

ESRS E4

BIORÓŻNORODNOŚĆ I EKOSYSTEMY

Spis treści

Cel

Związek z innymi ESRS

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

- ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Strategia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-1 – Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

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 bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-2 – Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-3 – Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-4 – Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

- ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-1 – Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym
- Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-2 – Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-3 – Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-4 – Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

Cel

1. Celem niniejszego standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom **oświadczenia dotyczące zrównoważonego rozwoju** zrozumienie:
 - a) jak jednostka wpływa na **bioróżnorodność i ekosystemy** pod względem istotnych pozytywnych i negatywnych, rzeczywistych i potencjalnych wpływów, w tym zakresu, w jakim jednostka przyczynia się do powstania czynników powodujących utratę i degradację bioróżnorodności i ekosystemów;

- b) wszelkich **działań** podjętych w celu zapobiegania istotnym negatywnym, rzeczywistym lub potencjalnym wpływom lub w celu łagodzenia takich wpływów i ochrony oraz przywracania bioróżnorodności i ekosystemów oraz w celu uwzględnienia ryzyk i szans, a także wyniku takich działań; oraz
 - c) planów i zdolności jednostki w zakresie dostosowania strategii i **modelu biznesowego** zgodnie z:
 - i. poszanowaniem **ograniczeń planety** pod względem **integralności biosfery** i **zmiany systemu gruntów**;
 - ii. wizją globalnych ram bioróżnorodności z Kunmingu/Montrealu oraz ich właściwymi założeniami i **celami**;
 - iii. odpowiednimi aspektami unijnej strategii na rzecz bioróżnorodności 2030 ⁽⁷⁰⁾;
 - iv. dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/147/WE w sprawie ochrony dzikiego ptactwa oraz dyrektywą Rady 92/43/EWG (unijnymi dyrektywami ptasią i siedliskową) ⁽⁷¹⁾; oraz
 - v. dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/56/WE (dyrektywą ramową w sprawie strategii morskiej) ⁽⁷²⁾;
 - d) charakteru, rodzaju i zakresu istotnych ryzyk, zależności i szans jednostki związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami oraz sposobu zarządzania nimi przez daną jednostkę; oraz
 - e) **skutków finansowych** dla jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej powodowanych przez istotne ryzyka i szanse wynikające z wpływów i zależności jednostki związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami.
2. W niniejszym standardzie określono wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z relacjami jednostki z **siedliskami** lądowymi, **słodkowodnymi** i morskimi, **ekosystemami** oraz populacjami powiązanych gatunków fauny i flory, biorąc pod uwagę różnorodność w obrębie gatunków, między gatunkami i ekosystemami oraz ich wzajemne relacje z ludami **rdzennymi** i innymi dotkniętymi społecznościami.
3. Terminy „**bioróżnorodność**” i „**różnorodność biologiczna**” dotyczą zróżnicowania organizmów żywych dowolnego pochodzenia, w tym m.in. z ekosystemów lądowych, **słodkowodnych**, morskich i innych **ekosystemów** wodnych oraz zespołów ekologicznych, do których należą.

Związek z innymi ESRS

4. „**Bioróżnorodność i ekosystemy**” są ściśle powiązane z innymi kwestiami środowiskowymi. Głównymi bezpośrednimi czynnikami powodującymi zmiany w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów są: zmiana klimatu, **zanieczyszczenie**, zmiana sposobu użytkowania gruntów, **wody słodkiej** i mórz, bezpośrednia eksploatacja organizmów oraz inwazyjne gatunki obce. Czynniki te zostały uwzględnione w niniejszym standardzie, z wyjątkiem zmiany klimatu (uwzględnionej w ESRS E1) i zanieczyszczenia (uwzględnionego w ESRS E2).
5. W celu uzyskania pełnej wiedzy na temat istotnych **wpływów** na **bioróżnorodność i ekosystemy** oraz istotnych **zależności** od nich wymogi dotyczące ujawniania informacji w innych środowiskowych ESRS należy odczytywać i interpretować w powiązaniu ze szczegółowymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w niniejszym standardzie. Odpowiednie wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte są w innych środowiskowych ESRS, tj.:
- a) w ESRS E1 *Zmiana klimatu*, który odnosi się w szczególności do **emisji** gazów cieplarnianych i źródeł energii (zużycia energii);
 - b) w ESRS E2 *Zanieczyszczenie*, który odnosi się do **zanieczyszczenia** powietrza, wody i **gleby**;
 - c) w ESRS E3 *Woda i zasoby morskie*, który odnosi się w szczególności do zasobów wodnych (zużycia wody) i **zasobów morskich**;
 - d) w ESRS E5 *Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym*, który odnosi się w szczególności do odejścia od wydobywania zasobów nieodnawialnych i wdrożenia praktyk zapobiegających wytwarzaniu **odpadów**, w tym zanieczyszczeń generowanych przez odpady.

⁽⁷⁰⁾ Unijna strategia na rzecz bioróżnorodności 2030 – Przywracanie przyrody do naszego życia, COM(2020) 380 final.

⁽⁷¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/147/WE z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie ochrony dzikiego ptactwa (Dz.U. L 20 z 26.1.2010, s. 7) i dyrektywa Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz.U. L 206 z 22.7.1992, s. 7).

⁽⁷²⁾ 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).

6. Wpływy jednostki na **bioróżnorodność i ekosystemy** wpływają na ludzi i społeczności. W przypadku sprawozda-
wczosci realizowanej zgodnie z ESRS E4 i dotyczącej istotnych negatywnych wpływów na **dotknięte społeczności**
w postaci zmiany bioróżnorodności i ekosystemu jednostka uwzględnia wymogi ESRS S3 *Dotknięte społeczności*.
7. Niniejszy standard należy odczytywać w powiązaniu z ESRS 1 Wymogi ogólne i ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

8. Wymogi niniejszej sekcji należy odczytywać w powiązaniu z ujawnianymi informacjami wymaganymi w ESRS 2
rozdział 2 Ład korporacyjny, rozdział 3 Strategia oraz rozdział 4 Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami.
9. Wynikające z tego ujawniane informacje przedstawia się wraz z ujawnianymi informacjami wymaganymi w ESRS
2, z wyjątkiem ESRS 2 SBM-3, w przypadku których jednostka ma możliwość przedstawienia ujawnianych infor-
macji razem z tematycznymi ujawnieniami informacji.
10. Oprócz wymogów zawartych w ESRS 2 niniejszy standard zawiera również specyficzny dla danego tematu
wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-1 *Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwz-
ględnianie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym*.

Strategia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-1 – Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwz- ględnianie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym

11. Jednostka ujawnia, w jaki sposób jej wpływy, zależności, ryzyka i szanse związane z bioróżnorodnością i ekosyste-
mami wynikają z dostosowania jej strategii i modelu biznesowego oraz w jaki sposób powodują zainicjowanie
dostosowania jej strategii i modelu biznesowego.
12. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat odporności stra-
teгии i **modelu biznesowego** jednostki w odniesieniu do **bioróżnorodności i ekosystemów** oraz na temat zgodności
strategii i modelu biznesowego jednostki w odniesieniu do odpowiednich lokalnych, krajowych i globalnych **celów**
polityki publicznej związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami.
13. Jednostka opisuje odporność swojej strategii i swojego **modelu biznesowego** w odniesieniu do **bioróżnorodności**
i **ekosystemów**. Opis ten obejmuje:
 - a) ocenę odporności obecnego modelu biznesowego i strategii na związane z bioróżnorodnością i ekosystemami
ryzyka fizyczne, ryzyka przejścia i ryzyka systemowe;
 - b) zakres analizy odporności w odniesieniu do własnych operacji jednostki i jej łańcucha wartości na wyższym
i niższym szczeblu oraz w odniesieniu do ryzyk objętych tą analizą;
 - c) przyjęte kluczowe założenia;
 - d) wykorzystane perspektywy czasowe;
 - e) wyniki analizy odporności; oraz
 - f) zaangażowanie zainteresowanych stron, w tym, w stosownych przypadkach, posiadaczy wiedzy tubylczej
i lokalnej.
14. Jeżeli informacje wskazane w tych wymogach dotyczących ujawniania informacji zostaną ujawnione przez jed-
nostkę jako część informacji wymaganych na podstawie ESRS 2 SBM-3, jednostka może odnieść się do informacji,
jakie ujawniła na podstawie ESRS 2 SBM-3.
15. Jednostka może ujawnić swój **plan przejścia** w celu udoskonalenia, a ostatecznie dostosowania swojego **modelu**
biznesowego i strategii do wizji globalnych ram bioróżnorodności z Kunmingu/Montrealu oraz swoich odpowied-
nich założeń i celów, unijnej strategii na rzecz bioróżnorodności 2030 oraz poszanowania **ograniczeń planety**
związanych z integralnością biosfery i **zmianą systemu gruntów**.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM 3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

