzenleyici gelişmeler ve piyasa dinamiklerine bağlı olarak belirsizlik içermektedir. İklim projeksiyonlarındaki farklılıklar, değişken hava olayları ve uzun vadeli öngörülerin doğası gereği ortaya çıkan belirsizlikler, yapılan analizlerin sonuçlarını etkileyebilmektedir.

Raporlama sürecinde, doğrudan ölçülemeyen bazı göstergeler için tahmini verilere başvurulmuş; bu bağlamda ölçüm belirsizliği taşıyan alanlarda uygun açıklamalar sunulmuştur. Ölçüm belirsizlikleri, özellikle ikincil veri kullanımı, tahmine dayalı hesaplamalar ve sınırlı veri erişimi nedeniyle ortaya çıkmaktadır.

Ayrıca bilgi teknolojileri altyapısı kapsamında kullanılan veri merkezi ve bulut hizmetlerine ilişkin enerji tüketimleri, hizmet sağlayıcılardan temin edilen sınırlı veriler veya genel kabul görmüş varsayımlar üzerinden değerlendirilmektedir.

Denetim

Bu Rapor, KGK tarafından 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414(M) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan TSRS doğrultusunda zorunlu tutulan bağımsız denetim kapsamında PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından GDS 3000 “Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri” ve GDS 3410 “Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri” standartları kapsamında sınırlı güvence denetimine tabi tutulmuştur.

4. Yönetişim

Şirket, sürdürülebilirlik yönetim yapısını güçlendirmek amacıyla 2025 yılında Sürdürülebilirlik Komitesi’ni kurmuştur. Komite, Yönetim Kurulu’na bağlı olarak; Şirket’in çevresel, sosyal ve yönetim (ÇSY) konularındaki risk ve fırsatlarını belirlemek, sürdürülebilirlik stratejisi, politika ve hedeflerinin oluşturulmasını ve uygulanmasını desteklemek, sürdürülebilirlik performansının izlenmesini sağlamak ve TSRS kapsamında hazırlanan sürdürülebilirlik açıklamalarının doğruluğunu, bütünlüğünü ve güvenilirliğini değerlendirmek amacıyla faaliyet göstermektedir. Sürdürülebilirlik konularına ilişkin en üst düzey gözetim ise Yönetim Kurulu tarafından gerçekleştirilir.

Komite, sürdürülebilirlik yönetim süreçleri kapsamında iklim değişikliğinden kaynaklanan riskler ile bunlara bağlı fırsatların belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi, izlenmesi ve kurumsal risk yönetimi süreçlerine entegre edilmesini sağlamaktadır. Komite, kısa vadeli maliyetler ile uzun vadeli sürdürülebilir değer yaratımı arasındaki potansiyel ödünleşimleri analiz ederek karar süreçlerine dengeli bir şekilde entegre edilmesini gözetir.

Sürdürülebilirlik Komitesi’nin Yapısı ve Çalışma Esasları

Sürdürülebilirlik Komitesi, Yönetim Kurulu tarafından görevlendirilen iki Yönetim Kurulu Üyesi ile Finans Grup Başkanı olmak üzere toplam 3 üyeden oluşmaktadır. Komite’ye ataması yapılan Yönetim Kurulu Üyesi başkanlık etmektedir.

Komite’nin sekretarya ve koordinasyon faaliyetleri Yatırımcı İlişkileri Direktörlüğü tarafından yerine getirilmektedir. Komite çalışmalarını desteklemek amacıyla gerekli görülen durumlarda farklı birimlerinin yöneticileri ile dış uzmanların katılımı sağlanabilmektedir. Ayrıca, Komite çalışmalarına destek vermek üzere ilgili birim temsilcilerinden oluşan bir çalışma grubu oluşturulabilmektedir.

Sürdürülebilirlik Komitesi yılda en az iki kez olmak üzere, ihtiyaç görülen zamanlarda toplanır. Toplantı gündemi Komite Başkanı tarafından belirlenmekte olup toplantılar üye tam sayısının salt çoğunluğu ile yapılmaktadır. Komite, Şirket’in tamamını ilgilendiren sürdürülebilirlik hedefleriyle ilgili kararları salt oy çoğunluğu ile alır. Komite, Aralık 2025 tarihinde kurulduğu için raporlama döneminde bir kez toplantı yapmıştır.

Görev ve Sorumlulukları:

Sürdürülebilirlik Komitesi, Yönetim Kurulu adına sürdürülebilirlik yönetim süreçlerinin etkinliğini desteklemek amacıyla aşağıdaki görevleri yerine getirmektedir:

- Şirket'in sürdürülebilirlik stratejisi, politika ve hedeflerine ilişkin değerlendirmelerde bulunarak Yönetim Kurulu'na öneriler sunmak,
- Çevresel, sosyal ve yönetim riskleri ile fırsatlarının stratejik planlama ve kurumsal risk yönetimi çerçevesinde dikkate alınması,
- Şirket'in maruz kalabileceği sürdürülebilirlik risk ve fırsatların belirlenmesi, izlenmesi ve kurumsal risk yönetimi sistemine entegrasyonunu denetlenmesi,
- Sürdürülebilirlik performans göstergeleri ile hedeflerin belirlenmesi ve izlenmesini sağlamak,
- TSRS, Faaliyet raporu vb. açıklamalar doğrultusunda hazırlanan sürdürülebilirlik açıklamalarını doğruluk, tutarlılık, şeffaflık ve ilgili standartlara uygunluk açısından değerlendirmek,

Paydaşların sürdürülebilirlik beklentileri ile taleplerini takip ederek bunların Şirket faaliyetlerine olası etkilerini değerlendirmek

Yönetimin Rolü ve Gözetim Fonksiyonu

Görev Tanımı ve Yetki Devri: Yatırımcı İlişkileri Birimi; sürdürülebilirlik kapsamında belirlenen hedeflerin, emisyon göstergelerinin ve performans metriklerinin izlenmesinden sorumludur. Birim tarafından yürütülen bu faaliyetler, Sürdürülebilirlik Komitesi tarafından belirlenen politika ve stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilmekte olup, Yönetim Kurulu adına yürütülen izleme ve raporlama faaliyetleri Komite'nin yetki ve gözetimi çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bilgi Toplama ve İç Kontrol Entegrasyonu: Sürdürülebilirlik kapsamında gerekli veriler ilgili iş birimlerinden temin edilmekte, Yatırımcı İlişkileri Birimi tarafından doğruluk ve tutarlılık açısından kontrol edilmektedir. Söz konusu veri toplama ve kontrol süreçleri, Şirket'in mevcut iç kontrol yapısıyla uyumlu şekilde yürütülmektedir.

Gözetim ve Raporlama Süreci: Sürdürülebilirlik göstergeleri ve hedeflere ilişkin ilerlemeler yılda en az iki kez Sürdürülebilirlik Komitesi'nin gündemine alınmaktadır. Yatırımcı İlişkileri Birimi tarafından hazırlanan değerlendirmeler Komite'ye sunulmakta; Komite tarafından değerlendirilen sonuçlar ve ilgili gelişmeler Yönetim Kurulu'na iletilmektedir. Bu yapı aracılığıyla sürdürülebilirlik ve iklimle ilgili risk ve fırsatların izlenmesi, değerlendirilmesi ve Yönetim Kurulu seviyesinde gözetimi sağlanmaktadır.

Çalışma Grubu; Sürdürülebilirlik Komitesi tarafından alınan kararların uygulanmasına destek sağlamak amacıyla, sürdürülebilirlik alanında gerekli bilgi ve deneyime sahip yöneticilerden oluşmaktadır. Çalışma Grubu, Komite'nin yönlendirmeleri doğrultusunda faaliyet göstermekte olup, Komite tarafından gerekli

görülmesi halinde grubun yapısı ve üye sayısı güncellenebilmektedir. Çalışma Grubu, Sürdürülebilirlik Komitesi'ne bağlı olarak çalışmakta ve Komite tarafından kendisine verilen görevleri yerine getirmektedir. Komite tarafından alınan kararlar doğrultusunda sürdürülebilirlik hedeflerinin belirlenmesine katkı sağlamakta, sürdürülebilirlik yol haritası kapsamında yürütülen çalışmaların uygulanmasını ve ilerlemesinin izlenmesini desteklemekte ve ihtiyaç duyulması halinde çalışmaların güncellenmesine yönelik faaliyetleri yürütmektedir.

5. Strateji

Şirket'in iklimle ilgili stratejik yaklaşımı, Şirket'in temel faaliyet konusu olan sermaye piyasası aracılık hizmetlerinin niteliği, operasyonel ölçeği ve finansal yapısı dikkate alınarak şekillendirilmiştir. Bu çerçevede İnfö Yatırım, Türkiye'nin 2053 net sıfır emisyon hedefini referans alarak; iklimle bağlantılı risklerin yönetilmesini, düzenleyici gelişmelere uyumun sağlanmasını ve uzun vadeli finansal dayanıklılığın güçlendirilmesini kurumsal stratejisinin tamamlayıcı bir unsuru olarak ele almaktadır.

