

ESRS E3

WODA I ZASOBY MORSKIE

Spis treści

Cel

Związek z innymi ESRS

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-1 – Polityki związane z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-2 – Działania i zasoby związane z wodą i zasobami morskimi

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-3 – Cele związane z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-4 – Zużycie wody
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-5 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-1 – Polityki związane z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-2 – Działania i zasoby związane z politykami dotyczącymi wody i zasobów morskich

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-3 – Cele związane z wodą i zasobami morskimi
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-4 – Zużycie wody
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-5 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

Cel

1. Celem niniejszego standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom **oświadczenia dotyczące zrównoważonego rozwoju** zrozumienie:
 - a) sposobu, w jaki jednostka wpływa na wodę i **zasoby morskie** pod względem istotnych pozytywnych i negatywnych, rzeczywistych lub potencjalnych, **wpływów**;
 - b) wszelkich **działań** podjętych w celu zapobiegania istotnym rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym wpływom, lub w celu łagodzenia takich wpływów, i działań na rzecz ochrony wody i zasobów morskich, także w odniesieniu do zmniejszenia **zużycia wody**, oraz w celu przeciwdziałania **ryzykom** i wykorzystania **szans**, a także wyniku takich działań;

- c) czy, jak i w jakim stopniu jednostka przyczynia się do realizacji ambicji Europejskiego Zielonego Ładu w zakresie świeżego powietrza, czystej wody, zdrowej **gleby** i **bioróżnorodności**, jak również do zrównoważonego rozwoju sektorów **niebieskiej gospodarki** i gospodarki rybnej, biorąc pod uwagę następujące kwestie: dyrektywę 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽⁶¹⁾ (unijna ramowa dyrektywa wodna), dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/56/WE ⁽⁶²⁾ (unijna dyrektywa ramowa w sprawie strategii morskiej), dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/89/UE ⁽⁶³⁾ (unijna dyrektywa w sprawie planowania przestrzennego obszarów morskich), cele zrównoważonego rozwoju (w szczególności cel zrównoważonego rozwoju nr 6 – Czysta woda i warunki sanitarne – oraz nr 14 – Życie pod wodą), a także poszanowanie globalnych limitów środowiskowych (np. **integralności biosfery**, zakwaszania oceanów, wykorzystanie **wody słodkiej** i **ograniczenia planety** w zakresie przepływów biogeochemicznych);
 - d) plany i zdolności jednostki w zakresie dostosowania strategii i **modelu biznesowego** zgodnie z promowaniem zrównoważonego korzystania z wody w oparciu o długoterminową ochronę dostępnych zasobów wodnych; ochronę **ekosystemów** wodnych i odbudowę **siedlisk słodkowodnych** i morskich;
 - e) charakter, rodzaj i zakres istotnych **ryzyk** i **szans** jednostki wynikających z jej **wpływów** i **zależności** w kontekście wody i **zasobów morskich** oraz sposób zarządzania nimi przez daną jednostkę; oraz
 - f) **skutków finansowych** dla jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej powodowanych przez istotne ryzyka i szanse wynikające z wpływów i **zależności** jednostki związanych z wodą i zasobami morskimi.
2. W niniejszym standardzie określono wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z wodą i **zasobami morskimi**. W niniejszym standardzie termin „woda” obejmuje **wody powierzchniowe** i **wody gruntowe**. Niniejszy standard obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji dotyczących **zużycia wody** w ramach działalności jednostki, w odniesieniu do jej produktów i usług, jak również powiązanych informacji dotyczących **poborów wody** oraz **zrzutów wody**.
3. W niniejszym standardzie termin „**zasoby morskie**” obejmuje wydobycie i wykorzystanie takich zasobów oraz powiązaną działalność gospodarczą.

