

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/44275]

Karar Tarihi: 22/07/2026

Konu: TSRS 2’de Yapılan Değişiklikler: Sera Gazı Emisyonlarının Açıklanmasına İlişkin Değişiklikler

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9’uncu maddesi uyarınca; uluslararası standartlara uyum sağlamak üzere, Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu tarafından “*Amendments to IFRS S2: Amendments to Greenhouse Gas Emissions Disclosures*” başlığıyla yapılan değişikliklerin mevzuata kazandırılması amacıyla “*TSRS 2’de Yapılan Değişiklikler: Sera Gazı Emisyonlarının Açıklanmasına İlişkin Değişiklikler*”in yayımlanmasına karar verilmiştir.

TSRS 2’de Yapılan Değişiklikler: Sera Gazı Emisyonlarının Açıklanmasına İlişkin Değişiklikler

29(a)(ii) ve 29(a)(vi)(2) paragrafları değiştirilmiştir. 29A–29C paragrafları eklenmiştir. Yeni metin altı çizili olarak, silinen metin ise üstü çizili olarak gösterilmiştir. Değiştirilmemiş ancak referans kolaylığı sağlamak amacıyla yer verilen metin gri renkte verilmiştir.

Temel İçerik

...

Metrikler ve hedefler

...

İklimle ilgili metrikler

29 İşletme, sektörler-arası metrik kategorileriyle ilgili aşağıdaki bilgileri açıklar:

(a) *Sera gazı emisyonları*—işletme;

(i) Raporlama dönemi boyunca üretilen, metrik ton CO₂ eşdeğeri olarak ifade edilen (Bkz. B19-B22 paragrafları) ve aşağıdaki şekilde sınıflandırılan mutlak brüt sera gazı emisyonlarını açıklar:

...

(3) Kapsam 3 sera gazı emisyonları.

(ii) Yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa, işletmenin, sera gazı emisyonlarının tamamı veya bir kısmı için farklı bir yöntem kullanılarak ölçülmesini kullanarak ölçmesini zorunlu kılmadıkça, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardına (2004) uygun olarak ölçer (Bkz. B23-B25 paragrafları),

...

(vi) 29(a)(i)(3) paragrafı uyarınca ve B32-B57 paragraflarına atıfta bulunularak açıklanan Kapsam 3 sera gazı emisyonları için aşağıdakileri açıklar:

(1) Sera Gazı Protokolü Kurumsal Değer Zinciri (Kapsam 3) Muhasebe ve Raporlama Standardında (2011) tanımlanan Kapsam 3 kategorilerine uygun olarak, işletmenin Kapsam 3 sera gazı emisyon ölçümüne dâhil edilen kategoriler ve

- (2) İşletme faaliyetlerinin varlık yönetimi, ticari bankacılık veya sigortacılık faaliyetlerini içermesi durumunda, işletmenin (Kategori 15 sera gazı emisyonlarının bir parçası olan) finanse edilen emisyonları Kategori 15 sera gazı emisyonları veya yatırımlarıyla ilişkili olanlar (finansse edilen emisyonlar) hakkında ilave bilgiler (Bkz. B58-B63B63A paragrafları),

...

29A 29(a)(i)(3) paragrafındaki hükmü yerine getirmek üzere açıklamaları hazırlarken işletmenin, Kapsam 3 Kategori 15 sera gazı emisyon ölçümüne dâhil ettiklerini yalnızca finanse edilen emisyonlarıyla sınırlamasına izin verilir. Diğer bir ifadeyle, işletmenin, Kategori 15 sera gazı emisyonlarını, yatırım yapılanlara veya karşı taraflara kullandığı kredi ve yaptığı yatırımlarla ilişkilendirilen emisyonlarla sınırlamasına izin verilir. ‘Krediler ve yatırımlar’; kredileri, proje finansmanını, tahvilleri, özkaynak yatırımlarını ve çekilmemiş kredi taahhütlerini içerir. Varlık yönetimi faaliyetlerinde bulunan bir işletme için finanse edilen emisyonlar, yönetilen varlıklarla ilişkilendirilen sera gazı emisyonlarını içerir. Bu sınırlama kapsamında işletmenin, türev araçlarla ilişkilendirilebilen sera gazı emisyonlarını hariç tutmasına izin verilir.