Şirket'in stratejik öncelikleri arasında; iklimle bağlantılı risklerin kurumsal risk yönetimi sistemi içerisinde sistematik olarak izlenmesi ve sürdürülebilir finansman ile ESG odaklı yatırım ürünlerine yönelik piyasa gelişmelerinin yakından takip edilmesi yer almaktadır. Bu doğrultuda sürdürülebilirlik konuları İnfö Yatırım'ın ana faaliyetlerinden bağımsız bir alan olarak değil; kurumsal yönetim, risk yönetimi ve uzun vadeli değer yaratımı perspektifiyle bütünlüklü bir şekilde ele alınmakta olup, Şirket'in stratejik karar alma süreçlerini destekleyen bir çerçeve olarak konumlandırılmaktadır.

Değerlendirme sürecinde, Munich Re Location Risk Intelligence (Ataşehir lokasyonu) fiziksel risk senaryosu, IFRS ve KGK eğitim materyalleri, TSRS 2 Sektör Bazlı Uygulama Rehberi, SASB Standartları, benzer sektör risk açıklamaları, iç ve dış paydaş odak görüşmeleri, Şirket'in kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemi verileri dikkate alınmıştır.

Tablo: Risk ve Fırsat Vadesi

Kısa vade (0 – 3 yıl)	Belirlenen dönemlerde yıllık faaliyet ve bütçe planları hazırlanmakta; iklim kaynaklı riskler kısa vadeli süreçlere dahil edilerek operasyonel etkilerin kontrol edilebilir seviyede kalması amaçlanmaktadır.
Orta vade (4 – 7 yıl)	2030 ve sonrasında ilişkin net sıfır vizyonu kapsamında yol haritası belirlenmekte; düzenlemelere uyum sağlanması ve yatırım kararlarında çevresel risklerin dikkate alınması öngörülmektedir.
Uzun vade (8 yıl ve üzeri)	2050 ve sonrası için net sıfır hedeflerine yönelik yol haritası çizilmektedir

Tablo: İklimle İlgili Fiziksel Risklere İlişkin Açıklamalar

Riskin Türü	Açıklama	Değer Zincirindeki Yeri	Riskin Yoğunlaşma Alanı	Etkilenen Varlık	Riskin; Finansal Durum, Performans ve Nakit Akışı Üzerindeki Etkisi	Finansal Etkiler	Mevcut ve Öngörülen Azaltım ve Adaptasyon Çabaları
Fiziksel Risk Akut Ani Sağanak / Yüzeysel Sel Vade: Kısa–Orta Şiddet: 5 Olasılık:2 Risk Puanı:10 Orta	Munich Re Location Risk Intelligence fiziksel risk senaryosuna göre mevcut durumda Ataşehir lokasyonu için “düşük risk profili” tanımı yapılmakla birlikte, geleceğe dönük iklim senaryoları altında sel risklerinin frekans ve şiddet düzeylerinde artış öngörülmektedir. Yoğun yağışlar sonucunda Şirket’in faaliyet gösterdiği Genel Merkez binası çevresinde su birikmesi ve bina erişiminin geçici olarak kısıtlanması riski bulunmaktadır. Bu durum, ana ofis alanlarında fiziksel erişimi sınırlandırabilir.	Doğrudan Operasyonlar ve Aşağı Yönlü Faaliyet	Genel Merkez lokasyonu	Merkez Bina, BT altyapısı sunucular ve veri depolama sistemleri, ağ ve iletişim yapısı	Felaket Senaryosu ve coğrafi yedekleme altyapısı sayesinde, yoğun yağış kaynaklı fiziksel erişim kısıtları durumunda Borsa İstanbul’a emir iletiminin ve müşteri işlemlerinin sürekliliği büyük ölçüde korunmaktadır. Bu nedenle riskin finansal etkisi, tam operasyon duruşundan ziyade geçici verimlilik kaybı, işlem hızında yavaşlama ve sınırlı operasyonel aksama ile sınırlı kalmaktadır. Bununla birlikte, personelin fiziksel erişiminde yaşanabilecek gecikmeler ve bina altyapısında oluşabilecek hasarlar nedeniyle kısa vadeli ek operasyonel maliyetler ve sigorta primlerinde artış ile	Mevcut Finansal Etki Raporlama yılında iş modeli ve değer zinciri üzerinde doğrudan bir etki görülmemiştir. Öngörülen Finansal Etki Şirket tarafından FAVÖK’ün %1’i finansal önemlilik eşiği olarak belirlenmiştir. Olası operasyonel duruş süresi kapsamında hesaplamalarda Borsa İstanbul’un yıllık işlem günü sayısı dikkate alınmıştır. Yapılan değerlendirmelerde, en olumsuz senaryo altında dahi öngörülen finansal etkinin belirlenen %1’lik FAVÖK eşiğini aşmadığı öngörülmüştür. Bu nedenle söz konusu	Şirket, kritik işlem ve emir iletim sistemlerini binanın yüksek katında konumlandırılmış Disaster Recovery altyapısı üzerinden çalıştırarak, aşırı yağış kaynaklı fiziksel risklerin bilgi teknolojileri altyapısı ve operasyonel süreklilik üzerindeki olası etkilerini azaltmaya yönelik önlemler almaktadır. Şirket’in Bilgi Teknolojileri (BT) sitemine yönelik felaket senaryoları kapsamında, Genel Merkez dışında farklı coğrafi konumlarda bulunan iki ayrı lokasyonda yedekleme ve iş sürekliliği altyapısı bulunmaktadır. Bu altyapı sayesinde sel, su baskını ve benzeri fiziksel afetler nedeniyle Genel Merkez’deki BT sisteminin devre dışı kalması durumunda, işlem emri ve iletim sistemlerinin sürekliliğinin sağlanması ve hizmet kesintisi riskinin azaltılması amaçlanmaktadır. Fiziksel erişimin geçici olarak kısıtlandığı durumlarda, personelin uzaktan işlem ve operasyonel süreçleri kesintisiz şekilde yürütebilmesine imkân

					sınırlı gelir kaybı oluşabilir.	etkinin finansal etkisi nicel olarak değil, nitel olarak açıklanmıştır.	tanıyan teknik altyapı bulunmaktadır. Disaster Recovery ve coğrafi yedekleme sistemlerinin etkinliği, düzenli olarak gerçekleştirilen felaket kurtarma testleri ile doğrulanmakta ve test sonuçları üst yönetime raporlanmaktadır. DR ve coğrafi yedekleme altyapısı, riskin etkisini azaltıcı bir unsur olmakla yoğun yağış dönemlerinde bina erişiminde yaşanabilecek gecikmeler, yerinde müdahale gerektiren operasyonel süreçlerin yavaşlaması ve bina çevresi altyapısına yönelik ek bakım-onarım ihtiyacı, riskin gerçekleşme olasılığının tamamen ortadan kalkmadığını göstermektedir.
Senaryo Analizleri	- RCP 2.6 senaryosunda, fiziksel iklim risklerinin sınırlı kalacağı ve Şirket operasyonları üzerindeki etkilerin düşük düzeyde olacağı öngörülmektedir. - RCP 4.5 senaryosunda, aşırı hava olaylarının dönemsel olarak artabileceği ve operasyonel süreklilik üzerinde yönetilebilir seviyede risk oluşabileceği değerlendirilmiştir. - RCP 8.5 senaryosunda ise, yoğun yağış ve sel gibi aşırı hava olaylarının sıklık ve şiddetinin artmasına bağlı olarak operasyonel kesinti risklerinin belirgin şekilde yükselebileceği öngörülmektedir.						
Önemli belirsizlik alanları	Ani sağanak ve yüzeysel sel olaylarının sıklık ve şiddetindeki artış belirsizliği, İno Yatırım'ın operasyonel faaliyetleri üzerindeki potansiyel etkileri temel belirsizlik alanını oluşturmaktadır. Özellikle yoğun yağışlara bağlı olarak bina çevresinde su birikmesi, erişim kısıtları ve altyapı kaynaklı kesintilerin hangi sıklıkta ve ne süreyle yaşanacağı belirsizliğini korumaktadır. Ayrıca bu tür olayların BT altyapısı, sunucu odaları ve ağ sistemleri üzerindeki dolaylı etkilerinin boyutu ile operasyonların normal seyrine dönüş süresi önemli belirsizlik unsurları arasında yer almaktadır.						
Strateji, Karar Alma ve İş Modelindeki Etkileri ile Uyarılma Kapasitesi	Ani sağanak ve yüzeysel sel riskinin farklı RCP senaryoları altında artış potansiyeli dikkate alındığında, Şirket'in stratejisinde operasyonel sürekliliğin sağlanması ve BT altyapısının korunması öncelikli alanlar olarak öne çıkmaktadır. Karar alma süreçleri; ofis erişiminin kısıtlandığı durumlarda alternatif çalışma düzenlerinin devreye alınması, felaket kurtarma sistemlerinin etkin kullanımı ve kritik sistemlerin kesintisiz çalışmasının sağlanmasına odaklanmaktadır. İş modeli, ağırlıklı olarak dijital işlem altyapısına dayalı olması nedeniyle yapısal olarak korunmakta; ancak fiziksel kesintilerin artması halinde operasyonel risk yönetiminin stratejik önemi artmaktadır. Şirket'in sunucu ve kritik BT altyapısının bina içerisinde üst katlarda konumlandırılmış olması, ayrıca iki farklı lokasyonda yedek sunucu ve felaket kurtarma altyapısının bulunması, ani sağanak ve yüzeysel sel riskine karşı uyarılma kapasitesini önemli ölçüde güçlendirmektedir. Uzaktan erişim ve alternatif operasyon senaryoları sayesinde, fiziksel erişimin kısıtlandığı durumlarda dahi temel aracılık faaliyetlerinin sürdürülebilmesi hedeflenmektedir. Bununla birlikte, yüksek emisyonlu senaryolarda risk seviyesinin artması nedeniyle mevcut önlemlerin düzenli olarak test edilmesi ve güncellenmesi gerekliliği devam etmektedir.						