16. Jednostka ujawnia następujące informacje:

- a) wykaz istotnych **lokalizacji** w ramach własnych operacji, w tym lokalizacji znajdujących się pod jej kontrolą operacyjną, na podstawie wyników z pkt 17 lit. a). Jednostka ujawnia te lokalizacje przez:
 - i. wyszczególnienie działań negatywnie wpływających na **obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności** ⁽⁷³⁾;
 - ii. przedstawienie podziału lokalizacji według zidentyfikowanych **wpływów** i **zależności** oraz według stanu ekologicznego obszarów (w odniesieniu do określonego poziomu odniesienia dla ekosystemu), na których się znajdują; oraz
 - iii. wyszczególnienie **obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności**, na które wpływa, aby użytkownicy mogli określić lokalizację i odpowiedzialny właściwy organ w odniesieniu do działań określonych w pkt 16 lit. a) ppkt (i);
- b) czy zidentyfikowała istotne negatywne wpływy w odniesieniu do **degradacji gruntów, pustynnienia** lub **uszczelniania gleby** ⁽⁷⁴⁾; oraz
- c) czy jej operacje mają wpływ na **gatunki zagrożone** ⁽⁷⁵⁾.

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk, zależności i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

17. Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk, zależności i szans. Opis powyższego procesu obejmuje to, czy i jak dana jednostka:

- a) zidentyfikowała i oceniła rzeczywiste i potencjalne wpływy na **bioróżnorodność** i **ekosystemy** we własnych **lokalizacjach** oraz w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, w tym zastosowane kryteria oceny;
- b) zidentyfikowała i oceniła **zależności** od bioróżnorodności i ekosystemów oraz powiązanych usług we własnych lokalizacjach i w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, w tym zastosowane kryteria oceny, a także, czy ocena ta obejmuje **usługi ekosystemowe**, które są lub prawdopodobnie będą zakłócone;
- c) zidentyfikowała i oceniła **ryzyka** i szanse **przejścia** oraz **ryzyka** i szanse **fizyczne** związane z bioróżnorodnością i ekosystemami, w tym zastosowała kryteria oceny na podstawie swoich wpływów i zależności;
- d) uwzględniła **ryzyka systemowe**;
- e) prowadziła konsultacje ze **dotkniętymi społecznościami**, w sprawie oceny zrównoważoności wspólnych zasobów biologicznych i **ekosystemów**, a w szczególności:
 - i. gdy lokalizacja, produkcja **surowców** lub zaopatrzenie mogą negatywnie wpływać na bioróżnorodność i ekosystemy, określono konkretne lokalizacje, konkretną produkcję surowców lub konkretne zaopatrzenie o negatywnym lub potencjalnie negatywnym wpływie na dotknięte społeczności;
 - ii. gdy prawdopodobny jest wpływ na dotknięte społeczności, jednostka ujawnia, w jaki sposób społeczności te włączono do oceny **istotności**; oraz

⁽⁷³⁾ 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 1 w załączniku 1 do powiązanego rozporządzenia delegowanego w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Działania mające niekorzystny wpływ na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności”).

⁽⁷⁴⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównym niekorzystnym skutkiem określonym za pomocą wskaźnika nr 10 w tabeli 2 w załączniku 1 do powiązanego rozporządzenia delegowanego w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Degradacja gruntów, pustynnienie, uszczelnianie gleby”).

⁽⁷⁵⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównym niekorzystnym skutkiem określonym za pomocą wskaźnika nr 14 w tabeli 2 w załączniku 1 do powiązanego rozporządzenia delegowanego w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Gatunki naturalne i obszary chronione”).

- iii. w odniesieniu do wpływów na **usługi ekosystemowe** istotne dla dotkniętych społeczności w ramach własnych operacji wskazuje ona, w jaki sposób można uniknąć negatywnych wpływów. Jeżeli tych wpływów nie da się uniknąć, jednostka może wskazać swoje plany ich minimalizacji oraz wdrożenia środków łagodzących, które mają na celu utrzymanie wartości i funkcjonalności usług priorytetowych.
18. Jednostka może ujawniać, czy i w jaki sposób wykorzystwała analizę scenariuszową dotyczącą bioróżnorodności i ekosystemów na potrzeby identyfikacji i oceny istotnych ryzyk i szans w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej. Jeżeli jednostka wykorzystwała taką analizę scenariuszową, może ujawniać następujące informacje:
- a) dlaczego wybrano rozważane **scenariusze**;
 - b) w jaki sposób rozważane scenariusze aktualizuje się zgodnie ze zmieniającymi się warunkami i pojawiającymi się tendencjami; oraz
 - c) czy podstawą tych scenariuszy są oczekiwania opublikowane przez wiarygodne organy międzyrządowe, takie jak Konwencja o różnorodności biologicznej, oraz, w stosownych przypadkach, konsensus naukowy, taki jak wyrażony przez Międzyrządową Platformę Naukowo-Polityczną w sprawie Różnorodności Biologicznej i Funkcjonowania Ekosystemów (IPBES).
19. Jednostka ujawnia w szczególności:
- a) czy posiada **lokalizacje** położone na **obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności** lub w ich pobliżu oraz czy działalność związana z tymi lokalizacjami wpływa negatywnie na te obszary, prowadząc do pogorszenia stanu **siedlisk** przyrodniczych i siedlisk gatunków oraz do niepokoju gatunków, dla których wyznaczono **obszar chroniony**; oraz
 - b) czy stwierdzono, że konieczne jest wdrożenie środków łagodzących utratę bioróżnorodności, takich jak te określone w: dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/147/WE w sprawie ochrony dzikiego ptactwa; dyrektywie Rady 92/43/EWG w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory; ocenie oddziaływania na środowisko (OOŚ) zgodnie z definicją zawartą w art. 1 ust. 2 lit. g) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE⁽⁷⁶⁾ w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, a w odniesieniu do działalności w państwach trzecich – zgodnie z równoważnymi przepisami krajowymi lub normami międzynarodowymi, takimi jak norma w zakresie pomiaru wyników MKF nr 6: ochrona bioróżnorodności i zrównoważone zarządzanie żywymi zasobami naturalnymi.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-2 – Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

20. Jednostka opisuje swoje polityki przyjęte w celu zarządzania swoimi istotnymi wpływami, ryzykami, zależnościami i szansami, które są związane z bioróżnorodnością i ekosystemami.
21. 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, zależności, ryzyk i szans** związanych z **bioróżnorodnością i ekosystemami** oraz zarządzania tymi wpływami, zależnościami, ryzykami i szansami.
22. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 20, zawierają informacje na temat przyjętych przez jednostkę **polityk** mających na celu zarządzanie jej istotnymi **wpływami, ryzykami, zależnościami i szansami** związanymi z **bioróżnorodnością i ekosystemami** zgodnie z ESRS 2 MDR-P politykami przyjętymi w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem.
23. Oprócz przepisów ESRS 2 MDR-P jednostka opisuje, czy i w jaki sposób jej **polityki** związane z **bioróżnorodnością i ekosystemami**:
- a) odnoszą się do kwestii określonych w ESRS E4 AR 4;
 - b) odnoszą się do jej istotnych wpływów związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami;
 - c) odnoszą się do istotnych zależności i istotnych ryzyk fizycznych oraz ryzyk przejścia i szans związanych z przejściem;
 - d) wspierają identyfikowalność produktów, składników i surowców o istotnych rzeczywistych lub potencjalnych wpływach na bioróżnorodność i ekosystemy wzdłuż **łańcucha wartości**;

⁽⁷⁶⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. L 26 z 28.1.2012, s. 1).