Związek z innymi ESRS

4. Temat wody i **zasobów morskich** jest ściśle związany z innymi podtematami dotyczącymi środowiska, takimi jak zmiana klimatu, **zanieczyszczenie**, **bioróżnorodność** i gospodarka o obiegu zamkniętym. W związku z tym, aby zapewnić kompleksowy przegląd tego, co może być istotne w kontekście wody i zasobów morskich, odpowiednie wymogi dotyczące ujawniania informacji ujęto w innych ESRS w następujący sposób:
- a) w ESRS E1 *Zmiana klimatu*, który dotyczy w szczególności nagłych i długotrwałych **ryzyk fizycznych**, wynikających z zagrożeń związanych z wodą i oceanami, spowodowanych lub pogłębionych przez zmianę klimatu, w tym rosnącej temperatury wody, zmieniającego się rozkładu opadów i zmieniających się rodzajów opadów (deszcz, grad, śnieg/lód), zmienności opadów lub zmienności hydrologicznej, zakwaszania oceanów, intruzji wód morskich, podnoszenia się poziomu mórz i oceanów, suszy, znacznego deficytu wody, silnych opadów i powodzi oraz powodzi glacialnych;
 - b) w ESRS E2 *Zanieczyszczenie*, który dotyczy w szczególności **emisji** do wody, w tym emisji do oceanów, oraz wykorzystania i wytwarzania mikrodrobin plastiku;
 - c) w ESRS E4 *Bioróżnorodność i ekosystemy*, który dotyczy w szczególności ochrony i zrównoważonego wykorzystania **ekosystemów wody słodkiej** oraz mórz i oceanów, a także wpływu na te ekosystemy, morza i oceany; oraz
 - d) w ESRS E5 *Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym*, który odnosi się w szczególności do **gospodarowania odpadami**, w tym tworzywami sztucznymi, oraz przejścia na wydobycie zasobów nieodnawialnych ze **ścieków**, ograniczenia wykorzystania tworzyw sztucznych oraz **recyklingu** ścieków.
5. Wpływy jednostki na wodę i **zasoby morskie** dotyczą ludzi i społeczności. Istotne negatywne wpływy na **dotknięte społeczności** w związku z wodą i **zasobami morskimi** omówiono w ESRS S3 *Dotknięte społeczności*.
6. Niniejszy standard należy odczytywać w powiązaniu z ESRS 1 *Wymogi ogólne* i ESRS 2 *Ogólne ujawnianie informacji*.

⁽⁶¹⁾ Dyrektywa 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 r. ustanawiająca ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej („ramowa dyrektywa wodna”) (Dz.U. L 327 z 22.12.2000, s. 1).

⁽⁶²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/56/WE z dnia 17 czerwca 2008 r. ustanawiająca ramy działań Wspólnoty w dziedzinie polityki środowiska morskiego (dyrektywa ramowa w sprawie strategii morskiej) (Dz.U. L 164 z 25.6.2008, s. 19).

⁽⁶³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/89/UE z dnia 23 lipca 2014 r. ustanawiająca ramy planowania przestrzennego obszarów morskich (Dz.U. L 257 z 28.8.2014, s. 135).

Wymogi dotyczące ujawniania informacji**ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji**

7. Wymogi niniejszej sekcji należy odczytywać w powiązaniu z ujawnianymi informacjami wymaganymi w ESRS 2 rozdział 4 *Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami* oraz wymogi te należy przedstawiać wraz z tymi ujawnianymi informacjami.

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

8. Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk i szans, a także przedstawia informacje na temat:
- tego, czy i w jaki sposób jednostka dokonała przeglądu swoich zasobów i działalności w celu określenia rzeczywistych i potencjalnych **wpływów, ryzyk i szans** związanych z wodą i **zasobami morskimi** w ramach własnych operacji i w **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu, a jeśli tak – przedstawia również informacje na temat metod, założeń i narzędzi stosowanych w przeglądzie;
 - tego, czy i w jaki sposób przeprowadziła ona konsultacje, w szczególności z dotkniętymi społecznościami ⁽⁶⁴⁾.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-1 – Polityki związane z wodą i zasobami morskimi