Tablo: İklimle İlgili Geçiş Risklerine İlişkin Açıklamalar

Riskin Türü	Açıklama	Değer Zincirindeki Yeri	Riskin Yoğunlaşma Alanı	Etkilenen Varlık	Riskin; Finansal Durum, Performans ve Nakit Akışı Üzerindeki Etkisi	Finansal Etkiler	Mevcut ve Öngörülen Azaltım ve Adaptasyon Çabaları
Geçiş Riski Politik / Yasal ESG ve Sürdürülebilirlik Regülasyonları Riski Vade: Kısa–Orta Şiddet: 4 Olasılık:3 Risk Puanı:12 Orta	TSRS, SPK ve KGK sürdürülebilirlik raporlaması yükümlülüklerine uyum sağlanamaması halinde idari yaptırım, itibar kaybı ve yatırımcı güveni zayıflayabilir.	Doğrudan operasyonlar	Uyum, raporlama	Kurumsal raporlama sistemleri	Sürdürülebilirlik düzenlemelerine uyumsuzluk halinde ortaya çıkabilecek idari para cezaları ve ilave danışmanlık, sistem ve insan kaynağı maliyetleri kısa vadede faaliyet giderlerini artırabilir. Orta vadede ise yatırımcı güveninin zayıflaması, müşteri işlem hacimlerinde azalması Şirket'in finansal performansı ve nakit akışı üzerinde olumsuz etki yaratabilir.	Mevcut Finansal Etki Raporlama yılında etki görülmemiştir.	Şirket sürdürülebilirlik komitesi aracılığıyla TSRS, SPK ve AB kaynaklı mevzuat değişikliklerini düzenli olarak izlenmektedir. Sürdürülebilirlik raporlamasına ilişkin görev ve sorumluluklar belirlenmiş, veri toplama ve raporlama süreçleri kurumsal bir yapıya kavuşturulmuştur. Mevcut durumda ESG verilerinin doğruluğunu ve sürekliliğini sağlamak amacıyla iç kontrol mekanizmaları devreye alınmış olup, önümüzdeki dönemlerde raporlama süreçlerinin dijitalleştirilmesi, personel farkındalık eğitimlerinin artırılması ve dış uzman görüşlerinden yararlanılması planlanmaktadır. Bu kapsamda yürütülen çalışmaların, uyumsuzluk kaynaklı idari yaptırım, itibar kaybı ve ilave maliyet risklerini azaltması hedeflenmektedir.
						Öngörülen Finansal Etki İlave uyum ve raporlama maliyetleri, potansiyel idari yaptırımlar, itibar kaynaklı dolaylı gelir kaybı riski söz konusu olabilir.	

Senaryo Analizleri	➤ IEA NZE 2050 Senaryosu; IEA NZE 2050 senaryosunda iklim ve sürdürülebilirlik politikalarının erken ve koordineli biçimde uygulanması beklenmektedir. Bu çerçevede sermaye piyasalarında ESG uyumlu ürünlerin yaygınlaşması, sürdürülebilir finans taksonomilerinin netleşmesi ve raporlama yükümlülüklerinin standartlaşması öngörülmektedir. Şirket açısından bu durum; TSRS, SPK ve AB uyumlu sürdürülebilirlik raporlama gerekliliklerinin kapsamının genişlemesi, müşteri uygunluk ve bilgilendirme süreçlerinde ESG kriterlerinin daha fazla dikkate alınması ve kurumsal raporlama altyapısının güçlendirilmesi anlamına gelmektedir. Şirket'in gelir modeli büyük ölçüde komisyon ve aracılık faaliyetlerine dayandığından, sürdürülebilir finans ürünlerinin işlem hacmindeki artış potansiyeli fırsat yaratırken; uyum süreçlerinin güçlendirilmesi, veri toplama ve doğrulama altyapısının geliştirilmesi ek operasyonel maliyet doğurabilecektir. Ancak düzenlemelerin öngörülebilir ve planlı şekilde yürürlüğe girmesi, İfo Yatırım'ın iç kontrol mekanizmaları, risk yönetimi sistemi ve sürdürülebilirlik komitesi aracılığıyla uyum sürecini kademeli ve kontrollü biçimde yönetebilmesine imkân sağlayacaktır. Bu senaryoda risk, ağırlıklı olarak uyum maliyetleri ve operasyonel süreç iyileştirmeleri ile sınırlıdır. ➤ NGFS Delayed Transition senaryosu; yıllık emisyonların 2030 yılına kadar azalmayacağını varsaymaktadır. Küresel ısınmayı 2°C'nin altında tutmak için güçlü politikalarla ihtiyaç vardır. Ülkeler 2030 yılına kadar mevcut politikalarına bağlı kalmaktadırlar. Ardından yüzyıl sonu sıcaklık hedefi olan 2°C'lik ısınmaya ulaşacak şekilde geçiş yaparlar. 2030'daki bu rejim değişikliği beklenmediktir ve bu nedenle yıkıcıdır. İklim ve sürdürülebilirlik politikaları bölgesel düzeyde farklılaşmakta ve uygulama hızları yüksek değişkenlik göstermektedir. Negatif emisyonlar sınırlıdır.
Önemli Belirsizlik Alanları	İklim ve sürdürülebilirlik politikalarının uygulama hızı ve kapsamı, düzenleyici gerekliliklerin zamanlaması ve raporlama standartlarının detay seviyesi temel belirsizlik alanlarını oluşturmaktadır. Erken ve kararlı politika uygulamalarının öngörüldüğü senaryolar ile gecikmeli ve ani politika değişimlerinin söz konusu olduğu senaryolar arasındaki fark, aracı kurumlar açısından uyum maliyetlerinin ve operasyonel baskının hangi ölçekte gerçekleşeceğine ilişkin belirsizlik yaratmaktadır.
Strateji, Karar Alma ve İş Modelindeki Etkileri ile Uyarlama Kapasitesi	İfo Yatırım stratejisinde ESG ve sürdürülebilirlik uyumunun kurumsal yönetim ve risk yönetimi süreçlerine entegre edilmesi öncelik kazanmaktadır. Karar alma süreçleri; raporlama altyapısının güçlendirilmesi, veri kalitesinin artırılması ve düzenleyici gerekliliklere hızlı uyum sağlayabilecek esnek süreçlerin oluşturulmasına odaklanmaktadır. İş modeli esas itibarıyla korunmakla birlikte, artan düzenleyici beklentiler nedeniyle operasyonel süreçlerin daha sistematik ve denetlenebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Şirket bünyesinde oluşturulan sürdürülebilirlik komitesi, mevcut dijital altyapı ve raporlama kabiliyetleri uyarlama kapasitesini desteklemekte; ancak özellikle gecikmeli geçiş senaryosunda düzenlemelerin ani şekilde devreye girmesi ihtimali dikkate alındığında, süreçlerin düzenli olarak gözden geçirilmesi ve güçlendirilmesi önem arz etmektedir.

Tablo: İklimle İlgili Fırsatlara İlişkin Açıklamalar

Fırsatın Türü	Açıklama	Değer Zincirindeki Yeri	Yoğunlaşma Alanı	Etkilenen Varlık	Fırsatın; Finansal Durum, Performans ve Nakit Akışı Üzerindeki Etkisi	Finansal Etkiler
Yatırımcı Davranışlarında Sürdürülebilirlik Odaklı Değişim Geçiş Kaynaklı Fırsat Pazar Vade: Orta-Uzun	İklim ve sürdürülebilirlik odaklı düzenlemelerin ve piyasa beklentilerinin artmasıyla birlikte, sermaye piyasalarında ESG uyumlu yatırım araçlarına olan talebin artacağı öngörülmektedir. Aynı zamanda yatırımcıların portföylerini çevresel risk ve fırsatları dikkate alarak yeniden yapılandırma eğilimi artmakta olup, bu durum aracı kurumlar açısından işlem hacmi ve ürün çeşitliliği bakımından fırsat yaratmaktadır. Bu gelişmeler, Şirket'in sürdürülebilir yatırım ürünlerine yönelik aracılık, yatırım danışmanlığı ve müşteri portföy yönetimi faaliyetlerini genişletmesine olanak sağlayabilir.	Doğrudan operasyonlar	Dijital işlem platformları, yatırımcı talebi, müşteri portföyü yeniden dengeleme süreçleri	Müşteri portföyleri, sürdürülebilir temalı yatırım ürünleri, operasyonel işlem altyapısı	ESG uyumlu yatırım araçlarına yönelik talep artışı ve portföy yeniden yapılandırmalarına bağlı işlem hacimlerindeki yükseliş, İno Yatırım'ın komisyon ve aracılık gelirlerini artırarak finansal performansını ve faaliyetlerden sağlanan nakit akışını olumlu yönde etkileyebilir.	Mevcut Finansal Etki ESG uyumlu yatırım ürünlerine ve sürdürülebilirlik temalı sermaye piyasası araçlarına yönelik sınırlı ancak artan yatırımcı ilgisi, İno Yatırım'ın işlem hacmi ve komisyon gelirleri üzerinde belirleyici bir paya ulaşmamıştır.
						Öngörülen Finansal Etki İklim ve sürdürülebilirlik odaklı yatırım tercihlerin yaygınlaşmasıyla birlikte, ESG uyumlu yatırım ürünlerine yönelik talebin artması ve müşteri portföylerinin bu doğrultuda yeniden yapılandırılması beklenmektedir. Bu gelişmelerin, Şirket'in işlem hacimleri ve komisyon gelirlerini orta ve uzun vadede artırarak gelir çeşitliliğini güçlendirmesi ve kârlılığı desteklemesi öngörülmektedir.
Fırsata Yönelik Aksiyonlar	Şirket, sürdürülebilir finans alanındaki gelişmeleri desteklemek amacıyla dijital işlem platformlarının ve mobil uygulamalarının gelişen yatırımcı beklentileri doğrultusunda sürekli iyileştirilmesini hedeflemektedir. Bu kapsamda, sürdürülebilir yatırım ürünlerine ilişkin bilgilendirme içeriklerinin dijital kanallar üzerinden daha etkin sunulması, yatırımcılara yönelik açıklama ve raporlama süreçlerinin dijital ortamda güçlendirilmesi ile veri yönetimi altyapısının geliştirilmesi planlanmaktadır.					