- e) uwzględniają produkcję, zaopatrzenie lub konsumpcję związane z ekosystemami, które są zarządzane w celu utrzymania lub poprawy warunków dla bioróżnorodności, co wykazano przez regularne monitorowanie i zgłaszanie stanu bioróżnorodności oraz zysków lub strat; oraz
 - f) odnoszą się do społecznych konsekwencji wpływów związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami.
24. Jednostka ujawnia w szczególności, czy przyjęła:
- a) **politykę** ochrony **bioróżnorodności i ekosystemów** obejmującą operacyjne **lokalizacje** stanowiące własność, dzierżawione lub zarządzane na **obszarze wrażliwym pod względem bioróżnorodności** lub w jego pobliżu;
 - b) zrównoważone praktyki lub polityki ⁽⁷⁷⁾ w zakresie gruntów/rolnictwa;
 - c) zrównoważone praktyki lub polityki w zakresie oceanów/mórz ⁽⁷⁸⁾; oraz
 - d) polityki na rzecz przeciwdziałania **wylesianiu** ⁽⁷⁹⁾.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-3 – Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

25. Jednostka ujawnia swoje działania związane z bioróżnorodnością i ekosystemami oraz zasoby przeznaczone na ich realizację.
26. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat kluczowych podjętych i planowanych **działań**, które w znaczącym stopniu przyczyniają się do osiągnięcia **celów** i założeń **polityki** związanych z **bioróżnorodnością i ekosystemami**.
27. Opis kluczowych **działań** i zasobów odpowiada treściom obowiązkowym określonym w ESRS 2 MDR-A *Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem*.
28. Ponadto jednostka:
- a) może ujawniać, w jaki sposób stosuje w swoich działaniach hierarchię łagodzenia (unikanie, minimalizacja, odtwarzanie i rekultywacja, kompensacja lub działania wyrównujące);
 - b) ujawnia, czy w swoich planach działania wykorzystwała działania wyrównujące utratę **bioróżnorodności**. Jeżeli **działania** obejmują działania wyrównujące utratę bioróżnorodności, jednostka uwzględnia następujące informacje:
 - i. cel działań wyrównujących i zastosowane kluczowe wskaźniki skuteczności działania;
 - ii. skutki finansowe (koszty bezpośrednie i pośrednie) działań wyrównujących utratę bioróżnorodności w ujęciu pieniężnym; oraz
 - iii. opis działań wyrównujących, w tym obszar, rodzaj, zastosowane kryteria jakości i normy, które spełniają dane działania wyrównujące utratę bioróżnorodności;
 - c) opisuje, czy i w jaki sposób włączyła wiedzę lokalną i wiedzę ludów rdzennych oraz rozwiązania oparte na zasobach przyrody do działań związanych z bioróżnorodnością i **ekosystemami**.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-4 – Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

29. **Jednostka ujawnia ustanowione przez siebie cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami.**

⁽⁷⁷⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównym niekorzystnym skutkiem określonym za pomocą wskaźnika nr 11 w tabeli II 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 rolniczych/praktyk z zakresu zrównoważonego gospodarowania gruntami”).

⁽⁷⁸⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównym niekorzystnym skutkiem określonym za pomocą wskaźnika nr 12 w tabeli II 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”).

⁽⁷⁹⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównym niekorzystnym skutkiem określonym za pomocą wskaźnika nr 15 w tabeli II w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Wylesianie”).

30. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat **celów**, które obrała jednostka, aby wesprzeć swoje **polityki** związane z **bioróżnorodnością** i **ekosystemami** oraz aby odnieść się do swoich istotnych powiązanych **wpływów, zależności, ryzyk i szans**.
31. Opis **celów** odpowiada treściom obowiązkowym określonym w ESRS 2 MDR-T Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów.
32. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 29, obejmują następujące informacje:
- a) czy przy ustalaniu **celów** zastosowano **progi ekologiczne** i przypisanie wpływów danej jednostce. Jeżeli tak, jednostka ta ustala:
 - i. zidentyfikowane progi ekologiczne oraz metodykę zastosowaną do określenia takich progów;
 - ii. czy progi te są specyficzne dla danej jednostki, a jeżeli tak, to w jaki sposób je wyznaczono; oraz
 - iii. sposób, w jaki w jednostce przypisano odpowiedzialność za przestrzeganie zidentyfikowanych progów ekologicznych;
 - b) czy wspomniane cele są oparte na globalnych ramach bioróżnorodności z Kunmingu/Montrealu, istotnych aspektach unijnej strategii na rzecz bioróżnorodności 2030 i innych krajowych politykach i przepisach dotyczących **bioróżnorodności** i ekosystemów lub czy są z nimi zgodne;
 - c) w jaki sposób cele odnoszą się do wpływów, zależności, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami, określonych przez jednostkę w związku z jej własnymi operacjami i łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu;
 - d) zakres geograficzny celów, jeśli jest istotny;
 - e) czy dana jednostka wykorzystwała działania wyrównujące utratę bioróżnorodności przy określaniu swoich celów; oraz
 - f) do którego z poziomów hierarchii łagodzenia można przypisać dany cel (tj. unikania, minimalizacji, odtwarzania i rekultywacji, środków kompensacyjnych lub działań wyrównujących).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów

33. Jednostka zgłasza mierniki związane z jej istotnymi wpływami na **bioróżnorodność** i **ekosystemy**.
34. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest umożliwienie pozyskania wiedzy na temat wyników jednostki w odniesieniu do wpływów wskazanych jako istotne w ocenie **istotności** dotyczącej zmiany **bioróżnorodności** i **ekosystemów**.
35. Jeśli jednostka wskazała **lokalizacje** znajdujące się na **obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności** lub w ich pobliżu, na które wywiera ona negatywny wpływ (zob. pkt 19 lit. a)), ujawnia liczbę i powierzchnię (w hektarach) lokalizacji posiadanych, dzierżawionych lub zarządzanych na tych obszarach chronionych lub obszarach o zasadniczym znaczeniu dla **bioróżnorodności** lub w ich pobliżu.
36. Jeżeli jednostka wskazała istotne wpływy w odniesieniu do zmiany sposobu użytkowania gruntów lub wpływy na zakres i stan **ekosystemów**, może również ujawnić użytkowanie terenu w oparciu o ocenę cyklu życia.
37. W przypadku punktów danych określonych w pkt 38–41 jednostka uwzględnia swoje własne operacje.
38. Jeżeli jednostka stwierdziła, że bezpośrednio przyczynia się do **czynników wpływu** powodujących **zmianę sposobu użytkowania gruntów, wód słodkich** lub mórz, przedstawia odpowiednie **mierniki**. Jednostka może ujawniać mierniki, którymi mierzy się:
- a) przekształcenie w czasie (np. w ciągu jednego roku lub pięciu lat) pokrycia terenu (np. **wylesianie** lub górnictwo);
 - b) zmiany w czasie (np. w ciągu jednego roku lub pięciu lat) w zarządzaniu ekosystemem (np. w drodze intensyfikacji gospodarki rolnej lub zastosowania lepszych praktyk dotyczących gospodarowania lub wycinki lasów);
 - c) zmiany konfiguracji przestrzennej krajobrazu (np. fragmentacja **siedlisk**, zmiany w zakresie łączności ekologicznej);
 - d) zmiany dotyczące strukturalnej łączności ekosystemu (np. przepuszczalność siedliska wynikająca z cech fizycznych i rozmieszczenia fragmentów siedliska); oraz