9. Jednostka opisuje swoje polityki przyjęte w celu zarządzania swoimi istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z wodą i zasobami morskimi ⁽⁶⁵⁾.
10. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat zakresu, w jakim jednostka posiada **polityki** dotyczące identyfikacji, oceny lub **naprawy skutków** swoich istotnych **wpływów, ryzyk i szans** związanych z wodą i zasobami morskimi oraz zarządzania tymi wpływami, ryzykami i szansami.
11. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 9, zawierają informacje na temat przyjętych przez jednostkę **polityk** mających na celu zarządzanie jej istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami** związanymi z wodą i **zasobami morskimi** zgodnie z ESRS 2 MDR-P Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem.
12. Jednostka wskazuje, czy i w jaki sposób jej **polityki** odnoszą się do następujących kwestii, jeżeli są one istotne:
- gospodarki wodnej, w tym:
 - wykorzystania wody i **zasobów morskich** oraz zaopatrywania się w nie w ramach własnych operacji;
 - uzdatniania wody jako kroku w kierunku bardziej zrównoważonego zaopatrywania się w wodę; oraz
 - zapobiegania **zanieczyszczeniu** wody wynikającemu z działalności jednostki i ograniczania tego zanieczyszczenia;
 - projektowania produktów i usług pod kątem rozwiązywania problemów związanych z wodą i ochrony zasobów morskich; oraz
 - zobowiązania do zmniejszenia istotnego **zużycia wody** na **obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą**, w ramach własnych operacji oraz na wyższym i niższym szczeblu **łańcucha wartości**.
13. Jeżeli co najmniej jedna z **lokalizacji** jednostki jest położona na obszarze o znacznym deficycie wody i nie jest objęta **polityką**, jednostka oświadcza, że taka sytuacja ma miejsce, i podaje przyczyny nieprzyjęcia takiej polityki. Jednostka ta może ujawniać ramy czasowe, w których zamierza przyjąć taką politykę ⁽⁶⁶⁾.

⁽⁶⁴⁾ Źródło: norma w zakresie pomiaru wyników MKF nr 6, 2012.

⁽⁶⁵⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 7 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Inwestycje w spółki nieposiadające polityki dotyczącej gospodarki wodnej”).

⁽⁶⁶⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 8 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Ekspozycja z tytułu obszarów o znacznym deficycie wody”).

14. Jednostka podaje, czy przyjęła polityki lub **praktyki** związane ze zrównoważonością oceanów i mórz ⁽⁶⁷⁾.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-2 – Działania i zasoby związane z wodą i zasobami morskimi

15. **Jednostka ujawnia swoje działania związane z wodą i zasobami morskimi oraz zasoby przeznaczone na realizację tych działań.**
16. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat kluczowych **działań** podjętych i planowanych dla osiągnięcia **celów** i założeń **polityki** związanych z wodą i **zasobami morskimi**.
17. Opis **działań** i zasobów jest zgodny z zasadami określonymi w ESRS 2 MDR-A Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem. Oprócz ESRS 2 MDR-A jednostka może określić, do której warstwy w hierarchii łagodzenia można
18. przypisać działanie i zasoby mające na celu:
- a) unikanie wykorzystywania wody i **zasobów morskich**;
 - b) ograniczenie wykorzystywania wody i zasobów morskich, np. dzięki środkom na rzecz poprawy efektywności;
 - c) odzysk i ponowne wykorzystanie wody; lub
 - d) odtwarzanie i **regenerację** ekosystemu wodnego i jednolitej części wód.
19. Dana jednostka określa **działania** i zasoby w odniesieniu do **obszarów narażonych na ryzyko związane z wodą**, w tym **obszarów o znacznym deficycie wody**.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-3 – Cele związane z wodą i zasobami morskimi

20. Jednostka ujawnia przyjęte przez siebie cele związane z wodą i zasobami morskimi.
21. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat celów, które obrała jednostka, aby wesprzeć swoje polityki związane z wodą i zasobami morskimi oraz przeciwdziałać swoim istotnym wpływom i ryzykom oraz wykorzystać istotne szanse związane z wodą i zasobami morskimi.
22. Opis celów zawiera wymogi informacyjne określone w ESRS 2 MDR-T Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów.
23. Ujawnienie informacji wymagane na podstawie pkt 20 wskazuje, czy i jak **cele** tej jednostki odnoszą się do:
- a) zarządzania istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami** związanymi z **obszarami narażonymi na ryzyko związane z wodą**, w tym poprawy jakości wody;
 - b) odpowiedzialnego zarządzania wpływami, ryzykami i szansami związanymi z **zasobami morskimi**, w tym charakteru i ilości towarów związanych z zasobami morskimi (takich jak żwir, kopaliny głębokomorskie, żywność pochodzenia morskiego) wykorzystywanych przez daną jednostkę; oraz
 - c) ograniczenia **zużycia wody**, uwzględniając wyjaśnienie tego, w jaki sposób cele te odnoszą się do obszarów narażonych na ryzyko związane z wodą, w tym obszarów o znacznym deficycie wody.
24. Oprócz ESRS 2 MDR-T jednostka może określić, czy w procesie ustalania **celów** uwzględnione zostały **progi ekologiczne** i przydziały specyficzne dla danej jednostki. Jeżeli tak, jednostka może wskazać:
- a) zidentyfikowane progi ekologiczne oraz metodykę zastosowaną do określenia takich progów;
 - b) czy progi te są specyficzne dla danej jednostki, a jeżeli tak, to w jaki sposób je wyznaczono; oraz

⁽⁶⁷⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 12 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Inwestycje w spółki niestosujące zrównoważonych praktyk w dziedzinie mórz i oceanów”).