Senaryo Analizleri	IEA NZE 2050 senaryosu kapsamında, sürdürülebilir finans uygulamalarının yaygınlaşması ve ESG kriterlerinin yatırım kararlarında daha belirleyici hale gelmesiyle birlikte, yatırımcıların sürdürülebilir sermaye piyasası araçlarına yöneliminin artacağı öngörülmektedir. Bu gelişmenin, İfo Yatırım'ın aracılık ettiği ESG temalı sermaye piyasası ürünlerinin işlem hacmini artırarak komisyon gelirlerine olumlu katkı sağlaması beklenmektedir. Ayrıca sürdürülebilirlik raporlamasına ilişkin düzenlemelerin öngörülebilir şekilde ilerlemesi, Şirket'in mevcut kurumsal yönetim ve uyum süreçleri içerisinde gerekli iyileştirmelerin kademeli olarak hayata geçirilmesine olanak sağlamaktadır. NGFS Delayed Transition senaryosunda ise sürdürülebilirlik düzenlemelerinin uzun süre sınırlı ilerlemesi, ardından kısa süre içerisinde hız kazanması nedeniyle piyasa katılımcılarının uyum sürecini daha kısa zamanda tamamlaması gerekeceği değerlendirilmektedir. Bu durum, İfo Yatırım açısından bilgi sistemleri, raporlama süreçleri ve çalışan yetkinliklerinin kısa süre içerisinde güncellenmesini gerektirebilir. Bununla birlikte, yatırımcıların değişen ürün tercihlerine hızlı uyum sağlanması halinde oluşabilecek yeni işlem hacmi artışlarının Şirket açısından ilave gelir fırsatı yaratabileceği öngörülmektedir.
Önemli Belirsizlik Alanları	ESG temalı yatırım ürünlerine yönelik yatırımcı talebinin gelişim hızı, sürdürülebilir finans düzenlemelerinin kapsamı ve uygulama takvimi ile sermaye piyasalarındaki genel işlem hacimleri fırsatın gerçekleşme düzeyini etkileyebilecek başlıca belirsizlik alanlarını oluşturmaktadır.
Strateji, Karar Alma ve İş Modelindeki Etkileri ile Uyarlama Kapasitesi	Şirket, sürdürülebilir finans alanındaki gelişmeleri stratejik planlama ve karar alma süreçlerine entegre ederek, değişen yatırımcı beklentileri ve düzenleyici gerekliliklere uyum sağlayacak şekilde iş süreçlerini ve dijital altyapısını geliştirmeyi hedeflemektedir.

İklimle İlgili Risk ve Fırsatların Değerlendirilmesinde Yapılan Revizyonlar

2025 raporlama döneminde gerçekleştirilen iklimle ilgili risk ve fırsat değerlendirmesi kapsamında, önceki raporlama döneminde belirlenen risk ve fırsatlar yeniden gözden geçirilmiştir. Yapılan değerlendirme sonucunda, Şirket'in faaliyet yapısı, maruziyetleri ve mevcut risk yönetimi uygulamaları dikkate alınarak risk setinde sadeleştirmeye gidilmiştir. Bu kapsamda fiziksel riskler açısından "Ani Sağanak / Yüzeysel Sel", geçiş riskleri açısından ise "ESG ve Sürdürülebilirlik Regülasyonları Riski" öncelikli riskler olarak korunmuştur. 2024 döneminde değerlendirilen Aşırı Sıcaklık ve Isı Stresi, Ortalama Sıcaklık Artışı, Müşteri Tercih ve Beklentilerindeki Dönüşüm ile Karbon Fiyatlaması ve ESG regülasyonları riskleri 2025 döneminde ayrı birer risk başlığı olarak sınıflandırılmamıştır.

Finansal Önemlilik

İklimle bağlantılı olarak sunulan açıklamalar, TSRS'lerde tanımlanan finansal önemlilik ilkesi çerçevesinde hazırlanmış olup bu rapor, Grup'un gelecekteki finansal durumunu etkileyebilecek önemli hususları tespit etmeyi amaçlamaktadır. Rapor'da yer alan bilgiler, Grup'un potansiyel ve mevcut yatırımcıları, düzenleyici kurumlar ve finansal tablo kullanıcılarının karar alma süreçlerini makul ölçüde etkileyebilecek nitelikteki iklim riskleri ve fırsatlarını kapsamaktadır. Bu çerçevede, finansal önemlilik değerlendirmesi, Grup'un temel faaliyet alanlarını oluşturan finansal hizmetler özelinde gerçekleştirilmiştir.

İklimle bağlantılı risklerin finansal önemliliğini değerlendirirken FAVÖK'ün %1'i nicel eşik olarak belirlenmiştir. Ani Sağanak / Yüzeysel Sel riski kapsamında, olası duruş süresine bağlı olarak finansal modelleme gerçekleştirilmiş ve hesaplanan etkinin belirlenen finansal eşik değeri aşmadığı değerlendirilmiştir. Bununla birlikte, TSRS hükümleri doğrultusunda yalnızca nicel eşiklerin aşılması değil, risk ve fırsatların stratejik, operasyonel, düzenleyici ve itibar üzerindeki olası etkileri de dikkate alınmıştır. Mevcut veri ve hesaplama altyapısının finansal etkilerin güvenilir şekilde ayrıştırılmasına imkân vermediği durumlarda, yanıltıcı bir nicel tutar sunulmaması amacıyla diğer iklimle bağlantılı risk ve fırsatlar ise nitel açıdan değerlendirilmiş; özellikle düzenleyici gelişmeler, piyasa beklentileri, müşteri taleplerindeki değişimler, teknolojik dönüşüm ve kurumsal itibar üzerindeki potansiyel etkileri göz önünde bulundurularak Rapor'da açıklanmıştır.

İklim Dirençliliği

İnfo Yatırım'ın iklim dirençliliği, Şirket'in sermaye piyasası aracılık faaliyetlerinin ve kritik işlem altyapısının iklim kaynaklı fiziksel ve geçiş riskleri karşısında faaliyet sürekliliğini koruyabilme kapasitesi çerçevesinde değerlendirilmiştir. Yapılan senaryo analizleri sonucunda, özellikle ani sağanak ve yüzeysel sel kaynaklı fiziksel risklerin Şirket'in ofis, bilgi teknolojileri ve işlem altyapısı üzerinde operasyonel aksamalara neden olabileceği değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, kritik işlem ve emir iletim sistemleri için aynı binanın yüksek katında konumlandırılmış Felaket Senaryosu (Disaster Recovery) altyapısı ile farklı lokasyonlarda bulunan coğrafi yedek sunucular, operasyonel sürekliliği destekleyen mevcut dayanıklılık unsurları olarak değerlendirilmiştir.

Geçiş riskleri açısından ise ESG ve sürdürülebilirlik düzenlemelerindeki gelişmelerin Şirket'in raporlama, veri yönetimi, iç kontrol ve iş süreçleri üzerinde ilave uyum gereklilikleri oluşturabileceği değerlendirilmiştir. Şirket'in sürdürülebilirlik yönetim yapısı kapsamında oluşturulan Sürdürülebilirlik Komitesi ve ilgili birimlerin koordinasyonu, söz konusu gelişmelerin izlenmesi ve Şirket'in süreçlerine yansıtılması açısından mevcut kurumsal kapasitenin bir parçası olarak ele alınmıştır.

Gerçekleştirilen RCP 2.6, RCP 4.5 ve RCP 8.5 fiziksel risk senaryoları ile IEA NZE 2050 ve NGFS Delayed Transition geçiş senaryoları birlikte değerlendirildiğinde, Şirket'in mevcut iş modeli ve operasyonel yapısının iklim risklerine karşı temel düzeyde dayanıklılık sağlayabildiği; ancak iklim risklerinin uzun vadeli gelişimi ve

düzenleyici çerçevenin değişmesi nedeniyle bu dayanıklılığın düzenli izleme, senaryo analizlerinin güncellenmesi ve gerekli görülen operasyonel iyileştirmeler yoluyla sürdürülmesi gerektiği sonucuna ulaşılmıştır.