29B 29A paragrafındaki sınırlamayı uygulaması durumunda işletme;

(a) Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının söz konusu sınırlamanın nasıl uygulandığını anlamalarını sağlamak amacıyla neleri türev araç olarak kabul ettiğini açıklar. Örneğin işletme, bu sınırlamayı uygularken, ilgili finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan TFRS’lerdeki veya geçerli diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerindeki (GKGMİ) türev araç tanımını karşılayan kalemleri türev araç olarak kabul ettiğini açıklayabilir.

(b) 29A paragrafının uygulanması sonucunda, türev araçlarla ilişkili faaliyetler de dâhil olmak üzere, Kapsam 3 Kategori 15 sera gazı emisyon ölçümünden hariç tuttuğu finansal faaliyetleri tanımlar.

29C 29(a)(i)(3) paragrafı uyarınca açıklanan Kapsam 3 sera gazı emisyon ölçümüne Kategori 15 sera gazı emisyonlarını dâhil etmesi durumunda işletme, toplam Kategori 15 sera gazı emisyonlarını ve bu toplam içerisinde yer alan finanse edilen emisyonların ara toplamını açıklar.

Uygulama rehberi

B21–B22, B24, B28, B37, B59, B62(a) ve B63(a) paragrafları değiştirilmiştir. B62A ve B63A paragrafları eklenmiştir. B62(a)(i) ve B63(a)(i) paragrafları silinmiştir. B62(a)(ii) ve B63(a)(ii) paragrafları B62A(b) ile B63A(b) paragrafları olarak yeniden numaralandırılmış ve konumlandırılmıştır. Yeni metin altı çizili olarak, silinen metin ise üstü çizili olarak gösterilmiştir. Değiştirilmemiş ancak referans kolaylığı sağlamak amacıyla yer verilen metin gri renkte verilmiştir.

Sera gazları (29(a) paragrafı)

Sera gazı emisyonları

...

Sera gazlarının, küresel ısınma potansiyeli değerleri kullanılarak CO₂ eşdeğerine dönüştürülüp bir araya getirilmesi

B20 29(a) paragrafı, bir işletmenin raporlama dönemi boyunca üretilen ve metrik ton CO₂ eşdeğeri olarak ifade edilen mutlak brüt sera gazı emisyonlarını açıklamasını zorunlu kılar. Bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla işletme, yedi sera gazı bileşeninin CO₂ eşdeğerlerini bir araya getirir.

B21 Sera gazı emisyonlarını ölçmek için doğrudan ölçüm kullanması durumunda işletme, raporlama tarihinde mevcut olan en güncel Hükümetler Arası İklim Değişikliği Panelinde yer alan değerlendirmeden elde edilen ve 100 yıllık bir zaman dilimini temel alan küresel ısınma potansiyeli değerlerini kullanarak yedi sera gazı bileşenini CO₂ eşdeğerine dönüştürmekle zorunlu kılınmıştır. Bu tür küresel ısınma potansiyeli değerlerinin kullanılmasına ilişkin zorunluluk; yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa, yedi sera gazı bileşeninin CO₂ eşdeğerine dönüştürülmesinde (işletmenin tamamı veya bir kısmı için) farklı küresel ısınma potansiyeli değerlerinin kullanılmasını zorunlu kılmadıkça uygulanır. Böyle bir durumda işletmenin, söz konusu zorunluluk ilgili kısım için yürürlükte olduğu sürece, yetkili makam veya borsa tarafından zorunlu kılınan küresel ısınma potansiyeli değerlerini kullanmasına izin verilir.