- c) sposób, w jaki w jednostce przypisano odpowiedzialność za przestrzeganie zidentyfikowanych progów ekologicznych.
25. Jednostka określa w ramach informacji kontekstowych, czy ustalone i przedstawione przez nią **cele** są obowiązkowe (oparte na przepisach), czy dobrowolne.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-4 – Zużycie wody

26. Jednostka ujawnia informacje na temat wyników w zakresie zużycia wody związanych z jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami.
27. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat zużycia wody danej jednostki oraz wszelkich postępów tej jednostki w odniesieniu do jej **celów**.
28. Ujawnienie wymagane na podstawie pkt 26 dotyczy własnych operacji i obejmuje:
- a) całkowite **zużycie wody** w m³;
 - b) całkowite zużycie wody w m³ na obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą, w tym na **obszarach o znacznym deficycie wody**;
 - c) całkowitą ilość wody poddanej recyklingowi i ponownemu użyciu w m³ ⁽⁶⁸⁾;
 - d) całkowitą ilość magazynowanej wody i zmiany w magazynowaniu w m³; oraz
 - e) wszelkie niezbędne informacje kontekstowe dotyczące lit. a)–d), w tym jakości i ilości wody w zbiornikach wodnych, sposób, w jaki opracowano te dane, uwzględniając wszelkie normy, metodyki i założenia, w tym czy informacje te zostały obliczone, oszacowane, określone na podstawie modelu lub pochodzą z bezpośrednich pomiarów, oraz przyjęte do tego celu podejście, takie jak zastosowanie wszelkich czynników związanych z określonymi sektorami.
29. Jednostka przedstawia informacje na temat swojej **wodochłonności**: całkowite **zużycie wody** w ramach własnych operacji w m³ na każdy 1 mln EUR przychodu netto ⁽⁶⁹⁾.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-5 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

30. Jednostka ujawnia przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi.
31. Informacje wymagane na podstawie pkt 30 stanowią uzupełnienie informacji na temat bieżących skutków finansowych dla sytuacji finansowej, wyników finansowych i przepływów pieniężnych jednostki za okres sprawozdawczy wymaganych zgodnie z ESRS 2 SBM-3 pkt 48 lit d).
32. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat:
- a) **przewidywanych skutków finansowych** powodowanych przez istotne ryzyka wynikające z wpływów i **zależności** związanych z wodą i **zasobami morskimi** oraz sposobu, w jaki te ryzyka mają (lub zgodnie z racjonalnymi oczekiwaniami mogą mieć) istotny wpływ na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej; oraz
 - b) **przewidywanych skutków finansowych** wynikających z istotnych szans związanych z wodą i zasobami morskimi.

⁽⁶⁸⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 6.2 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Ponowne użycie i recykling wody”, 2. Średni ważony procentowy udział wody poddanej recyklingowi i ponownemu użyciu przez spółki, w które dokonano inwestycji).

⁽⁶⁹⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 6.1 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Ponowne użycie i recykling wody”, 1. Średnia ilość wody zużywana przez spółki, w które dokonano inwestycji, (w metrach sześciennych) na każdy milion EUR przychodów tych spółek).

33. Ujawniane informacje obejmują:

- a) określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym przed uwzględnieniem działań związanych z wodą i zasobami morskimi lub, jeśli nie jest to możliwe bez ponoszenia nadmiernych kosztów lub podejmowania nadmiernych wysiłków, informacje jakościowe. W przypadku **skutków finansowych** wynikających z szans określenie ilościowe nie jest wymagane, jeżeli skutkowałoby ujawnieniem informacji, które nie posiadają wymaganych cech jakościowych (zob. ESRS 1 dodatek B *Jakościowe cechy informacji*);
 - b) opis uwzględnionych skutków, wpływów i zależności, do których te skutki się odnoszą, oraz perspektyw czasowych, w których mogą się one pojawić; oraz
 - c) krytyczne założenia wykorzystane do celów ilościowego określenia przewidywanych skutków finansowych oraz źródeł i poziomu niepewności związanych z tymi założeniami.
-

Dodatek A

Wymogi dotyczące stosowania

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS E3. Dodatek ten ma na celu wspieranie stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w tym standardzie i ma taką samą moc obowiązującą jak pozostałe części standardu.