Şirket'in iklim riskleri nedeniyle varlıklarını elden çıkarması veya yeniden konumlandırmasına ilişkin stratejik bir planı bulunmamaktadır. Finansal tablolarda raporlanan varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinde bir sonraki yıllık raporlama döneminde önemli bir ayarlama riski beklenmemektedir. Şirket'in iklimle ilgili azaltım ve uyum çalışmalarına yönelik kaynak tahsisi, öncelikli risk ve fırsatlar ile ihtiyaçlar doğrultusunda mevcut finansal kaynaklar ve yatırım planlaması kapsamında değerlendirilecektir.

Bu değerlendirme, Şirket'in kısa ve orta vadede mevcut iş modelini sürdürme kapasitesinin korunduğunu, uzun vadede ise özellikle fiziksel risklerin şiddetlenmesi ve sürdürülebilirlik düzenlemelerinin kapsamının genişlemesine bağlı olarak mevcut uygulamaların gözden geçirilmesinin gerekli olabileceğini göstermektedir.

6. Risk Yönetimi

Grup'ta, sürdürülebilirlik ve iklimle ilgili risklerin ve fırsatların belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve izlenmesine ilişkin süreçler entegre şekilde yürütülmektedir. İlgili riskler ve fırsatlar belirlenirken Şirket'in kendi operasyonlarının yanı sıra, aşağı ve yukarı yönlü değer zinciri ele alınmıştır. Şirket, önceki raporlama dönemiyle karşılaştırdığında, iklimle ilgili riskleri belirlemek, değerlendirmek, önceliklendirmek ve izlemek için kullandığı süreçlerde önemli bir değişiklik yapmamıştır. Bununla birlikte, Sürdürülebilirlik Komitesi'nin kurulmasıyla iklimle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin görev ve sorumluluklarda organizasyonel bir değişiklik gerçekleştirilmiştir.

Sürdürülebilirlik ve İklime İlgili Risk ve Fırsatlarının Yönetim Süreci

Risk ve Fırsatların Tanımlanması: Sürdürülebilirlik Komitesi, sürdürülebilirlik risk ve fırsatlarını belirlerken iklim değişikliği, yasal düzenlemeler, teknolojik gelişmeler, piyasa dinamikleri ve sosyal eğilimler gibi dışsal faktörlerin yanı sıra Şirket'in operasyonel süreçleri, değer zinciri ve ürün-hizmet yapısı gibi içsel unsurları da dikkate alır. Bu süreçte TSRS, TCFD ve SASB gibi standartlardan, sektörel uygulamalardan ve paydaş geri bildirimlerinden yararlanır.

Risk ve Fırsatların Değerlendirilmesi: Risk ve fırsatların finansal etkileri; nakit akışları, sermaye maliyeti, gelir değişkenliği ve kârlılık üzerindeki potansiyel etkileri açısından ele alınmaktadır. Bunun yanı sıra operasyonel süreklilik, kaynak verimliliği ve mevzuata uyum ile kurumsal itibar, paydaş güveni ve düzenleyici ilişkiler üzerindeki olası stratejik etkiler değerlendirilmektedir.

Risk ve Fırsatların Önceliklendirilmesi; Komite, değerlendirmesi tamamlanan risk ve fırsatları; stratejik önemleri, potansiyel etkilerinin büyüklüğü ve uygulanabilirlik düzeyleri doğrultusunda önceliklendirmektedir.

Risk değerlendirme süreci, Şirket'in ana faaliyet konusu olan sermaye piyasası aracılık hizmetlerinin ağırlıklı olarak ofis temelli, dijital altyapıya dayalı ve düşük fiziksel varlık yoğunluğuna sahip yapısı dikkate alınarak yürütülmüştür. Bu kapsamda iklim riskleri, operasyonel süreklilik, bilgi teknolojileri altyapısı, çalışanların erişilebilirliği, iş sürekliliği ve düzenleyici uyum üzerindeki potansiyel etkileri açısından ele alınmıştır. Risklerin öneminin belirlenmesinde, 1'den 5'e kadar derecelendirilmiş olasılık ve etki kriterlerine dayalı 5x5 risk matrisi kullanılmıştır.

Olasılık değerlendirmesi; Türkiye'de gözlenen iklim eğilimleri, hizmet sektörüne ilişkin sektörel uygulamalar ve Şirket'in geçmiş operasyonel deneyimleri dikkate alınarak yapılmıştır. Etki değerlendirmesinde ise risklerin gerçekleşmesi halinde, Grup'un finansal durumunu, performansını ve nakit akışlarını makul düzeyde etkileyebilecek nitelikte olması esas alınmıştır. Bu çerçevede her bir risk için toplam risk skoru, olasılık ve etki puanlarının çarpımı yöntemiyle hesaplanmıştır. Elde edilen risk skorları, iklimle bağlantılı risklerin önceliklendirilmesinde kullanılmış; söz konusu riskler TSRS 2 kapsamında finansal önemlilik ilkesi çerçevesinde nicel ve nitel kriterler dikkate alınarak değerlendirilmiştir.

<i>Risk Skoru</i>	Skala	Tanım
<i>Olasılık</i>	1 – Çok Düşük	Riskin gerçekleşme ihtimalinin çok düşük olduğu ve mevcut koşullar altında gerçekleşmesinin beklenmediği durum.
	2 – Düşük	Riskin gerçekleşme ihtimalinin düşük olduğu, ancak belirli koşullar altında ortaya çıkabileceği durum.
	3 – Orta	Riskin belirli koşullar veya dönemlerde gerçekleşmesinin mümkün olduğu ve gerçekleşme ihtimalinin orta düzeyde değerlendirildiği durum.
	4 – Yüksek	Riskin gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olduğu ve önümüzdeki dönemlerde ortaya çıkmasının beklendiği durum.
	5 – Çok Yüksek	Riskin gerçekleşme ihtimalinin çok yüksek olduğu ve mevcut eğilimler dikkate alındığında gerçekleşmesinin beklenebilir olduğu durum.
<i>Etki</i>	1 – Çok Düşük	Şirketin faaliyetleri, finansal performansı veya iş sürekliliği üzerinde önemsiz düzeyde etki oluşturmaması.
	2 – Düşük	Şirket faaliyetlerinde sınırlı düzeyde aksama veya düşük seviyede finansal/operasyonel etki oluşturmaması.
	3 – Orta	Operasyonel süreçlerde belirgin aksama, ilave maliyet veya finansal performans üzerinde ölçülebilir etki oluşturmaması.
	4 – Yüksek	Faaliyetlerin sürekliliğini, finansal performansı veya kritik operasyonları önemli ölçüde etkileyebilecek düzeyde etki oluşturmaması.
	5 – Çok Yüksek	Şirketin iş sürekliliğini ciddi biçimde tehdit eden, önemli finansal kayıp veya kritik faaliyetlerde uzun süreli kesinti yaratabilecek düzeyde etki oluşturmaması.

		RİSK MATRİSİ				
		ETKİ				
		Çok Yüksek 5	Yüksek 4	Orta 3	Düşük 2	Çok Düşük 1
OLASILIK	Çok Yüksek 5	25	20	15	10	5
	Yüksek 4	20	16	12	8	4
	Orta 3	15	12	9	6	3
	Düşük 2	10	8	6	4	2
	Çok Düşük 1	5	4	3	2	1

RİSK PUANI = OLASILIK × ETKİ

15 – 25 (Yüksek)	Şirketin finansal performansı, operasyonel sürekliliği veya itibarını önemli ölçüde etkileyebilecek seviyedeki risklerdir. Bu riskler için öncelikli aksiyon planları oluşturulmalı, düzenli izleme ve üst yönetim seviyesinde takip sağlanmalıdır.
8 – 14 (Orta)	Şirket üzerinde orta düzeyde etki yaratabilecek risklerdir. Mevcut kontrollerin etkinliği gözden geçirilmeli ve gerektiğinde ek önlemler planlanmalıdır. Periyodik izleme ile riskin seyri takip edilmelidir.
1 – 7 (Düşük)	Şirket üzerinde düşük etki yaratabilecek risklerdir. Mevcut kontroller yeterli görülmektedir. Düzenli izleme yapılmalı, risk koşullarındaki değişimlere göre değerlendirme güncellenmelidir.

Risk ve Fırsatların İzlenmesi ve Raporlanması: Sürdürülebilirlik Komitesi, önceliklendirilen risk ve fırsatların gelişimini belirlenen hedef ve performans göstergeleri üzerinden takip eder. Bu kapsamda, sürdürülebilirlik hedeflerine yönelik gerçekleştirmeler ve performans sonuçları Komite tarafından düzenli olarak gözden geçirilir. İhtiyaç duyulması halinde risk ve fırsatlara ilişkin değerlendirmeler ile senaryo analizlerinin güncellenmesini değerlendirir. Komite tarafından yapılan değerlendirmeler ve önemli gelişmeler, Yönetim Kurulu'nun gözetimine sunulmak üzere raporlanır.

Kurumsal Risk Yönetimi ile Entegrasyon: Sürdürülebilirlik Komitesi, sürdürülebilirlik risk ve fırsatlarının Şirket'in bütünsel risk yönetimi sistemiyle entegre edilmesini sağlamakta; bu kapsamda tanımlanan risk ve

fırsatların yıllık kurumsal risk envanterine dahil edilmesini, sermaye tahsisi, yatırım kararları, tedarik politikaları ve stratejik planlama süreçlerinde dikkate alınmasını gözetmektedir. Ayrıca, sürdürülebilirlik performans göstergeleri üzerinden yapılan değerlendirmelerin Yönetim Kurulu düzeyinde ele alınarak kurumsal karar alma süreçlerine yansıtılmasını sağlamaktadır.