B22 Sera gazı emisyonlarını tahmin etmek için emisyon faktörlerini kullanması durumunda işletme, -sera gazı emisyonlarını ölçmek için dayanak olarak- işletmenin faaliyetlerini en iyi şekilde temsil eden emisyon faktörlerini kullanır (Bkz. B29 paragrafı). Söz konusu emisyon faktörleri, gaz bileşenlerini hâlihazırda CO₂ eşdeğerlerine dönüştürmüşse, işletmenin, raporlama tarihinde mevcut olan en güncel Hükümetler Arası İklim Değişikliği Panelinde yer alan değerlendirmeden elde edilen ve 100 yıllık bir zaman dilimini temel alan küresel ısınma potansiyeli değerlerini kullanarak emisyon faktörlerini yeniden hesaplaması zorunlu tutulmaz. Bununla birlikte, CO₂ eşdeğerlerine dönüştürülmemiş emisyon faktörlerini kullanması durumunda işletme, raporlama

tarihinde mevcut olan en güncel Hükümetler Arası İklim Değişikliği Panelinde yer alan değerlendirmeden elde edilen ve 100 yıllık bir zaman dilimini temel alan küresel ısınma potansiyeli değerlerini kullanır. Bu tür küresel ısınma potansiyeli değerlerinin kullanılmasına ilişkin zorunluluk; yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa, yedi sera gazı bileşeninin CO₂ eşdeğerine dönüştürülmesinde (işletmenin tamamı veya bir kısmı için) farklı küresel ısınma potansiyeli değerlerinin kullanılmasını zorunlu kılmadıkça uygulanır. Böyle bir durumda işletmenin, söz konusu zorunluluk ilgili kısım için yürürlükte olduğu sürece, yetkili makam veya borsa tarafından zorunlu kılınan küresel ısınma potansiyeli değerlerini kullanmasına izin verilir.

Sera Gazı Protokolü

- B23 29(a)(ii) paragrafı, bir işletmenin Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardına (2004) uygun olarak ölçülen sera gazı emisyonlarını açıklamasını zorunlu kılar. Şüpheyi mahal vermemek adına, işletme, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardındaki (2004) hükümleri yalnızca bu Standarttaki hükümlerle çelişmediği ölçüde uygular. Örneğin, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004), bir işletmenin Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını açıklamasını zorunlu kılmaz, ancak işletmenin 29 (a) paragrafı uyarınca işletme Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını açıklamakla zorunlu tutulmuştur.
- B24 Yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa tarafından sera gazı emisyonlarının tamamı veya bir kısmı için farklı bir yöntem kullanılarak ölçülmesi zorunlu kılmadıkça, işletme, Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardını (2004) kullanmakla zorunlu tutulmuştur. Yetkili bir makam veya işletmenin kote olduğu borsa tarafından sera gazı emisyonlarının tamamı veya bir kısmı için farklı bir yöntem kullanılarak ölçülmesinin zorunlu tutulması durumunda, söz konusu zorunluluk işletme için geçerli olduğu sürece, işletmenin söz konusu zorunluluğun uygulandığı kısmı için Sera Gazı Protokolü: Kurumsal Muhasebe ve Raporlama Standardı (2004) yerine söz konusu farklı yöntemi kullanmasına izin verilir.

Ölçüm yaklaşımı, girdiler ve varsayımlar

...

Diğer yöntemler ve ölçüm yaklaşımları

- B28 İşletme, 29(a)(ii), B24-B25 veya C4(a) paragrafları uyarınca başka bir yönteme göre ölçülen sera gazı emisyonlarını açıkladığında, kullanılan her bir alternatif yöntem için aşağıdakileri de açıklar:
- (a) İşletmenin sera gazı emisyonlarını belirlemek için kullandığı geçerli yöntem ile ölçüm yaklaşımı ve
 - (b) İşletmenin yöntem ile ölçüm yaklaşımını seçmesinin nedeni veya nedenleri ile bu yaklaşımın 27 nci paragrafta yer alan açıklama amacıyla ne şekilde ilişkili olduğu.

...

Kapsam 3 sera gazı emisyonları

...

B37 Varlık yönetimi, ticari bankacılık ve sigortacılıkla ilgili bir veya daha fazla finansal faaliyette bulunan bir işletme, Kapsam 3 sera gazı emisyonlarına ilişkin açıklamasının bir parçası olarak, bu faaliyetlerle ilişkili finanse edilen emisyonlar hakkında ilave bilgi açıklar (Bkz. B58-B63 B63A paragrafları).

...