- e) łączność funkcjonalną (np. skuteczność przemieszczania się genów lub osobników na lądzie, w wodach słodkich i w morzu).
39. Jeżeli jednostka stwierdziła, że bezpośrednio przyczynia się do przypadkowego lub celowego wprowadzenia inwazyjnych gatunków obcych, może ujawnić **mierniki**, z których korzysta na potrzeby zarządzania drogami wprowadzania i rozprzestrzeniania się **inwazyjnych gatunków obcych** oraz stwarzanymi przez nie ryzykami.
40. Jeżeli jednostka wskazała istotny wpływ związany ze stanem gatunków, może zgłaszać **mierniki**, które uważa za istotne. Jednostka może:
- a) odnosić się do właściwych wymogów dotyczących ujawniania informacji w ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 oraz ESRS E5;
 - b) uwzględniać wielkość populacji, jej zasięg w określonych **ekosystemach**, a także zagrożenie wyginięciem. Aspekty te zapewniają wiedzę na temat zdrowia populacji jednego gatunku i jej względnej odporności na zmiany wywołane przez człowieka oraz te następujące w sposób naturalny;
 - c) ujawniać mierniki określające zmianę liczby osobników danego gatunku na określonym obszarze;
 - d) ujawniać mierniki dotyczące gatunków zagrożonych wyginięciem ⁽⁸⁰⁾, określające:
 - i. stan zagrożenia gatunku oraz sposób, w jaki działania/presja mogą wpłynąć na stan zagrożenia; albo
 - ii. zmiany w odpowiednim **siedlisku gatunku zagrożonego** jako wskaźnik zastępczy wpływu jednostki na zagrożenie wyginięciem lokalnej populacji.
41. Jeżeli jednostka wskazała istotne wpływy związane z ekosystemami, może ujawniać:
- a) w odniesieniu do zasięgu ekosystemu – **mierniki**, które służą do pomiaru pokrycia obszaru przez dany ekosystem, niekoniecznie uwzględniając jakość ocenianego obszaru, takie jak pokrycie **siedliska**. Na przykład pokrycie lasem jest miarą zasięgu danego rodzaju ekosystemu nieuwzględniającą stanu ekosystemu (np. podanie powierzchni bez opisu różnorodności gatunkowej w danym lesie).
 - b) w odniesieniu do stanu ekosystemów:
 - i. mierniki służące do pomiaru jakości ekosystemów w stosunku do wcześniej ustalonego stanu odniesienia;
 - ii. mierniki służące do pomiaru wielu gatunków, a nie liczby osobników jednego gatunku, w obrębie ekosystemu (na przykład: naukowo ustalone wskaźniki bogactwa i liczebności gatunków, które służą do pomiaru rozwoju składu gatunkowego (rodzimych) gatunków w ekosystemie w stosunku do stanu odniesienia na początku pierwszego okresu sprawozdawczego, jak również w stosunku do stanu docelowego określonego w globalnych ramach bioróżnorodności z Kunmingu/Montrealu, lub w stosownych przypadkach stan ochrony gatunków w postaci zagregowanej); lub
 - iii. mierniki, które odzwierciedlają komponenty strukturalne stanu, takie jak łączność siedlisk (tj. jak silnie siedliska są ze sobą połączone).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

42. **Jednostka ujawnia przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami.**
43. Informacje wymagane na podstawie pkt 42 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).
44. 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 bioróżnorodnością i ekosystemem 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 bioróżnorodnością i ekosystemami.

⁽⁸⁰⁾ Jak wskazano w Czerwonej księdze gatunków zagrożonych IUCN oraz Europejskiej czerwonej księdze publikowanej przez Komisję Europejską.

45. Ujawniane informacje obejmują:

- a) określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym przed uwzględnieniem działań związanych z **bioróżnorodnością i ekosystemami** lub, jeśli nie jest to możliwe bez ponoszenia nadmiernych kosztów lub podejmowania nadmiernych wysiłków, informacje jakościowe. W przypadku **skutków finansowych** wynikających z istotnych szans określenie ilościowe nie jest wymagane, jeżeli skutkowałoby ujawnieniem informacji, które nie posiadają wymaganych cech jakościowych (zob. ESRS 1 dodatek B *Jakościowe cechy informacji*); Określenie ilościowe przewidywanych skutków finansowych w ujęciu pieniężnym może przybrać formę pojedynczej kwoty albo zakresu kwot;
 - b) opis uwzględnionych skutków, wpływów i **zależności**, do których skutki te 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 E4. 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

Strategia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-1 – Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym

AR 1. Przy ujawnianiu planu przejścia jednostka może:

- a) wyjaśniać, w jaki sposób dostosuje swoją strategię i **model biznesowy** na potrzeby udoskonalenia, a ostatecznie zapewnienia zgodności z właściwymi lokalnymi, krajowymi i globalnymi założeniami polityki publicznej oraz **celami** związanymi z **bioróżnorodnością i ekosystemami**, w tym wizją globalnych ram bioróżnorodności na okres po 2020 roku oraz ich właściwych założeń i celów, unijną strategią na rzecz bioróżnorodności 2030 oraz dyrektywą 2009/147/WE i dyrektywą Rady 92/43/EWG (unijnymi dyrektywami ptasią i siedliskową), a w stosownych przypadkach **ograniczeniami planety** związanymi z integralnością biosfery i **zmianą systemu gruntów**;
- b) uwzględniać informacje na temat swoich własnych operacji i również wyjaśniać, w jaki sposób reaguje na istotne wpływy w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu zidentyfikowanym w ocenie istotności zgodnie z ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans;
- c) wyjaśniać, w jaki sposób jej strategia współgra z jej planem przejścia;
- d) wyjaśniać, w jaki sposób przyczynia się do przeciwdziałania czynnikom wpływu na bioróżnorodność i ekosystemy oraz jakie są jej ewentualne działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu zgodnie z hierarchią łagodzenia, a także zależności w ramach głównej ścieżki oraz zablokowane aktywa i zasoby (np. rośliny, surowce), które mają związek ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów;
- e) wyjaśniać i określać ilościowo swoje inwestycje i finansowanie wspierające realizację planu przejścia, z odniesieniem do kluczowych wskaźników wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych zgodnych z systematyką oraz, w stosownych przypadkach, planów dotyczących nakładów inwestycyjnych, które dana jednostka ujawnia zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2021/2178;
- f) jeżeli prowadzi działalność gospodarczą objętą rozporządzeniami delegowanymi w sprawie bioróżnorodności na mocy rozporządzenia w sprawie systematyki – wyjaśniać wszelkie założenia lub plany (nakładów inwestycyjnych, planowanych nakładów inwestycyjnych), które przyjęła dla dostosowania swojej działalności gospodarczej (przychodów, nakładów inwestycyjnych) do kryteriów określonych w tych rozporządzeniach delegowanych;
- g) wyjaśniać, w jaki sposób działania wyrównujące utratę bioróżnorodności są wykorzystywane w ramach planu przejścia, a jeżeli tak, to gdzie planowane jest wykorzystanie takich działań wyrównujących utratę bioróżnorodności, zakres wykorzystania w odniesieniu do całego planu przejścia oraz czy uwzględniono hierarchię łagodzenia;
- h) wyjaśniać sposób zarządzania procesem wdrażania i aktualizacji planu przejścia;
- i) wyjaśniać, w jaki sposób mierzy postępy, mianowicie określić mierniki i metody wykorzystywane w tym celu;
- j) wskazywać, czy organy administrujące, zarządzające i nadzorcze zatwierdziły plan przejścia; oraz
- k) wskazywać aktualne wyzwania i ograniczenia w zakresie sporządzania planu w odniesieniu do obszarów o znaczącym wpływie oraz sposób, w jaki jednostka mierzy się z tymi wyzwaniami.

AR 2. Przy ujawnianiu planu przejścia jednostka może na przykład odnieść się do następujących **celów** unijnej strategii na rzecz bioróżnorodności 2030:

- a) Odwrócenie spadku liczebności owadów zapylających.
- b) Ograniczenie o 50 % stosowania pestycydów chemicznych i związanego z tym ryzyka oraz ograniczenie o 50 % stosowania bardziej niebezpiecznych pestycydów.
- c) Objęcie co najmniej 25 % gruntów rolnych rolnictwem ekologicznym i uzyskanie znacznie wyższego poziomu stosowania praktyk agroekologicznych.

- d) Zasadzenie w UE trzech mld nowych drzew, z pełnym poszanowaniem zasad ekologicznych.
- e) Osiągnięcie znacznego postępu w **remediacji lokalizacji** z zanieczyszczoną **glebą**.
- f) Przywrócenie co najmniej 25 000 km rzek do stanu swobodnego przepływu.
- g) Ograniczenie o 50 % utraty składników odżywczych, co doprowadzi do ograniczenia stosowania nawozów o co najmniej 20 %.
- h) Znaczne ograniczenie negatywnych wpływów działalności połowowej i wydobywczej na wrażliwe gatunki i siedliska, w tym na siedliska dna morskiego, w celu osiągnięcia dobrego stanu środowiska.