ESRS 2 OGÓLNE UJAWNIANIE INFORMACJI

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

- AR 1. W ramach oceny **istotności** podtematów dotyczących środowiska jednostka ocenia istotność wody i zasobów morskich wykorzystywanych w ramach własnych operacji i własnego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu i może wziąć pod uwagę cztery poniższe etapy, znane również jako podejście LEAP:
- a) Etap 1: zlokalizowanie (ang. *locate*) wspólnej płaszczyzny z przyrodą w ramach własnych operacji oraz w całym **łańcuchu wartości**;
 - b) Etap 2: ocena (ang. *evaluate*) **zależności** i **wpływów**;
 - c) Etap 3: ocena (ang. *assess*) istotnych **ryzyk** i **szans**; oraz
 - d) Etap 4: przygotowanie (ang. *prepare*) wyników oceny istotności i związana z nimi sprawozdawczość.
- AR 2. Ocena **istotności** dla ESRS E3 odpowiada pierwszym trzem etapom wspomnianego podejścia LEAP, a czwarty etap odnosi się do wyniku tego procesu.
- AR 3. W procesach oceny **istotności wpływów, ryzyk i szans** uwzględnia się zapisy w ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans oraz IRO-2 Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju.
- AR 4. Podtematy związane z wodą i zasobami morskimi objęte oceną **istotności** dotyczą:
- a) wody, która obejmuje zużycie **wód powierzchniowych, wód gruntowych**, a także pobór i **zrzut** wody; oraz
 - b) **zasobów morskich**, które obejmują wydobycie i wykorzystanie takich zasobów oraz powiązaną działalność gospodarczą.
- AR 5. Na etapie 1, aby zlokalizować obszary narażone na ryzyko związane z wodą oraz obszary, w których istnieje wspólna płaszczyzna z **zasobami morskimi**, które mogą prowadzić do istotnych wpływów i **zależności**, w ramach własnych operacji i w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, jednostka może rozważyć:
- a) lokalizacje, w których znajdują się bezpośrednie składniki aktywów i mają miejsce operacje oraz związane z nimi działania na wyższym i niższym szczeblu **łańcucha wartości**;
 - b) **lokalizacje** znajdujące się na **obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą**, w tym na obszarach o znacznym deficycie wody; oraz
 - c) sektory lub jednostki gospodarcze mające styczność z wodą lub zasobami morskimi w tych priorytetowych lokalizacjach.
- AR 6. Jednostka uwzględnia dorzecza jako właściwy poziom oceny lokalizacji i łączy to podejście z oceną ryzyka operacyjnego w odniesieniu do swoich zakładów oraz zakładów **dostawców** generujących istotne wpływy i ryzyka.
- AR 7. Jednostka uwzględnia kryteria określania statusu jednolitych części wód zgodnie z odpowiednimi załącznikami do dyrektywy 2000/60/WE (ramowa dyrektywa wodna), a także wytycznymi dotyczącymi wdrażania tej dyrektywy. Wykaz wytycznych jest dostępny na stronie głównej Komisji Europejskiej dotyczącej środowiska.
- AR 8. Na etapie 2, aby ocenić wpływy i **zależności** dla każdej priorytetowej lokalizacji określonej zgodnie z AR-5, jednostka może:
- a) dokonać identyfikacji procesów biznesowych i działań prowadzących do pojawienia się wpływów na walory środowiskowe i **usługi ekosystemowe** oraz zależności od nich;