Finanse edilen emisyonlar

B59 29 (a)(i)(3) paragrafı, bir işletmenin, yukarı ve aşağı yönlü emisyonları da dâhil olmak üzere, raporlama döneminde üretilen mutlak brüt Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını açıklamasını zorunlu kılar. Aşağıdaki finansal faaliyetlerden bir veya daha fazlasını yürüten bir işletme, (Kategori 15 sera gazı emisyonlarının bir parçası olan) finanse edilen emisyonları ~~Kategori 15 emisyonları veya yatırımlarıyla ilişkili emisyonları~~ (“finanse edilen emisyonlar” olarak da bilinmektedir) hakkında ilave ve özellikli bilgileri açıklamakla zorunlu kılınmıştır:

- (a) Varlık yönetimi (Bkz. B61 paragrafı),
- (b) Ticari bankacılık (Bkz. B62-B62A paragrafları) ve
- (c) Sigortacılık (Bkz. B63-B63A paragrafları).

...

Ticari bankacılık

B62 Ticari bankacılık faaliyetlerinde bulunan bir işletme aşağıdakileri açıklar:

- (a) Varlık sınıfına göre her sektör için Kapsam 1, Kapsam 2 ve Kapsam 3 sera gazı emisyonlarına göre ayrılaştırılmış mutlak brüt finanse edilen emisyonlar. İşletme;
 - (i) ~~Sektöre göre ayrıştırma yaparken sınıflandırma sisteminin raporlama tarihinde mevcut olan en son sürümünü yansıtacak şekilde; karşı tarafları sınıflandırmak için, Küresel Endüstri Sınıflandırma Standardı (GICS) 6-haneli endüstri-seviyesi kodu kullanır;~~
 - (ii) Varlık sınıfına göre ayrıştırma yaparken yapılan açıklama; kredileri, proje finansmanını, tahvilleri, sermaye yatırımlarını ve çekilmemiş kredi taahhütlerini içerir. Diğer varlık sınıfları için

~~finanse edilen emisyonları hesaplaması ve açıklaması durumunda işletme, ilave varlık sınıflarının dâhil edilmesinin genel amaçlı finansal raporların kullanıcılarına neden ihtiyaca uygun bilgi sağladığına dair bir izahı da dâhil eder.~~

- (b) Varlık sınıfına göre her sektöre ilişkin brüt risk tutarı, işletmenin finansal tablolarının sunulduğu para birimi cinsinden ifade edilir. Bu kapsamda;
- (i) Finanse edilen tutarlar için—brüt risk, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına veya diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanıp hazırlanmadığına bakılmaksızın, finanse edilen defter değerleri olarak (uygulanabilir olması durumunda, zarar karşılığı düşülmeden) hesaplanır.
- (ii) Çekilmemiş kredi taahhütleri için—işletme, taahhüdün tamamını kredi taahhütlerinin çekilmiş kısmından ayrı olarak açıklar.

...

B62A B62(a)-(b) paragrafı uyarınca açıklanan bilgileri:

- (a) Sektöre göre ayrıştırırken işletme;
- (i) Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının işletmenin iklimle ilgili geçiş risklerine maruz kalma durumunu anlamalarını sağlayacak bilgiler sunacak şekilde, yatırım yapılanların veya karşı tarafların sınıflandırılmasına imkân veren bir sektör sınıflandırma sistemi seçer. Diğer işletmeler (örneğin aynı sektörde veya coğrafyada faaliyet gösterenler) tarafından yaygın olarak kullanılan bir sistem (yaygın kullanılan sistem), yalnızca işletme tarafından kullanılan bir sisteme (işletmeye özgü sistem) kıyasla bilgilerin karşılaştırılabilirliğini daha fazla destekleyecektir. Yaygın kullanılan sistemin -diğer her şey eşit olduğunda- işletmenin iklimle ilgili geçiş risklerine maruz kalma durumu hakkında faydalı bilgiler sağlamasına imkân vermesi durumunda, işletme söz konusu sisteme öncelik verir. Hem ticari bankacılık hem de sigortacılık faaliyetlerinde bulunan bir işletmenin, ticari bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri için, yatırım yapılanları veya karşı tarafları sınıflandırırken aynı sistemi kullanması zorunlu değildir (Bkz. B63A(a)(i) paragrafı).
- (ii) Aşağıdakileri açıklar:
- (1) Yatırım yapılanları veya karşı tarafları sınıflandırmak için kullandığı sektör sınıflandırma sistemini ve
- (2) Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının, işletmenin söz konusu sistemi seçmesinin B62A(a)(i) paragrafındaki hükümleri nasıl yerine getirdiğini anlamalarını sağlayacak bilgileri.