AR 3. Przy ujawnianiu planu przejścia jednostka może odnieść się także do celów zrównoważonego rozwoju, w szczególności:

- a) SDG 2 – Wyeliminowanie głodu, osiągnięcie bezpieczeństwa żywnościowego i wprowadzenie lepszego odżywiania oraz promowanie zrównoważonego rolnictwa;
- b) SDG 6 – Zapewnienie wszystkim ludziom dostępu do wody i warunków sanitarnych poprzez zrównoważoną gospodarkę zasobami wodnymi;
- c) SDG 14 – Ochrona oceanów, mórz i **zasobów morskich** oraz wykorzystywanie ich w sposób zrównoważony; oraz
- d) SDG 15 – Ochrona, przywrócenie oraz promowanie zrównoważonego użytkowania **ekosystemów** lądowych, zrównoważone gospodarowanie lasami, zwalczanie **pustynnienia**, powstrzymywanie i odwracanie procesu **degradacji gleby** oraz powstrzymywanie utraty **bioróżnorodności**.

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

AR 4. Ocena **istotności** w ramach ESRS E4 obejmuje:

- a) udział jednostki w bezpośrednich **czynnikach wpływu** dotyczących **utraty bioróżnorodności** ⁽⁸¹⁾:
 - i. zmianę klimatu;
 - ii. **zmianę sposobu użytkowania gruntów** (np. rosnący udział gruntów sztucznych), zmianę sposobu użytkowania **wód słodkich** i mórz;
 - iii. eksploatację bezpośrednią;
 - iv. **inwazyjne gatunki obce**;
 - v. **zanieczyszczenie**; oraz
 - vi. inne;
- b) **wpływy** na stan gatunków (tj. wielkość populacji danego gatunku, gatunek globalnie zagrożony wyginięciem);
- c) wpływy na zasięg i stan **ekosystemów**, w tym poprzez **degradację gruntów**, **pustynnienie** i **uszczelnianie gleby**; oraz
- d) wpływy na **usługi ekosystemowe** i **zależności** od nich.

AR 5. Przy ocenie **istotności wpływów**, **zależności**, **ryzyk** i **szans** jednostka uwzględnia przepisy zawarte w ESRS 2 IRO-1 i ESRS 1 Rozdział 3 Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju i opisuje uwzględnione przez siebie kwestie.

AR 6. Jednostka ocenia istotność bioróżnorodności i ekosystemów w swoich własnych operacjach i **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu oraz może przeprowadzić ocenę **istotności** zgodnie z pierwszymi trzema etapami podejścia LEAP: Określenie lokalizacji (pkt AR 7), Ocena wpływu i zależności (pkt AR 8) i Ocena ryzyka i szans (pkt AR 9).

⁽⁸¹⁾ Bezpośredni czynnik wpływu „zmiana klimatu” należy zgłaszać w ramach ESRS E1 Zmiana klimatu, a „zanieczyszczenie” w ramach ESRS E2 Zanieczyszczenie.

- AR 7. Etap 1 odnosi się do określenia **lokalizacji** istotnych pod względem ich powiązania z **bioróżnorodnością** i **ekosystemami**. Aby określić te istotne lokalizacje, jednostka może:
- opracować wykaz lokalizacji, w których znajdują się bezpośrednie składniki aktywów i mają miejsce operacje oraz związany z nimi **łańcuch wartości** na wyższym i niższym szczeblu, które to składniki aktywów i operacje są istotne dla działalności gospodarczej jednostki. Jednostka może ponadto przekazać informację na temat lokalizacji, co do których formalnie ogłoszono, że będą w nich w przyszłości prowadzone operacje;
 - przygotować wykaz biomów i ekosystemów, z którymi jest powiązana dana lokalizacja, w oparciu o wykaz lokalizacji określonych na podstawie pkt AR 7 lit. a);
 - określić obecną integralność i znaczenie bioróżnorodności i ekosystemów w każdej lokalizacji z uwzględnieniem informacji podanych w pkt 16 i 17;
 - opracować listę lokalizacji, w których występują powiązania jednostki z lokalizacjami znajdującymi się na **obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności** lub w ich pobliżu, z uwzględnieniem informacji podanych w pkt 16 i 17; oraz
 - określić, które sektory, jednostki gospodarcze, łańcuchy wartości lub klasy aktywów w tych istotnych lokalizacjach mają powiązania z bioróżnorodnością i ekosystemami. Zamiast określać te powiązania w podziale na lokalizacje, jednostka może zdecydować się na określenie ich w podziale na **surowce** pozyskane lub sprzedane według masy w tonach, jeżeli taka praktyka zapewnia większą przejrzystość.
- AR 8. Na etapie 2, aby ocenić rzeczywiste lub potencjalne wpływy na **bioróżnorodność** i **ekosystemy** oraz **zależności** od bioróżnorodności i ekosystemów w odniesieniu do istotnych **lokalizacji**, jednostka może:
- określić procesy i działania biznesowe, które mają powiązanie z bioróżnorodnością i ekosystemami;
 - określić rzeczywiste i potencjalne wpływy i zależności;
 - wskazać wielkość, skalę, częstotliwość występowania i ramy czasowe wpływów na bioróżnorodność i ekosystemy z uwzględnieniem informacji ujawnianych na podstawie pkt 16 i 17. Jednostka może ponadto ujawniać:
 - odsetek obiektów jej **dostawców**, które znajdują się na obszarach narażonych na ryzyko (na których występują **gatunki zagrożone** wymienione w czerwonej księdze IUCN, dyrektywach ptasiej i siedliskowej lub krajowej liście gatunków zagrożonych, lub na oficjalnie uznanych obszarach chronionych, na terenie sieci obszarów chronionych Natura 2000 i obszarów o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności);
 - odsetek wydatków związanych z zaopatrzeniem u dostawców z siedzibą na terenach narażonych na ryzyko (na których występują gatunki zagrożone wymienione w czerwonej księdze IUCN, dyrektywach ptasiej i siedliskowej lub krajowej liście gatunków zagrożonych, lub na oficjalnie uznanych obszarach chronionych, na obszarach chronionych sieci Natura 2000 oraz obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności);
 - wskazać wielkość i skalę zależności od bioróżnorodności i ekosystemów, w tym od surowców, **zasobów naturalnych** i **usług ekosystemowych**. Jednostka może stosować klasyfikacje międzynarodowe, takie jak Common International Classification of Ecosystem Services (zestandaryzowana międzynarodowa klasyfikacja usług ekosystemowych).
- AR 9. Na etapie trzecim, aby ocenić istotne **ryzyka** i **szanse** na podstawie wyników etapów pierwszego i drugiego, jednostka może rozważyć następujące kategorie:
- ryzyka fizyczne:**
 - ryzyka nagle (np. klęski żywiołowe, do których nasilenia przyczynia się zanikanie ochrony obszarów przybrzeżnych zapewnianej przez **ekosystemy**, powodujące koszty związane ze szkodami wyrządzonymi przez sztormy w infrastrukturze przybrzeżnej, choroby lub szkodniki atakujące gatunki lub odmiany upraw, na których opiera się działalność jednostki, zwłaszcza w przypadku braku lub niskiej różnorodności genetycznej, utrata gatunków i **degradacja** ekosystemów); oraz
 - ryzyka długotrwałe (np. utrata plonów na skutek ograniczenia procesów zapylania, rosnący niedobór lub zmienna produkcja kluczowych zasobów naturalnych, degradacja ekosystemów w wyniku operacji prowadzących np. do erozji obszarów przybrzeżnych i fragmentacji lasów, zakwaszania oceanów, ubytku gleb rolnych na skutek **pustynnienia** i **degradacji gleby** oraz wynikająca z tego utrata żyzności gleby, utrata gatunków).

b) **ryzyka przejścia**, w tym:

- i. ryzyko **polityczne** i ryzyko prawne: np. wprowadzenie regulacji lub polityki (przykładowo zmiany takie jak zwiększenie ochrony gruntów); narażenie na sankcje i spory sądowe (np. wycieki zanieczyszczających ścieków szkodliwych dla zdrowia ludzi i ekosystemów; lub naruszenie praw, zezwoleń lub przydziałów związanych z bioróżnorodnością; lub zaniedbania wobec **gatunków zagrożonych** lub ich zabijanie); zwiększone obowiązki sprawozdawcze w zakresie bioróżnorodności, ekosystemów i związanych z nimi usług;
- ii. technologia: np. zastępowanie produktów lub usług produktami lub usługami o mniejszym wpływie na **bioróżnorodność** lub mniejszej zależności od **usług ekosystemowych**, brak dostępu do danych lub dostęp do słabej jakości danych, co utrudnia przeprowadzenie ocen związanych z bioróżnorodnością, przejście na wydajniejsze i czystsze technologie (tj. o mniejszych wpływach na bioróżnorodność), nowe technologie monitorowania (np. satelitarne), wymogi korzystania z określonych technologii (np. upraw odpornych na klimat, mechanicznych zapylaczy, uzdatniania wody, ochrony przeciwpodziowej);
- iii. rynek: np. zmiany podaży, popytu i finansowania, zmienność lub zwiększone koszty surowców (np. czynników produkcji silnie powiązanych z bioróżnorodnością, których cena wzrosła w związku z **degradacją** ekosystemów);
- iv. ryzyko związane z reputacją: np. zmiany postrzegania przez społeczeństwo, klientów lub społeczność na skutek roli organizacji w utracie bioróżnorodności, naruszeniu praw związanych z naturą w związku z jej operacjami, negatywny przekaz medialny ze względu na wpływy na kluczowe gatunki lub ekosystemy, konflikty społeczne związane z bioróżnorodnością dotyczące gatunków zagrożonych, obszarów chronionych, zasobów lub **zanieczyszczenia**;

c) **ryzyka systemowe**, w tym:

- i. ryzyko załamania się ekosystemu lub ryzyko, że krytyczny system naturalny przestanie funkcjonować, np. osiągnięcie punktów krytycznych i załamanie się ekosystemów powodujące całociowe straty geograficzne lub sektorowe (zsumowanie ryzyk fizycznych);
- ii. zagregowane ryzyko związane z podstawowymi wpływami **utraty bioróżnorodności** na poziomy ryzyka przejścia i ryzyka fizycznego w jednym lub kilku sektorach portfela (sektor korporacyjny lub finansowy); oraz
- iii. ryzyka efektu domina polegającego na tym, że trudności finansowe niektórych przedsiębiorstw lub instytucji finansowych związane z nieuwzględnieniem ekspozycji na ryzyka związane z bioróżnorodnością przeniosą się na cały system gospodarczy;

d) **szanse**, w tym na przykład:

- i. kategorie wyników biznesowych: zasobooszczędność; produkty i usługi; rynki; przepływy kapitałowe i finansowanie; kapitał związany z reputacją; oraz
- ii. kategorie wyników w zakresie zrównoważonego rozwoju: ochrona, odtwarzanie i **regeneracja** ekosystemów; zrównoważone wykorzystanie zasobów naturalnych.

Prezentacja informacji:

AR 10. Jednostka może rozważyć wykorzystanie poniższych tabel w celu ułatwienia oceny **istotności** istotnych **lokalizacji** określonych zgodnie z pkt AR 7:

Usługa ekosystemowa...	Rzeczywiste lub potencjalne zależności	
...	Zmiana funkcjonalności	Strata finansowa
...	Ograniczona, umiarkowana lub znaczna	Ograniczona, umiarkowana lub znaczna
...	...	...

Położenie miejsca wytwarzania	Gatunki zagrożone, obszary chronione, obszary o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności	Rzeczywiste lub potencjalne wpływy			
...	...	Częstotliwość występowania	Szybkość wpływu	Dotkliwość wpływu	Możliwość łagodzenia wpływu
...	...	Wysoka, średnia lub niska	<1 roku albo 1–3 lat albo >3 lat	Wysoka, średnia lub niska	Wysoka, średnia lub niska
...	...	...	...	...	...

W odniesieniu do AR 7 lit. e) jednostka może rozważyć wykorzystanie poniższej tabeli:

Gdzie są wytwarzane surowce lub skąd są pozyskiwane?	Masa całkowita surowców (oraz udział procentowy masy całkowitej surowca)
Na obszarach występowania gatunków wymienionych w Czerwonej księdze gatunków zagrożonych IUCN, dystryktach ptasiej i siedliskowej lub krajowej liście gatunków zagrożonych	...
Na urzędowo uznanych obszarach chronionych	...
Na innych obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności	...

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-2 – Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

- AR 11. **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 12. Jednostka może również dostarczyć informacji o tym, w jaki sposób **polityka** odnosi się do wytwarzania, zaopatrzenia w surowce lub zużycia surowców, a w szczególności informacji o sposobie, w jaki:
- ogranicza zarządzanie zaopatrzeniem surowców od **dostawców**, którzy nie są w stanie wykazać (np. poprzez certyfikację), że nie przyczyniają się do znaczących szkód w odniesieniu do obszarów chronionych lub obszarów o zasadniczym znaczeniu dla **bioróżnorodności**;
 - odnosi się do uznanych standardów lub certyfikacji zewnętrznych nadzorowanych przez organy regulacyjne; oraz
 - postępuje z surowcami pochodzącymi z **ekosystemów**, którymi zarządzano w celu utrzymania lub poprawy warunków bioróżnorodności, co zostało wykazane poprzez regularne monitorowanie i składanie sprawozdań na temat stanu bioróżnorodności oraz jej zwiększenia lub utraty.
- AR 13. Jednostka może ujawniać powiązania i zgodność z innymi celami zrównoważonego rozwoju i umowami, takimi jak SDG 2, 6, 14 i 15 lub wszelkimi innymi ugruntowanymi światowymi konwencjami związanymi z bioróżnorodnością i ekosystemami.
- AR 14. W ramach ujawniania **polityki** odnoszącej się do społecznych konsekwencji **zależności** i **wpływów** związanych z **bioróżnorodnością** i **ekosystemami** zgodnie z pkt 23 lit. f), jednostka może w szczególności powoływać się na protokół z Nagoi i Konwencję o różnorodności biologicznej (CBD).
- AR 15. Ujawniając informacje na temat tego, czy i w jaki sposób jej **polityki** uwzględniają społeczne konsekwencje **wpływów** związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami zgodnie z pkt 23 lit. f), jednostka może podać informacje dotyczące:
- uczciwego i sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z wykorzystywania zasobów genetycznych; oraz
 - wcześniejszej, dobrowolnej i świadomej zgody** na dostęp do zasobów genetycznych.

AR 16. Jednostka może również wyjaśnić, w jaki sposób jej **polityka** umożliwia:

- a) unikanie negatywnych wpływów na **bioróżnorodność i ekosystemy** wynikających z jej własnych operacji oraz powiązanego **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu;
- b) redukowanie i minimalizowanie niemożliwych do uniknięcia negatywnych wpływów jednostki na bioróżnorodność i ekosystemy wynikających z jej operacji oraz wzdłuż łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu;
- c) odtwarzanie i rekultywowanie zdegradowanych ekosystemów lub odtwarzanie oczyszczonych ekosystemów po ich ekspozycji na niemożliwe do całkowitego uniknięcia lub minimalizacji wpływy; oraz
- d) łagodzenie jej wkładu w istotne czynniki wpływu powodujące **utratę bioróżnorodności**.

AR 17. W ramach ujawniania swojej **polityki** – w przypadku odniesienia do norm postępowania osób trzecich – jednostka może ujawniać, czy zastosowana norma:

- a) jest obiektywna i osiągalna w oparciu o naukowe podejście do identyfikacji problemów, a także realistyczna, jeżeli chodzi o ocenę sposobu, w jaki te problemy mogą być rozwiązane w praktyce w różnych okolicznościach;
- b) jest opracowywana lub utrzymywana w drodze procesu stałych konsultacji z **zainteresowanymi stronami** przy zrównoważonym wkładzie wszystkich odpowiednich grup zainteresowanych stron, w tym producentów, handlowców, przetwórców, finansistów, ludności i społeczności lokalnych, **ludów rdzennych** oraz organizacji społeczeństwa obywatelskiego reprezentujących interesy **konsumentów**, interesy ekologiczne i społeczne, przy czym żadna z grup nie posiada nienależnych uprawnień lub prawa weta w odniesieniu do treści;
- c) zachęca do stopniowego podejścia i ciągłego doskonalenia, zarówno w ramach normy, jak i w stosowaniu określonych w niej lepszych praktyk zarządzania, a także wymaga ustanowienia znaczących **celów** i konkretnych celów pośrednich w celu wskazania postępów w czasie w odniesieniu do zasad i kryteriów;
- d) jest możliwa do zweryfikowania przez niezależne jednostki certyfikujące lub weryfikujące, które mają określone i rygorystyczne procedury oceny, pozwalające uniknąć konfliktu interesów, i są zgodne z wytycznymi ISO dotyczącymi procedur akredytacji i weryfikacji lub z art. 5 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 765/2008; oraz
- e) jest zgodna z kodeksem dobrych praktyk Międzynarodowego sojuszu na rzecz społecznej i ekologicznej akredytacji i oznakowania (ang. International Social and Environment Accreditations and Labelling – ISEAL).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-3 – Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

AR 18. Jednostka może odnosić znaczące kwoty pieniężne nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych wymaganych do realizacji podejmowanych lub planowanych działań:

- a) do odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego lub informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego;
- b) do kluczowych wskaźników wyników wymaganych na mocy art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 i na mocy rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178; oraz
- c) w stosownych przypadkach do planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych wymaganego na mocy rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178.