- b) dokonać identyfikacji wpływów i zależności związanych z wodą i **zasobami morskimi** w całym łańcuchu wartości danej jednostki; oraz
 - c) dokonać oceny dotkliwości i prawdopodobieństwa pozytywnych i negatywnych wpływów na wodę i zasoby morskie.
- AR 9. W celu identyfikacji **zależności** związanych z wodą i **zasobami morskimi** jednostka może stosować klasyfikacje międzynarodowe, takie jak Common International Classification of Ecosystem Services (zestandaryzowana międzynarodowa klasyfikacja usług ekosystemowych).
- AR 10. W trakcie identyfikacji swoich **zależności** związanych z **zasobami morskimi** jednostka uwzględnia, czy jest uzależniona od kluczowych towarów związanych z zasobami morskimi, w tym między innymi od żywirów i żywności pochodzenia morskiego.
- AR 11. **Zasoby morskie** definiuje się zgodnie z ich wykorzystaniem przez społeczeństwa ludzkie i należy je rozpatrywać w odniesieniu do nacisków, jakim podlegają. Niektóre wskaźniki nacisków przedstawiono w innych ESRS, a mianowicie mikrodrobiny plastiku i **emisje** do wody w ESRS E2 oraz **odpady** tworzyw sztucznych w ESRS E5.
- AR 12. Przykłady **zależności** od **zasobów morskich**, które może uwzględnić jednostka, obejmują:
- a) zależności dotyczące ryb i skorupiaków, mięczaków i innych bezkręgowców wodnych eksploatowanych w celach handlowych w ramach własnych operacji oraz w ramach własnego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu; oraz
 - b) działalność połowową obejmującą połowy mobilnymi włokami dennymi, które również mogą mieć negatywny wpływ na dno morskie.
- AR 13. Na etapie trzecim, aby ocenić istotne **ryzyka** i **szanse** na podstawie wyników etapów pierwszego i drugiego, jednostka może:
- a) dokonać identyfikacji **ryzyk przejścia** i **szans związanych z przejściem** w ramach własnych operacji oraz własnego **łańcucha wartości** według kategorii:
 - i. ryzyko **polityczne** i ryzyko prawne: np. wprowadzenie regulacji lub polityki (na przykład zmiany takie jak zwiększenie ochrony wód, poprawa jakości przepisów dotyczących wody, regulacja przepływów zaopatrzenia w wodę), nieskuteczne zarządzanie jednolitą częścią wód lub **zasobami morskimi**, w szczególności ponad granicami (np. zarządzanie transgraniczne) i współpraca skutkująca **degradacją** wód lub oceanów, narażenie na sankcje i spory sądowe (np. nieprzestrzeganie pozwoleń lub przydziałów; zaniedbanie zagrożonych gatunków morskich lub ich zabijanie), zwiększone obowiązki sprawozdawcze w zakresie ekosystemów morskich i związanych z nimi usług;
 - ii. technologia: np. zastępowanie produktów lub usług produktami lub usługami o mniejszym wpływie na wodę i zasoby morskie, przejście na wydajniejsze i czystsze technologie (tj. o mniejszych wpływach na oceany i wodę), nowe technologie monitorowania (np. satelitarne), uzdatnianie wody, ochrona przeciwpowodziowa;
 - iii. rynek: np. zmiany podaży, popytu i finansowania, zmienności lub zwiększonych kosztów wody lub zasobów morskich;
 - iv. reputacji: np. zmiany postrzegania przez społeczeństwo, klientów lub społeczność w wyniku wpływu organizacji na wodę i zasoby morskie; oraz
 - v. wkład w **ryzyka systemowe** za pośrednictwem własnych operacji oraz na wyższym i niższym szczeblu własnego łańcucha wartości, w tym ryzyka załamania się ekosystemu morskiego lub ryzyka, że krytyczny system naturalny przestanie funkcjonować (np. osiągnięcie punktów krytycznych, zsumowanie ryzyk fizycznych);
 - b) dokonać identyfikacji ryzyka fizycznego, w tym ilości wody (**niedobór wody**, deficyt wody), jakości wody, pogorszenia stanu infrastruktury lub niedostępności niektórych towarów związanych z zasobami morskimi (np. rzadkość występowania niektórych gatunków ryb lub innych podwodnych morskich organizmów żywych sprzedawanych przez jednostkę w formie produktów), co prowadzi na przykład do niemożności prowadzenia operacji na niektórych obszarach geograficznych;
 - c) określić szanse kategoryzowane według:
 - i. zasobooszczędności: np. przejścia na wydajniejsze usługi i procesy wymagające mniejszej ilości wody i zasobów morskich;
 - ii. rynków: np. rozwoju mniej zasobożłonnych produktów i usług, dywersyfikacji działalności gospodarczej;