- (b) Varlık sınıfına göre ayrıştırırken; yapılan açıklama; kredileri, proje finansmanını, tahvilleri, özkaynak yatırımlarını ve çekilmemiş kredi taahhütlerini içerir. Diğer varlık sınıfları için finanse edilen emisyonları hesaplama ve açıklama durumunda işletme, ilave varlık sınıflarının dâhil edilmesinin genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarına neden ihtiyaca uygun bilgi sağladığına dair bir izahı da dâhil eder.

Sigortacılık

B63 Sigortacılık sektörüyle bağlantılı finansal faaliyetlerde bulunan bir işletme aşağıdakileri açıklar:

- (a) Varlık sınıfına göre her sektör için Kapsam 1, Kapsam 2 ve Kapsam 3 sera gazı emisyonlarına göre ayrıştırılmış mutlak brüt finanse edilen emisyonlar. İşletme;
- (i) ~~Sektöre göre ayrıştırma yaparken sınıflandırma sisteminin raporlama tarihinde mevcut olan en son sürümünü yansıtacak şekilde; karşı tarafları sınıflandırmak için, Küresel Endüstri Sınıflandırma Standardı (GICS) 6-haneli endüstri seviyesi kodu kullanır.~~
- (ii) ~~Varlık sınıfına göre ayrıştırma yaparken yapılan açıklama; kredileri, tahvilleri, sermaye yatırımlarını ve çekilmemiş kredi taahhütlerini içerir. Diğer varlık sınıfları için finanse edilen emisyonları hesaplama ve açıklama durumunda işletme, ilave varlık sınıflarının dâhil edilmesinin genel amaçlı finansal raporların kullanıcılarına neden ihtiyaca uygun bilgi sağladığına dair bir izahı da dâhil eder.~~
- (b) Varlık sınıfına göre her sektöre ilişkin brüt risk tutarı, işletmenin finansal tablolarının sunulduğu para birimi cinsinden ifade edilir. Bu kapsamda;
- (i) Finanse edilen tutarlar için—brüt risk, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına veya diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanıp hazırlanmadığına bakılmaksızın, finanse edilen defter değerleri olarak (uygulanabilir olması durumunda, zarar karşılığı düşülmeden) hesaplanır.
- (ii) Çekilmemiş kredi taahhütleri için—işletme, taahhüdün tamamını kredi taahhütlerinin çekilmiş kısmından ayrı olarak açıklar.

...

B63A B63(a)-(b) paragrafı uyarınca açıklanan bilgileri:

- (a) Sektöre göre ayrıştırırken işletme;
- (i) Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının işletmenin iklimle ilgili geçiş risklerine maruz kalma durumunu anlamalarını sağlayacak bilgiler sunacak şekilde, yatırım yapılanların veya karşı tarafların

sınıflandırılmasına imkân veren bir sektör sınıflandırma sistemi seçer. Yaygın kullanılan sistem, işletmeye özgü sisteme kıyasla bilgilerin karşılaştırılabilirliğini daha fazla destekleyecektir. Yaygın kullanılan sistemin -diğer her şey eşit olduğunda- işletmenin iklimle ilgili geçiş risklerine maruz kalma durumu hakkında faydalı bilgiler sağlamasına imkân vermesi durumunda, işletme söz konusu sisteme öncelik verir. Hem ticari bankacılık hem de sigortacılık faaliyetlerinde bulunan bir işletmenin, ticari bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri için, yatırım yapılanları veya karşı tarafları sınıflandırırken aynı sistemi kullanması zorunlu değildir (Bkz. B62A(a)(i) paragrafı).