AR 19. Jednostka może ujawniać, czy rozważa plan działania w zakresie „unikania”, który zapobiega szkodliwym **działaniom**, zanim będą one miały miejsce. Unikanie często wiąże się z decyzją o odejściu od ścieżki rozwoju projektu według dotychczasowego scenariusza. Przykładem unikania jest zmiana wpływu projektu na **bioróżnorodność** i ekosystemy w celu uniknięcia niszczenia **siedlisk** przyrodniczych w danej **lokalizacji** lub ustanowienie obszarów odłogowanych, na których występują priorytetowe wartości bioróżnorodności i które zostaną zachowane. Należy rozważyć co najmniej unikanie w przypadku występowania wartości związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami, które należą do jednej z następujących kategorii: szczególnie wrażliwe i niezastąpione, o szczególnym znaczeniu dla **zainteresowanych stron**, lub w przypadku których uzasadnione jest ostrożne podejście ze względu na brak pewności w zakresie oceny wpływu lub skuteczności środków zarządzania. Trzy główne rodzaje unikania zdefiniowano poniżej:

- a) unikanie za pośrednictwem wyboru lokalizacji (umieszczenie całego projektu z dala od obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności);
- b) unikanie za pośrednictwem opracowania projektu (skonfigurowanie infrastruktury tak, aby zachować obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności); oraz
- c) unikanie za pośrednictwem harmonogramu (rozłożenie w czasie działań w ramach projektu w celu uwzględnienia wzorców zachowań gatunków (np. rozród, migracja) lub funkcji ekosystemu (np. dynamika rzek).

AR 20. W odniesieniu do kluczowych **działań** jednostka może ujawniać:

- wykaz kluczowych zaangażowanych **zainteresowanych stron** (np. konkurentów, dostawców, sprzedawców detalicznych, innych partnerów biznesowych, dotkniętych społeczności i organów, agencji rządowych) oraz sposób ich zaangażowania, wymieniając kluczowe zainteresowane strony, na które wspomniane działania mogą wpływać negatywnie lub pozytywnie, oraz rodzaj tego wpływu, w tym wpływy lub korzyści stworzone dla dotkniętych społeczności, drobnych producentów rolnych, **ludów rdzennych** lub innych osób w trudnej sytuacji;
- w stosownych przypadkach wyjaśnienie dotyczące potrzeby przeprowadzenia odpowiednich konsultacji oraz potrzeby poszanowania decyzji dotkniętych społeczności;
- krótką ocenę, czy kluczowe działania mogą spowodować znaczące negatywne **wpływy** na zrównoważony rozwój;
- wyjaśnienie, czy kluczowe działanie ma być jednorazową inicjatywą czy systematyczną praktyką;
- wyjaśnienie, czy plan kluczowych działań jest realizowany wyłącznie przez daną jednostkę, z wykorzystaniem jej zasobów, czy też jest częścią szerszej inicjatywy, do której jednostka przyczynia się w znaczącym stopniu. Jeżeli plan działania jest częścią szerszej inicjatywy, jednostka może przedstawić więcej informacji na temat projektu, jego sponsorów i innych uczestników;
- opis sposobu, w jaki działanie przyczynia się do przekształceń systemowych, w szczególności do modyfikacji czynników wpływających na zmiany w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów, np. za pośrednictwem czynników technologicznych, gospodarczych, instytucjonalnych i społecznych oraz zmian leżących u ich podstaw wartości i zachowań.

AR 21. W kontekście niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji „wiedza lokalna i wiedza ludów rdzennych” odnosi się do wiedzy, umiejętności i sposobów myślenia wypracowanych przez społeczeństwa o długiej historii interakcji z otoczeniem naturalnym. Dla ludności wiejskiej i **ludów rdzennych** wiedza lokalna stanowi podstawę do podejmowania decyzji dotyczących zasadniczych aspektów życia codziennego.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-4 – Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami

AR 22. Jednostka może określić, czy **cel** ten dotyczy niedociągnięć związanych z kryteriami istotnego wkładu w odniesieniu do bioróżnorodności określonymi w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852. W przypadku niespełnienia kryteriów dotyczących zasady „nie czyni poważnych szkód” w odniesieniu do bioróżnorodności określonych w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2 i art. 14 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, jednostka może określić, czy cel ten dotyczy niedociągnięć związanych z tymi kryteriami.

AR 23. W ramach ujawniania informacji wymaganych zgodnie z pkt 29 w związku z określaniem **celów** jednostka uwzględnia potrzebę świadomej i dobrowolnej zgody społeczności lokalnych i **ludów rdzennych**, potrzebę odpowiednich konsultacji oraz potrzebę poszanowania decyzji tych społeczności.

AR 24. **Cele** związane z istotnymi wpływami mogą być prezentowane w tabeli, jak pokazano poniżej:

Rodzaj celu zgodnie z hierarchią łagodzenia	Wartość bazowa i rok bazowy	Wartość docelowa i zakres geograficzny			Powiązana polityka lub przepisy (w stosownych przypadkach)
		2025	2030	Do 2050	
Unikanie					
Minimalizacja					
Rekultywacja i odtwarzanie					
Środki kompensacyjne lub działania wyrównujące					

AR 25. **Cele** związane z potencjalnie istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem określonymi w pkt AR 4 niniejszego standardu można zaprezentować w tabeli, jak pokazano poniżej:

Rodzaj celu zgodnie z kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem	Wartość bazowa i rok bazowy	Wartość docelowa i zakres geograficzny			Powiązana polityka lub przepisy (w stosownych przypadkach)
		2025	2030	Do 2050	

AR 26. Wymierne **cele** związane z **bioróżnorodnością** i **ekosystemami** mogą być wyrażone jako:

- wielkość i położenie wszystkich obszarów **siedlisk** chronionych lub odtworzonych, niezależnie od tego, czy są one bezpośrednio lub pośrednio kontrolowane przez jednostkę, oraz czy powodzenie działania odtworzeniowego zatwierdzili lub zatwierdzają niezależni specjaliści zewnętrzni;
- powierzchnie odtworzone (środowiska w których realizowane są inicjatywy w zakresie zarządzania mające na celu utworzenie siedliska w **lokalizacji**, w której pierwotnie nie istniało); lub
- liczba lub procent projektów/miejsc, w których nastąpiła poprawa integralności ekologicznej (np. instalacja przepławek, korytarzy ekologicznych).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów

AR 27. W ramach przygotowywania informacji zgodnie z tym wymogiem dotyczącym ujawniania informacji jednostka uwzględnia i może opisać:

- zastosowane metody i **mierniki** wraz z wyjaśnieniem przyczyny ich wyboru, jak również ich założenia, ograniczenia i związane z nimi niepewności, a także wszelkie zmiany metod dokonane w miarę upływu czasu z podaniem przyczyn tych zmian;
- zakres mierników i metod, na przykład:
 - jednostka, **lokalizacja**, marka, towar, jednostka organizacyjna przedsiębiorstwa, rodzaj działalności;
 - ujęte aspekty (jak określono w pkt AR 4).
- ujęte w miernikach elementy **bioróżnorodności**: specyficzne dla gatunku, specyficzne dla ekosystemu;
- obszary geograficzne ujęte w metodzie oraz wyjaśnienie, dlaczego pominięto istotne obszary geograficzne;
- sposób włączenia do mierników **progów ekologicznych** (np. **integralności biosfery** i **zmiany systemu gruntów, ograniczeń planety**) oraz przydziałów;
- częstotliwość monitorowania, kluczowe monitorowane mierniki oraz poziom/wartość odniesienia i rok/okres odniesienia, jak również okres odniesienia;
- czy mierniki te opierają się na danych pierwotnych, danych wtórnych, danych modelowanych, ocenie eksperckiej, czy też na kombinacji tych czynników;
- wskazanie, które działanie jest mierzone i monitorowane za pomocą mierników oraz w jaki sposób odnoszą się one do osiągnięcia **celów**;
- czy mierniki są obowiązkowe (oparte na przepisach), czy dobrowolne. Jeśli mierniki są obowiązkowe, jednostka może wskazać odpowiednie przepisy; jeżeli są dobrowolne, jednostka może odwołać się do dowolnego wykorzystywanego standardu lub dowolnej wykorzystywanej procedury; oraz
- czy mierniki są oparte na oczekiwaniach lub zaleceniach zawartych w odpowiednich i oficjalnych krajowych, unijnych lub międzyrządowych wytycznych, **politykach**, przepisach lub porozumieniach, takich jak Konwencja o różnorodności biologicznej (CBD) lub IPBES, lub odpowiadają im.