Senaryo Analizi Çalışmaları ve Temel Varsayımlar

a) İklim Kaynaklı Fiziksel Riskler

Şirket, 2025 yılı raporlama döneminde iklimle bağlantılı risklerin operasyonlar üzerindeki potansiyel etkilerini değerlendirebilmek amacıyla iklim senaryo analizlerinden yararlanmıştır. Senaryo analizleri, Munich Re Location Risk Intelligence verileri ve senaryo analizlerine göre iklim risk değerlendirme yaklaşımı baz alınarak hazırlanmıştır. Analizlerde, Şirket faaliyetlerinin niteliği, ofis ve BT altyapısının konumu ile operasyonel süreklilik unsurları temel girdi olarak dikkate alınmıştır. 2025 yılı raporlama döneminde, önceki raporlama döneminde kullanılan iklim senaryoları esas alınmış olup, güncel önemlilik değerlendirmesi doğrultusunda iklim risk ve fırsatları yeniden değerlendirilmiştir.

Şirket, iklim senaryo analizlerinde IPCC tarafından tanımlanan Temsili Konsantrasyon Rotaları (RCP) kapsamında RCP 2.6, RCP 4.5 ve RCP 8.5 senaryolarını esas almıştır.

- RCP 2.6 senaryosunda, küresel ölçekte sera gazı emisyonlarının hızlı ve etkili biçimde azaltıldığı, iklim politikalarının erken ve kararlı şekilde uygulandığı varsayılmaktadır. Bu senaryoda, aşırı hava olaylarının sıklığı ve şiddeti sınırlı kalmakta olup, Info Yatırım'ın operasyonları üzerindeki fiziksel iklim risklerinin düşük seviyede gerçekleşmesi öngörülmektedir.
- RCP 4.5 senaryosunda, sera gazı emisyonlarının kademeli olarak azaltıldığı ve iklim politikalarının aşamalı biçimde uygulandığı bir geçiş süreci öngörülmektedir. Bu kapsamda, aşırı hava olaylarının dönemsel olarak artış gösterebileceği, ancak yönetilebilir seviyelerde kalacağı varsayılmaktadır. Bu senaryoda Şirket'in operasyonel faaliyetleri üzerinde zaman zaman kesinti riski oluşabileceği, ancak mevcut iş sürekliliği ve BT altyapısı önlemleri ile bu etkilerin sınırlandırılabilmesi değerlendirilmiştir.
- RCP 8.5 senaryosunda ise, fosil yakıt kullanımının devam ettiği ve sera gazı emisyonlarının önemli ölçüde arttığı bir küresel gelişim yolu varsayılmaktadır. Bu senaryoda, aşırı hava olaylarının sıklığı ve şiddetinde belirgin artışlar beklenmekte olup, sel, yoğun yağış ve altyapı kaynaklı fiziksel risklerin operasyonel süreklilik üzerinde daha yüksek baskı oluşturabileceği öngörülmektedir. Info Yatırım Menkul A.Ş., bu senaryoda faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamak amacıyla yedekli BT altyapısı, farklı lokasyonlarda konumlanan sunucu sistemleri ve felaket kurtarma uygulamalarının kritik önem taşıdığını değerlendirmektedir.

b) İklim Kaynaklı Geçiş Riskleri

- **IEA NZE 2050 Senaryosu;** 2050'ye Kadar Net Sıfır Emisyon Senaryosu (NZE Senaryosu), küresel ısınmayı 1,5 °C ile sınırlama hedefine doğru küresel bir yol haritasını temsil etmektedir. 2050'ye Kadar Net Sıfır Emisyon Senaryosu, diğer sektörlerden kaynaklanan dengelemeler olmaksızın, enerji sektöründen kaynaklanan net sıfır emisyonu 2050 yılına kadar ulaşmak için küresel bir yol haritası sunmaktadır; bu emisyon gidişatı, 2100 yılında sıcaklık artışını 1,5 °C'nin altında tutmakla tutarlıdır.
- **NGFS Delayed Transition senaryosu;** yıllık emisyonların 2030 yılına kadar azalmayacağını varsaymaktadır. Küresel ısınmayı 2°C'nin altında tutmak için güçlü politikalara ihtiyaç vardır. Ülkeler 2030 yılına kadar mevcut politikalarına bağlı kalmaktadırlar. Ardından yüzyıl sonu sıcaklık hedefi olan 2°C'lik ısınmaya ulaşacak şekilde geçiş yaparlar. 2030'daki bu rejim değişikliği beklenmediktir ve bu nedenle yıkıcıdır. İklim ve sürdürülebilirlik politikalarının bölgesel düzeyde farklılaşması ve uygulama hızlarındaki yüksek değişkenlik göstermektedir. Negatif emisyonlar sınırlıdır.

7. Metrik ve Hedefler

Sera Gazı (GHG) Emisyonu Raporlaması

Grup, sera gazı emisyonlarını Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004) doğrultusunda "Faaliyet Verisi × Emisyon Faktörü" yaklaşımı ile hesaplanmıştır. Bu metodoloji, sera gazı emisyonlarının tamlik, tutarlılık, şeffaflık, doğruluk ve karşılaştırılabilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmasını sağlamaktadır. Şirket emisyon envanterini oluştururken organizasyonel sınırlarını finansal kontrol yaklaşımı esasına göre belirlemekte, bu kapsamda Şirket'in finansal kontrolü altında bulunan tüm bağlı ortaklıkların emisyonları konsolidasyon kapsamına dahil edilmektedir. Kullanılan emisyon faktörleri ve küresel ısınma potansiyeli (GWP) değerleri, IPCC Altıncı Değerlendirme Raporu (AR6) kaynaklıdır. Raporlama dönemi boyunca salımı gerçekleşen toplam brüt sera gazı emisyonları metrik ton karbondioksit eşdeğeri (tCO₂e) cinsinden hesaplanmaktadır.

Kapsam 1 emisyonları; Şirket'in operasyonel kontrolü altında bulunan Genel Müdürlük ve irtibat bürolarında gerçekleştirilen doğalgaz yakıt tüketimleri ile Şirket filosunda yer alan araçların yakıt tüketimlerinden kaynaklanan emisyonları kapsamaktadır. Raporlama döneminde emisyon hesaplamalarında IPCC 2006 Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories kapsamında yayımlanan güncel emisyon faktörleri kullanılmıştır.

Kapsam 2 emisyonları; Genel Müdürlük, şubeler ve irtibat bürolarında tüketilen satın alınmış elektriğe ilişkin dolaylı sera gazı emisyonlarını kapsamaktadır. Hesaplamalarda lokasyon bazlı (location-based) yaklaşım benimsenmiş olup, elektrik tüketimlerinden kaynaklanan emisyonlar, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından yayımlanan güncel Türkiye elektrik şebekesi emisyon faktörü kullanılarak hesaplanmıştır.

Şirket, raporlama döneminde yenilenebilir elektrik kullanımını belgeleyen YEK-G, I-REC veya eşdeğer enerji nitelik sertifikalarına sahip olmadığından piyasa bazlı Kapsam 2 emisyon hesaplaması gerçekleştirilmemiştir. Bu kapsamda, satın alınan elektrikten kaynaklanan emisyonlar yalnızca Türkiye elektrik şebekesinin lokasyon bazlı emisyon faktörü kullanılarak hesaplanmıştır. Sera gazı hesaplamalarında kullanılan temel varsayımlar ve seçme nedeni aşağıda sunulmaktadır:

- Emisyon hesaplamaları, raporlama dönemine ait fiili faaliyet verileri ve tüketim kayıtlarına dayanmaktadır.
- Faaliyet verileri; elektrik ve doğal gaz faturaları, araç yakıt tüketim kayıtları, sayaç verileri ve diğer kayıtlar esas alınarak derlenmiştir.
- Emisyon faktörleri, ilgili ulusal ve uluslararası kaynaklarda raporlama dönemi için yayımlanan en güncel katsayılar dikkate alınarak belirlenmiştir.
- Girdi kaynaklarının doğrudan izlenebilirliği ve resmi dokümantasyonla desteklenebilir olması nedeniyle fatura kayıtları tercih edilmiştir.
- Raporlama döneminde organizasyonel sınırları veya emisyon hesaplama metodolojisini önemli ölçüde etkileyecek bir değişiklik gerçekleşmemiştir.