(ii) Aşağıdakileri açıkla:

(1) Yatırım yapılanları veya karşı tarafları sınıflandırmak için kullandığı sektör sınıflandırma sistemini ve

(2) Genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarının, işletmenin söz konusu sistemi seçmesinin B63A(a)(i) paragrafındaki hükümleri nasıl yerine getirdiğini anlamalarını sağlayacak bilgileri.

(b) Varlık sınıfına göre ayrıştırırken; yapılan açıklama; kredileri, tahvilleri, özkaynak yatırımlarını ve çekilmemiş kredi taahhütlerini içerir. Diğer varlık sınıfları için finanse edilen emisyonları hesaplaması ve açıklaması durumunda işletme, ilave varlık sınıflarının dâhil edilmesinin genel amaçlı finansal rapor kullanıcılarına neden ihtiyaca uygun bilgi sağladığına dair bir izahı da dâhil eder.

Yürürlük tarihi ve geçiş

C4(b) paragrafı değiştirilmiştir. C1A–C1B paragrafları ile C6 paragrafı ve ilgili alt başlığı eklenmiştir. Yeni metin altı çizili olarak gösterilmiştir.

Yürürlük tarihi

...

C1A Temmuz 2026’da yayımlanan *Sera Gazı Emisyon Açıklamalarına İlişkin Değişiklikler*:

- (a) 29(a)(ii), 29(a)(vi)(2), B21-B22, B24, B28, B37, B59, B62(a), B63(a) ve C4(b) paragraflarını değiştirmiş ve
- (b) 29A-29C, B62A, B63A, C1B ve C6 paragraflarını eklemiştir.

C1B İşletme C1A paragrafında listelenen değişiklikleri 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için uygular. Erken uygulamaya izin verilir. Söz konusu değişiklikleri erken uygulaması durumunda işletme, bu durumu açıklar.

...

Geçiş

...

C4 Bir işletmenin bu Standardı uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminde, aşağıdaki muafiyetlerden birini veya her ikisini kullanmasına izin verilir:

...

- (b) İşletmenin; varlık yönetimi, ticari bankacılık veya sigortacılık faaliyetlerinde bulunması durumunda, finanse edilen emisyonlarına ilişkin ilave bilgileri içeren Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını (Bkz. 29(a)(vi)(2) ve B58- ~~B63~~ B63A paragrafları) açıklaması zorunlu değildir (Bkz. 29(a) paragrafı).

...

Sera Gazı Emisyon Açıklamalarına İlişkin Değişiklikler İçin Geçiş

C6 Daha önceden TSRS 2’yi uygulamış olması durumunda işletme, *Sera Gazı Emisyon Açıklamalarına İlişkin Değişiklikler*’i ilk kez uyguladığı yıllık raporlama döneminde - uygulama açısından mümkün olmama durumu hariç- önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgileri aşağıdaki şekilde düzeltir:

- (a) İşletmenin 29(a)(ii) ve B24 paragraflarındaki veya B21-B22 paragraflarındaki muafiyeti uygulaması sonucu sera gazı emisyonlarını ölçme yöntemini değiştirmiş olması durumunda; karşılaştırmalı bilgileri, sera gazı emisyonlarını ölçme yöntemini söz konusu önceki dönemde değiştirmiş gibi düzeltir,
- (b) İşletmenin önceki dönemde Kapsam 3 sera gazı emisyonlarını açıklamış olması ve bu emisyonların ölçümünün Kategori 15 sera gazı emisyonlarını içermesi durumunda; karşılaştırmalı bilgileri, 29C paragrafındaki hükmü söz konusu önceki dönemde uygulamış gibi, toplam Kategori 15 sera gazı emisyonlarını ve bu toplam içerisinde yer alan finanse edilen emisyonların ara toplamını sağlayacak şekilde düzeltir ve
- (c) İşletmenin önceki dönemde B62 veya B63 paragrafı uyarınca sektöre göre ayrıştırılmış finanse edilen emisyon bilgilerini açıklamış olması durumunda; karşılaştırmalı bilgileri, B62A(a) veya B63A(a) paragrafı uyarınca seçtiği sektör sınıflandırma sistemini söz konusu önceki dönemde kullanmış gibi, bu sistemi yansıttak şekilde düzeltir.