AR 28. Jednostka ujawnia **mierniki**, które są możliwe do zweryfikowania oraz solidne pod względem technicznym i naukowym, biorąc pod uwagę obszary geograficzne we właściwej perspektywie czasowej, oraz może ujawniać, w jaki sposób wybrane przez nią mierniki odpowiadają tym kryteriom. Aby zapewniona została istotność miernika, powinien istnieć wyraźny związek między wskaźnikiem a celem pomiaru. Niepewność należy w jak największym stopniu ograniczyć. Stosowane dane lub mechanizmy powinny być wspierane przez organizacje o ugruntowanej pozycji i aktualizowane w miarę upływu czasu. W przypadku występowania luk w danych można wykorzystać solidne dane modelowe i ocenę ekspertów. Metodyka musi być wystarczająco szczegółowa, aby umożliwić miarodajne porównanie wpływów i działań łagodzących wraz z upływem czasu. Należy systematycznie stosować procesy i definicje związane z gromadzeniem informacji. Umożliwia to miarodajny przegląd wyników jednostki w czasie i pomaga w dokonywaniu porównań wewnętrznych oraz między jednostkami.

- AR 29. Jeśli miernik odpowiada celowi, poziom odniesienia dla obu jest zgodny. Poziom odniesienia w zakresie **bioróżnorodności** jest zasadniczym elementem szerszego procesu zarządzania bioróżnorodnością i **ekosystemami**. Poziom odniesienia jest niezbędny do przeprowadzenia oceny wpływu i planowania zarządzania, jak również monitorowania i zarządzania przystosowaniem.
- AR 30. Dostępne metody gromadzenia danych i pomiaru wpływów jednostek na **bioróżnorodność** i **ekosystemy** można podzielić na trzy następujące kategorie:
- a) dane pierwotne: gromadzone na miejscu w drodze badań terenowych;
 - b) dane wtórne: w tym warstwy danych geoprzestrzennych, na które nakładane są dane dotyczące lokalizacji geograficznej działalności gospodarczej.
 - i. Na poziomie gatunków – warstwy danych dotyczące zasięgów występowania poszczególnych gatunków można wykorzystać do przewidywania gatunków, które mogą występować w poszczególnych lokalizacjach. Dotyczy to **lokalizacji** prowadzenia działalności i miejsc zaopatrywania w surowce. Różne warstwy zasięgu występowania będą miały różny poziom dokładności w zależności od określonych czynników (np. czy zasięgi występowania gatunków uściślono na podstawie dostępności **siedlisk**). Informacje na temat stanu zagrożenia gatunków oraz rodzajów działalności, które im zagrażają, mogą stanowić wskazówkę co do prawdopodobnego wpływu działalności gospodarczej na tendencje w populacji i stan zagrożenia populacji.
 - ii. Na poziomie ekosystemu można zastosować warstwy danych odzwierciedlające zmiany zasięgu i stanu ekosystemów, w tym poziomy **rozdrobnienia siedlisk** i łączności ekologicznej;
 - c) dane dotyczące stanu bioróżnorodności wyznaczone na podstawie modelu: Podejścia oparte na modelach są powszechnie stosowane do pomiaru wskaźników na poziomie ekosystemu (np. zasięgu, stanu lub funkcji). Na podstawie modeli określa się ilościowo, jak wielkość poszczególnych presji wpływa na stan bioróżnorodności. Określane są one jako relacje presja–stan i opierają się na globalnie zgromadzonych danych. Wyniki modelowania stosuje się lokalnie w celu oszacowania, w jaki sposób presje na poziomie jednostki spowodują zmiany w stanie ekosystemu. Czynniki wpływu ma zazwyczaj trzy główne cechy: wielkość (np. ilość zanieczyszczenia, natężenie hałasu), zasięg przestrzenny (np. obszar zanieczyszczonego terenu) i zasięg czasowy (czas utrzymywania się zanieczyszczenia).
- AR 31. W odniesieniu do oceny cyklu życia dotyczącej użytkowania terenu jednostka może odwołać się do dokumentu pt. „Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment” [Indeksy środowiskowe związane z użytkowaniem gruntów do celów oceny cyklu życia] opracowanego przez Wspólne Centrum Badawcze.
- AR 32. W odniesieniu do wprowadzenia inwazyjnych gatunków obcych jednostka może ujawniać drogi przenoszenia i **liczbę inwazyjnych gatunków obcych** oraz zasięg powierzchni objętej występowaniem inwazyjnych gatunków obcych.
- AR 33. W odniesieniu do mierników zasięgu i stanu **ekosystemów** przydatne wskazówki można znaleźć w opracowaniu systemu rachunków ekonomicznych środowiska – rachunkowości ekosystemowej ONZ (UN SEEA EA).
- AR 34. Jednostka może ujawniać w jednostkach powierzchni (np. m² lub ha) informacje na temat użytkowania gruntów, korzystając z wytycznych systemu ekozarządzania i audytu (EMAS)⁽⁸²⁾:
- a) całkowite użytkowanie gruntów;
 - b) całkowite powierzchnie nieprzepuszczalne;
 - c) całkowity obszar ukierunkowany na naturę w danej **lokalizacji**; oraz
 - d) całkowity obszar ukierunkowany na naturę poza danym obiektem.
- AR 35. Jednostka może ujawniać na przykład informacje dotyczące zmiany pokrycia terenu, które stanowi fizyczne odzwierciedlenie czynników wpływu „zmiana siedlisk” oraz „działalność przemysłowa i gospodarstw domowych”, czyli spowodowanej przez człowieka lub naturalnej zmiany fizycznych właściwości powierzchni Ziemi w konkretnej lokalizacji.
- AR 36. Pokrycie terenu jest typową zmienną, którą można ocenić za pomocą danych z obserwacji Ziemi.

⁽⁸²⁾ Jak zaproponowano w rozporządzeniu Komisji (UE) 2018/2026 z dnia 19 grudnia 2018 r. zmieniającym załącznik IV do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ekozarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS) (Dz.U. L 325 z 20.12.2018, s. 18).

- AR 37. Przy składaniu sprawozdania na temat istotnych wpływów na **ekosystemy** jednostka może, oprócz zasięgu i stanu ekosystemów, uwzględnić także funkcjonowanie ekosystemów, stosując:
- a) miernik służący do pomiaru procesu lub funkcji realizowanych przez ekosystem lub odzwierciedlający zdolność ekosystemu do podjęcia tego konkretnego procesu lub funkcji: np. produktywność pierwotną netto, która jest wskaźnikiem produktywności roślin opartym na tempie magazynowania energii przez rośliny i udostępniania jej innym gatunkom w ekosystemie. Jest to podstawowy proces warunkujący funkcjonowanie ekosystemów. Jest związany z wieloma czynnikami, takimi jak różnorodność gatunkowa, ale nie mierzy tych czynników bezpośrednio; albo
 - b) Miernik, który mierzy zmiany w populacji naukowo zidentyfikowanych gatunków zagrożonych.

AR 38. Na poziomie ekosystemu można zastosować warstwy danych odzwierciedlające zmiany zasięgu i stanu ekosystemów, w tym poziomy rozdrobnienia siedlisk i łączności ekologicznej.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E4-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

- AR 39. 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 40. Określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym zgodnie z pkt 45 lit. a) może przybrać formę pojedynczej kwoty albo zakresu kwot.