İnfo Yatırım ve Bağlı Ortaklıklarının Sera Gazı Emisyonları

Yıl	2024			2025		
Sera Gazı Emisyon Miktarı (Mutlak Brüt tonCO ₂ e)	Kapsam 1	Kapsam 2	Toplam	Kapsam 1	Kapsam 2	Toplam
INFO Yatırım	164,28	177,45	341,73	176,39	139,61	316,00
Konsolide Grup*	164,77	177,45	342,22	176,39	139,61	316,00

Hedefler

İnfo Yatırım, iklim değişikliğiyle mücadele kapsamında sera gazı emisyonlarının azaltılmasına yönelik hedeflerini uzun vadeli sürdürülebilirlik yaklaşımı doğrultusunda oluşturmuştur. Bu kapsamda Şirket; (i) operasyonel araç filosunun elektrikli araçlardan oluşacak şekilde dönüştürülmesini ve (ii) Kapsam 1 ve Kapsam 2 sera gazı emisyonlarının 2050 yılına kadar net sıfır seviyesine ulaştırılmasını hedeflemektedir. Belirlenen hedeflere ilişkin kapsam, zaman ufku, performans göstergeleri, izleme mekanizmaları ve yönetim yaklaşımı aşağıdaki tablolarda açıklanmıştır. Söz konusu hedefler, Paris Anlaşması ile Türkiye'nin

*Grup'un konsolide sera gazı emisyon hesaplamalarına dâhil edilen SNT Yazılım ve Finansal Teknolojiler A.Ş., uzaktan çalışma modeliyle faaliyet gösterdiğinden raporlama döneminde sera gazı emisyonuna esas veri bulunmamaktadır. Bu nedenle konsolide ve solo sera gazı emisyon değerleri arasında fark bulunmamaktadır. Kapsam 2 bazında üç adet irtibat bürosunun verisine ulaşılamamıştır.

2053 Net Sıfır Emisyon hedefi doğrultusunda şekillendirilmiş olup, Şirketin iklim performansının düzenli olarak izlenmesi ve geliştirilmesine temel oluşturmaktadır. Şirket'in yasa veya mevzuat gereği karşılaması gereken bir hedefi bulunmamaktadır..

Hedef 1A: Elektrikli Kurumsal Araç Filosuna Geçiş

Hedefin Nitelikleri	Hedef Hakkında Açıklamalar
Hedefi belirlemek için kullanılan metrik	Elektrikli araçlara dönüştürülen operasyonel araç filosunun yüzdesi (%)
Hedefin amacı	Kapsam 1 ve 2 sera gazı emisyonlarının azaltılması (azaltım hedefi)
Hedefin geçerli olduğu işletme bölümü	İnfo Yatırım'ın operasyonel taşıt filosu
Hedefin geçerli olduğu dönem	2025 – 2040
İlerlemenin ölçüldüğü baz dönem	2024 yılı
Dönüm noktaları ve ara hedefler	2030 sonuna kadar %10 dönüşüm; 2040 sonuna kadar %20 dönüşüm
Hedefin türü	Mutlak ve nicel hedef
Uluslararası anlaşmalar ve taahhütlerle uyum	Paris Anlaşması ve Türkiye'nin 2053 Net Sıfır emisyon hedefi ile uyumludur
Doğrulama	Uygulama sonuçları, bağımsız denetçiler tarafından doğrulanacaktır
Gözden geçirme süreci	Sürdürülebilirlik Komitesi tarafından yılda iki kez gözden geçirilir ve Yönetim Kurulu'na raporlanır
İzleme göstergeleri	Yıllık dönüşüm oranı Raporlama döneminde araç filosu %75 büyümüştür. Önceki dönemde elektrikli araç bulunmazken, cari dönemde elektrikli araçlar filonun %9,1 'ini oluşturmaktadır.
Revizyon ve durum beyanı	Yıllık Kapsam 1 emisyon azaltım miktarı Raporlama dönemi itibarıyla önceki döneme kıyasla %7 artış meydana gelmiştir. Hedef, 2024 yılında belirlenmiş olup 2025 yılında Filo Dönüşüm Hedeflerinde Stratejik Revizyon gerçekleştirmiştir. Şirket düşük emisyonlu ulaşım stratejileri kapsamında daha önce belirlediği 'elektrikli ve hibrit araç' geçiş hedefini, üst yönetimin gerçekleştirdiği performans ve verimlilik değerlendirmeleri doğrultusunda revize etmiştir. Yapılan teknik incelemeler sonucunda, hibrit araç teknolojilerinin operasyonel performans ve uzun vadeli emisyon azaltım beklentilerini tam olarak karşılamadığı tespit edilmiştir. Filo dönüşüm hedefi yalnızca elektrikli araçları kapsayacak şekilde güncellenmiştir. Şirket'in önceki raporlama döneminde belirlenen iklim hedefleri gözden geçirilmiş ve 2026 sonuna kadar %20 dönüşüm; 2030 sonuna kadar %100 dönüşüm hedefleri revize edilmiştir. Bu doğrultuda, söz konusu hedeflerin geçerlilik dönemi 2025–2040 olarak güncellenmiştir.

Hedef 1B: Kapsam 1 ve 2 Emisyonlarında %20 Azaltım ve 2050 Net Sıfır Hedefi

Hedefin Nitelikleri	Hedef Hakkında Açıklamalar
Hedefi belirlemek için kullanılan metrik	Kapsam 1 ve 2 emisyonlarının (CO ₂ , CH ₄ , N ₂ O) 2050 yılına kadar net sıfıra indirilmesi
Hedefin amacı	Uzun vadeli net sıfır hedefi kapsamında kurumsal emisyonların azaltılması
Hedefin geçerli olduğu işletme bölümü	İnfo Yatırım ve bağlı ortaklıkları
Y	2025 – 2050
Hedefin geçerli olduğu dönem	
İlerlemenin ölçüldüğü baz dönem	2024
Dönüm noktaları ve ara hedefler	2040 yılına kadar Kapsam 1 ve 2 emisyonlarında %20 azaltım
Hedef türü	Mutlak ve nicel hedef
Uluslararası taahhütlerle uyum	Paris Anlaşması ve Türkiye'nin 2053 Net Sıfır hedefi ile uyumludur
Üçüncü taraf doğrulama	Uygulama sonuçları, bağımsız denetçiler tarafından doğrulanacaktır
Gözden geçirme süreci	Sürdürülebilirlik Komitesi tarafından yılda iki kez gözden geçirilir ve Yönetim Kurulu'na raporlanır
İlerlemeyi izlemek için kullanılan metrikler	Portföy bazında yıllık azaltım oranı Kümülatif azaltım eğilimi
Revizyon ve açıklaması	Hedef, 2024 raporlama döneminde ilk kez belirlenmiştir. Önceki raporlama döneminde %30 olarak belirlenen hedef, Şirket'in mevcut operasyonel koşulları ve yapılan teknik değerlendirmeler doğrultusunda yeniden değerlendirilmiş; filo dönüşüm planının güncellenmesi ve hedefin uygulanabilirliğinin yeniden ele alınması sonucunda Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonlarında %20 azaltım olacak şekilde revize edilmiştir.
Performans ve eğilim analizi	2024 dönemi başlangıç yılıdır. Raporlama dönemi itibarıyla önceki döneme kıyasla %7 azalış meydana gelmiştir.
Hedef kapsamındaki sera gazı türleri	CO ₂ , CH ₄ ve N ₂ O dahil olmak üzere Kyoto Protokolü kapsamındaki başlıca sera gazları
Kapsanan emisyon kapsamı	Hedef sadece Kapsam 1 ve Kapsam 2 emisyonlarını kapsar.
Brüt / Net hedef açıklaması	2040 yılına kadar %20 brüt azaltım hedefi, 2050 yılı için net sıfır hedefi. Her iki hedef eş zamanlı ve şeffaf şekilde tanımlanmıştır.
Sektörel karbonsuzlaşma yaklaşımı	Hedef sektörel karbonsuzlaşma metodolojisi kullanılmaksızın, kurum içi fizibilite analizleri ve ülke taahhütleri esas alınarak belirlenmiştir

İnfo Yatırım Tarafından Belirlenen İklimle İlgili Geçiş ve Fiziksel Risk ve Fırsatlarına İlişkin Metrikler ve Hedefler

2025 yılı raporlama döneminde İnfo Yatırım'ın önceki raporlama döneminde belirlenen iklimle ilişkili metrik ve hedefleri gözden geçirilmiş; hedeflerin Şirket'in mevcut faaliyet yapısı, teknolojik altyapısı, mevzuat yükümlülükleri ve iklim risk ve fırsatlarıyla ilişkisi yeniden değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda bazı göstergelerin iklim performansını ölçme açısından doğrudan ve anlamlı bir gösterge niteliğinde olmadığı değerlendirilerek hedef setinden çıkarılmasına, bazı hedeflerin ise Şirket'in mevcut stratejik yaklaşımını daha doğru yansıtacak şekilde revize edilmesine karar verilmiştir.

2025 yılı raporlama döneminde yapılan değerlendirmeler sonucunda, “Kritik Sistemler İçin İklim Dayanıklı Felaket Kurtarma Altyapısına Yapılan Yatırım” göstergesi, söz konusu altyapı yatırımının ağırlıklı olarak başlangıç niteliğinde olması ve müteakip dönemlerde düzenli olarak tekrarlanan bir yatırım kalemi niteliği taşıması nedeniyle hedef setinden çıkarılmıştır. “Kritik Kullanıcıların Uzaktan Erişime Uygun Sistemlerde Kapsanma Oranının Artırılması” göstergesi ise Şirket'in tabi olduğu SPK VII-128.10 sayılı Tebliğ kapsamında uzaktan erişim ve iş sürekliliğine ilişkin mevcut yükümlülüklerinin bulunması ve bu kapsamda gerekli uygulamaların mevzuat doğrultusunda zaten yürütülmesi nedeniyle ayrıca bir iklim hedefi olarak izlenmesine gerek görülmemektedir hedef setinden çıkarılmıştır.