- iii. finansowania: np. dostępu do zielonych funduszy, obligacji lub kredytów i pożyczek;
- iv. odporności: np. dywersyfikacji zasobów morskich lub wodnych oraz działalności gospodarczej (np. uruchomienia nowej jednostki gospodarczej zajmującej się **odtworzeniem ekosystemów**), inwestowania w zieloną infrastrukturę i **rozwiązania oparte na przyrodzie**, przyjęcia mechanizmów **recyklingu** i obiegu zamkniętego, które pozwalają zmniejszyć **zależności** od wody lub zasobów morskich; oraz
- v. reputacji: pozytywnego **zaangażowania zainteresowanych stron** w wyniku proaktywnego podejścia do zarządzania ryzykami związanymi z przyrodą (np. prowadzącego do uzyskania statusu preferowanego partnera).

AR 14. Jednostka może polegać na gromadzeniu danych pierwotnych, wtórnych lub modelowych lub innych odpowiednich podejściach do oceny istotnych wpływów, **zależności**, ryzyk i szans, takich jak informacje przedstawione w zaleceniu Komisji (UE) 2021/2279 w sprawie stosowania metod oznaczania śladu środowiskowego do pomiaru efektywności środowiskowej w cyklu życia produktów i organizacji oraz informowania o niej (załącznik I – Ślad środowiskowy produktu; Załącznik III – Ślad środowiskowy organizacji).

AR 15. Przedstawiając informacje o wynikach oceny **istotności**, jednostka uwzględni:

- a) wykaz obszarów geograficznych, na których woda jest istotną kwestią dla własnych operacji tej jednostki i jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu;
- b) wykaz **towarów związanych z zasobami morskimi** wykorzystywanych przez tę jednostkę, które są istotne dla dobrego stanu środowiska wód morskich, jak również dla ochrony zasobów morskich; oraz
- c) wykaz sektorów lub segmentów mających związek z istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z wodą i zasobami morskimi.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-1 – Polityki związane z wodą i zasobami morskimi

AR 16. **Polityki** opisane w ramach niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji mogą być zintegrowane z szerszymi politykami środowiskowymi lub politykami związanymi ze zrównoważonym rozwojem obejmującymi różne podtematy.

AR 17. Ujawniając informacje zgodnie z pkt 9, jednostka może ujawniać, czy przyjęte przez nią **polityki**:

- a) pozwalają zapobiec dalszemu pogorszeniu oraz przyczyniają się do ochrony i poprawy stanu jednolitych części wód i **ekosystemów** wodnych;
- b) służą promowaniu zrównoważonego korzystania z wód opartego na długoterminowej ochronie dostępnych zasobów wodnych;
- c) mają na celu wzmocnioną ochronę i poprawę stanu środowiska wodnego;
- d) służą promowaniu dobrego stanu środowiska wód morskich; oraz
- e) służą promowaniu ograniczenia **poborów wody** i **zrzutów wody**.

AR 18. Jednostka może także ujawniać informacje dotyczące **polityk**, które:

- a) przyczyniają się do zapewnienia dobrej jakości ekologicznej i chemicznej jednolitych części **wód powierzchniowych** oraz dobrej jakości chemicznej i ilości jednolitych części wód gruntowych w celu ochrony zdrowia ludzi, zaopatrzenia w wodę, **ekosystemów** naturalnych i bioróżnorodności, dobrego stanu środowiska wód morskich oraz ochrony bazy zasobów, od których zależy działalność związana z morzem;
- b) minimalizują istotne **wpływy** i **ryzyka** oraz zapewniają wdrożenie środków łagodzących, które mają na celu utrzymanie wartości i funkcjonalności usług priorytetowych oraz zwiększenie zasobooszczędności w ramach własnych operacji; oraz
- c) pozwalają na uniknięcie wpływów na **dotknięte społeczności**.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-2 – Działania i zasoby związane z politykami dotyczącymi wody i zasobów morskich

AR 19. Ujawniając informacje wymagane zgodnie z pkt 15, jednostka uwzględni działania lub plany **działania** pozwalające odnieść się do zidentyfikowanych istotnych wpływów, ryzyk i szans. Przydatnych wskazówek dostarcza Sojusz na Rzecz Zarządzania Zasobami Wodnymi (AWS).