İklimle İlgili Fiziksel Risklere İlişkin Metrikler ve Hedefler

Hedefin Tanımı	Metrik Hesaplama Yöntemi	Ölçü Birimi	Kısa Vade 2025–2028	Orta Vade 2029–2032	Uzun Vade 2033+
Aylık ortalama veri kesintisi süresinin azaltılması [†]	Aylık ortalama kesinti süresi (dakika)	Süre (dakika/ay)	5	3	≤3

[†] 2025 yılındaki kesintilerin tamamının uygulama (yazılım) ve teknik kaynaklı olduğu, iklim kaynaklı herhangi bir kesinti yaşanmadığı tespit edilmiş olup, uzun vadeli hedef veri kesintisi süresinin 3 dakikanın altında tutulması olarak revize edilmiştir.

İklimle İlgili Geçiş Risk ve Fırsatlarına İlişkin Metrikler ve Hedefler

Hedefin Tanımı	Metrik Hesaplama Yöntemi	Ölçü Birimi	2025 Gerçekleşme	Kısa Vade 2025–2028	Orta Vade 2029–2032	Uzun Vade 2033+
Aracılık, portföy yönetimi ve danışmanlık faaliyetlerine ESG kriterlerinin entegre edilmesi	ESG Faktörleri Entegre Edilmiş İşlem Sayısının Toplam İşlem Sayısına Oranı	Oran (%)	%34	%20	%40	%60
ESG temalı finansal ürünlerin toplam işlem hacmindeki payının artırılması	ESG Temalı Ürünlerin Toplam İşlem Hacmine Oranı [‡]	Oran (%)	%53	%40	%50	%60

Şirket’in iklim stratejisinde temel yaklaşım, sera gazı emisyonlarının öncelikle operasyonel faaliyetlerde gerçekleştirilecek doğrudan azaltım uygulamaları yoluyla düşürülmesi ve kalıcı emisyon azaltımının sağlanmasıdır. Bu kapsamda, emisyonların azaltılmasında öncelik Şirket’in kendi faaliyetlerinden kaynaklanan emisyonların azaltılmasına verilmekte olup, mevcut durumda karbon kredisi kullanımına yönelik bir plan bulunmamaktadır.

[‡] 2025 yılı raporlama döneminde yapılan değerlendirme sonucunda, “ESG Temalı Finansal Ürünlerin Toplam İşlem Hacmindeki Payının Artırılması” hedefinin önceki hedef seviyeleri olan Kısa Vadede %2, Orta Vadede %5 ve Uzun Vadede %7 oranları revize edilmiştir.

Sektörler Arası Metrikler

<i>Metrik</i>	<i>Açıklama</i>
<i>Sera gazı emisyonları</i>	Grup'un Kapsam 1 ve Kapsam 2 sera gazı emisyonları, finansal kontrol yaklaşımı esas alınarak Kurumsal Sera Gazı Protokolü doğrultusunda hesaplanmış ve metrik ton CO ₂ e cinsinden Metrikler ve Hedefler bölümünde açıklanmıştır.
<i>İç Karbon Fiyatlandırması</i>	İnfo Yatırım'ın faaliyetleri düşük karbon yoğunluğuna sahip hizmet sektörü kapsamında yer aldığından raporlama dönemi itibarıyla iç karbon fiyatlandırma mekanizması uygulanmamaktadır.
<i>İklimle İlgili Ücretlendirme Politikası</i>	Raporlama dönemi itibarıyla iklim değişikliği veya sürdürülebilirlik performans göstergeleri çalışan ücretlendirme, prim veya performans değerlendirme sistemlerine doğrudan entegre edilmemiştir.
<i>İklimle ilgili geçiş/fiziksel risklere karşı savunmasız olan varlıkların veya iş faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi</i>	Şirket'in faaliyetleri ağırlıklı olarak sermaye piyasası aracılık hizmetleri, yatırım danışmanlığı, kurumsal finansman, halka arz aracılığı, portföy aracılığı olup işlemler elektronik işlem platformları üzerinden yürütülmektedir. Şirket faaliyetlerinde iklim değişikliğinden doğrudan etkilenebilecek önemli fiziksel varlık yoğunluğu bulunmamaktadır. İklimle bağlantılı etkiler daha çok operasyonel süreklilik, dijital altyapı, düzenleyici gelişmeler, yatırımcı beklentileri ve sürdürülebilir finans piyasalarındaki dönüşüm kapsamında değerlendirilmektedir. Raporlama dönemi itibarıyla iklimle ilgili risk ve fırsatlara maruz varlık ve faaliyetlerin finansal büyüklük bazında ayrıştırılmasına yönelik veri altyapısı henüz oluşturulmadığından TSRS 2'nin ilgili hükümleri kapsamında parasal tutar ve yüzdesel açıklama yapılmamıştır. Bu kapsamda çalışmalar sürdürülmekte olup ilerleyen raporlama dönemlerinde uygun metodolojinin oluşturulması hedeflenmektedir.
<i>İklimle ilgili fırsatlarla uyumlu olan varlıkların veya iş faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi</i>	Mevcut raporlama döneminde iklimle ilişkili fırsatlar için ayrı bir finansal sınıflandırma bulunmamaktadır. Bununla birlikte sürdürülebilir finans uygulamaları, ESG odaklı yatırım ürünleri, dijital yatırım hizmetleri ve sürdürülebilirlik temalı sermaye piyasası ürünlerine yönelik piyasa gelişmeleri yakından takip edilmektedir.
<i>İklimle ilgili risk ve fırsatlara yönelik sermaye dağıtımı</i>	Raporlama dönemi itibarıyla yalnızca iklim değişikliğine yönelik risk veya fırsatlar için ayrıştırılmış özel bir sermaye tahsis mekanizması bulunmamaktadır. İklimle ilgili yatırımlar ve iyileştirme çalışmaları, Şirket'in genel yatırım ve bütçeleme süreçleri kapsamında değerlendirilmektedir.

Sektör Bazlı Metrikler

Şirket, TSRS 2'nin sektör bazlı uygulama rehberi kapsamında yer alan Cilt 18 – Yatırım Bankacılığı ve Brokerlik sektörüne ilişkin açıklama gerekliliklerini değerlendirmiştir. FN-IB-410.a.1 ve FN-IB-410.a.3 kodlu metriklere yönelik veri toplama, sınıflandırma ve raporlama süreçleri raporlama dönemi itibarıyla geliştirme aşamasındadır. Bu nedenle söz konusu metriklere ilişkin açıklamalar mevcut raporlama döneminde sunulamamıştır. Şirket, ilgili veri altyapısının ve hesaplama metodolojisinin oluşturulmasına yönelik çalışmalarını sürdürmekte olup, gerekli sistemsel ve operasyonel hazırlıkların tamamlanmasını takiben ilgili açıklamaların gelecek raporlama dönemlerinde kademeli olarak raporlanmasını hedeflemektedir.

8. Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Şirket'in %51 oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı SNT Yazılım ve Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin kalan %49 oranındaki payı iktisap edilmiş ve Şirket, SNT'nin %100 oranında pay sahibi olmuştur.

9. TSRS 1 ve TSRS 2 Uyum Tablosu

Açıklama Başlıkları	İlgili TSRS
Rapor Hakkında	TSRS 1.72
Finansal Tablolara Uyum (Raporlama Dönemi ve Para Birimi)	TSRS 1.22, TSRS 1.64
TSRS Geçiş Hükümleri	TSRS 1.E1-E5
Grup'un İş Modeli ve Değer Zinciri	TSRS 1.32
Raporlama Sınırları ve Ölçüm Yaklaşımı	TSRS 1.20,TSRS 1.B38 TSRS 2.29,TSRS 2.B26
Önemli Muhakemeler ve Ölçüm Belirsizlikleri	TSRS 1.79, TSRS 1.74,TSRS 1.75 TSRS 1.78,TSRS 1.81
Yönetişim	TSRS 2.6
İklimle İlgili Ücretlendirme Politikası	TSRS 2.29
İç Karbon Fiyatlandırması	TSRS 2.29
Strateji	TSRS 2.8
Finansal Önemlilik	TSRS 1.44, TSRS 1.B6,B13,B28
İklimle İlgili Fiziksel Risklere İlişkin Açıklamalar	TSRS 2.10,TSRS 2.13
İklimle İlgili Geçiş Risklerine İlişkin Açıklamalar	TSRS 2.14 TSRS 2.16
İklimle İlgili Fırsatlara İlişkin Açıklamalar	TSRS 2.10,TSRS 2.13
Senaryo Analizi Çalışmaları ve Temel Varsayımlar	TSRS 2.22
Strateji, Karar Alma ve İş Modelindeki Etkileri ile Uyarılama Kapasitesi	TSRS 2.28,TSRS 2.33 TSRS 2.34
Risk Yönetimi	TSRS 2.25
İklim Dirençliliği	TSRS 2.22
Metrikler ve Hedefler	TSRS 2.29
Sera Gazı (GHG) Emisyonu Raporlaması	TSRS 2.29

Sektör Bazlı Metrikler	TSRS 2.37
Sektörler Arası Metrikler	TSRS 2.29
İklimle ilgili geçiş/fiziksel risklere karşı savunmasız olan varlıkların veya iş faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi	TSRS 2.29
İklimle ilgili fırsatlarla uyumlu olan varlıkların veya iş faaliyetlerinin miktarı ve yüzdesi	TSRS 2.29
İklimle İlgili Risk ve Fırsatlara Yönelik Sermaye Dağıtımı	TSRS 2.29
Hedefler	TSRS 2.33
Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar	TSRS 1.68