- AR 20. Biorąc pod uwagę, że woda i **zasoby morskie** są zasobami wspólnymi, które mogą wymagać **działań** zbiorowych, lub planów działania, z udziałem innych **zainteresowanych stron**, jednostka może przedstawić informacje na temat tych konkretnych działań zbiorowych, w tym informacje o innych stronach (konkurentach, **dostawcach**, sprzedawcach detalicznych, klientach, innych partnerach biznesowych, społecznościach i władzach lokalnych, agencjach rządowych itp.) oraz konkretne informacje na temat projektu, jego konkretnego wkładu, sponsorów i innych uczestników.
- AR 21. Przedstawiając informacje o wydatkach kapitałowych, jednostka może uwzględnić wydatki związane np. z rekultywacją kanalizacji opadowej, rurociągów lub maszyn wykorzystywanych do produkcji nowych produktów o niskim zużyciu wody.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-3 – Cele związane z wodą i zasobami morskimi

- AR 22. Jeżeli przy ustalaniu **celów** jednostka odnosi się do **progów ekologicznych**, jednostka ta może się odwołać do tymczasowych wytycznych [Initial Guidance for Business (Wstępne wytyczne dla biznesu), wrzesień 2020 r.] wydanych w ramach inicjatywy Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN). Może ona także odnieść się do wszelkich innych wytycznych o uznanej naukowo metodyce, która umożliwia wyznaczenie celów na podstawie wiedzy naukowej przez określenie progów ekologicznych i, w stosownych przypadkach, przydziałów dla poszczególnych organizacji. Progi ekologiczne mogą mieć charakter lokalny, krajowy lub globalny.
- AR 23. Jednostka może przedstawić **cele** odnoszące się do:
- a) ograniczenia **poborów wody**; oraz
 - b) ograniczenia **zrzutów wody**.
- AR 24. Jeżeli jednostka określa **cele** dotyczące poborów, mogą one obejmować **pobór wody** z zanieczyszczonych **gleb** i warstw wodonośnych oraz wodę pobraną i uzdatnioną do celów **naprawy skutków**.
- AR 25. Jeżeli jednostka określa **cele** dotyczące **zrzutów**, mogą one obejmować **zrzuty wody** do **wód gruntowych**, takie jak ponowne wtłaczanie do warstw wodonośnych, lub wodę powracającą do źródła wód gruntowych za pośrednictwem studni chłonnej lub mokradła.
- AR 26. **Cele** mogą obejmować własne operacje lub własny łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu.
- AR 27. Jednostka może określić, czy **cel** ten dotyczy niedociągnięć związanych z kryteriami istotnego wkładu w odniesieniu do wody i zasobów morskich określonymi w aktach delegowanych Komisji przyjętych na podstawie art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852. W przypadku niespełnienia kryteriów dotyczących zasady „nie czyni poważnych szkód” w odniesieniu do wody i zasobów morskich, określonych w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, jednostka może określić, czy cel ten dotyczy niedociągnięć związanych z tymi kryteriami.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-4 – Zużycie wody

- AR 28. Jednostka może prowadzić działalność na różnego rodzaju **obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą**. Ujawniając informacje zgodnie z pkt 28 lit. b), jednostka uwzględnia takie informacje tylko w odniesieniu do tych obszarów, które zostały zidentyfikowane jako istotne zgodnie z ESRS2 IRO-1 i ESRS2 SBM-3.
- AR 29. Ujawniając informacje kontekstowe na temat wyników w zakresie zużycia wody wymagane na podstawie pkt 28 lit. e), jednostka wyjaśnia metodyki obliczeń, a w szczególności udział środka uzyskanego z pomiaru bezpośredniego, z próbkowania i ekstrapolacji lub z najlepszego oszacowania.
- AR 30. Jednostka może przedstawiać informacje w innych podziałach (tj. według sektorów lub segmentów).
- AR 31. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 29, jednostka może podać dodatkowe wskaźniki intensywności, oparte na innych mianownikach.
- AR 32. Jednostka może również przedstawić informacje na temat swojego **poboru wody** oraz **zrzutów wody**.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E3-5 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi

- AR 33. Jednostka może zawrzeć ocenę swoich powiązanych produktów i usług narażonych na ryzyko w krótko-, średnio- i długoterminowych perspektywach czasowych oraz wyjaśnić, w jaki sposób określa się te produkty i usługi, jak szacuje się kwoty finansowe i jakie przyjmuje się krytyczne założenia.
- AR 34. Określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym zgodnie z pkt 33 lit. a) może przybrać formę pojedynczej kwoty albo zakresu kwot.