

ESRS E1

ZMIANA KLIMATU

Spis treści

Cel

Związki z innymi ESRS

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Ład korporacyjny

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 GOV-3 Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt

Strategia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-1 – Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu
- 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 związanych z klimatem istotnych wpływów, ryzyk i szans
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-2 – Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-3 – Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4 – Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5 – Zużycie energii i koszyk energetyczny
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-7 – Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-8 – Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-9 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem

Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Strategia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-1 – Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-2 – Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-3 – Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4 – Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5 – Zużycie energii i koszyk energetyczny
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-7 – Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-8 – Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-9 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem

Cel

1. Celem niniejszego standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom **oświadczenia dotyczące zrównoważonego rozwoju** zrozumienie:
 - a) jak jednostka wpływa na zmianę klimatu pod względem istotnych pozytywnych i negatywnych rzeczywistych oraz potencjalnych wpływów;
 - b) przeszłych, obecnych i przyszłych działań podejmowanych przez jednostkę zgodnie z porozumieniem paryskim (lub zaktualizowanym międzynarodowym porozumieniem w sprawie zmiany klimatu) i zgodnych z celem ograniczenia globalnego ocieplenia do 1,5 °C;
 - c) planów i zdolności jednostki w zakresie dostosowania strategii i modelu biznesowego zgodnie z przejściem na gospodarkę zrównoważoną oraz w zakresie wniesienia wkładu w ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C;
 - d) wszelkich **działań** podejmowanych przez jednostkę mających na celu zapobieganie rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym wpływom lub ich łagodzenie bądź naprawę ich skutków oraz przeciwdziałanie **ryzykom** i wykorzystanie **szans**, a także wyników takich działań;
 - e) charakteru, rodzaju i zakresu istotnych ryzyk i szans jednostki wynikających z jej wpływów i **zależności** w kontekście zmiany klimatu oraz sposobu zarządzania nimi przez daną jednostkę; oraz
 - f) **skutków finansowych** dla jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej powodowanych przez ryzyka i szanse wynikające z wpływów i zależności jednostki związanych ze zmianą klimatu.
2. W wymogach dotyczących ujawniania informacji ustanowionych w niniejszym standardzie uwzględniono wymogi przewidziane w powiązanych przepisach i regulacjach UE (tj. w Europejskim prawie o klimacie ⁽²³⁾, rozporządzeniu w sprawie norm dotyczących klimatycznych wskaźników referencyjnych ⁽²⁴⁾, rozporządzeniu w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽²⁵⁾, unijnej systematyce dotyczącej zrównoważonego rozwoju ⁽²⁶⁾ oraz wymogach dotyczących ujawniania informacji określonych w wykonawczych standardach technicznych EUNB w ramach trzeciego filaru ⁽²⁷⁾).
3. W niniejszym standardzie uwzględniono wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat następujących **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**: „**łagodzenie zmiany klimatu**” i „**przystosowanie się do zmiany klimatu**”. Obejmuje on również kwestie związane z energią w zakresie, w jakim mają one znaczenie dla zmiany klimatu.
4. **Łagodzenie zmiany klimatu** odnosi się do wkładu wnoszonego przez jednostkę w ogólny proces polegający na ograniczeniu wzrostu średniej temperatury na świecie do 1,5 °C powyżej poziomów sprzed epoki przemysłowej, zgodnie z porozumieniem paryskim. Niniejszy standard obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji powiązane z, między innymi, siedmioma **gazami cieplarnianymi**: dwutlenkiem węgla (CO₂), metanem (CH₄), podtlenkiem azotu (N₂O), wodorofluorowęglowodorami (HFC), perfluorowęglowodorami (PFC), heksafluorkiem siarki (SF₆) i trójfluorkiem azotu (NF₃). Obejmuje on również wymogi dotyczące ujawniania informacji odnoszące się do sposobu, w jaki jednostka zajmuje się kwestią generowanych przez nią **emisji** gazów cieplarnianych, a także powiązanymi z nimi **ryzykami przejścia**.

⁽²³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999 (Europejskie prawo o klimacie) (Dz.U. L 243 z 9.7.2021, s. 1).

⁽²⁴⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/1818 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 w odniesieniu do minimalnych norm dotyczących unijnych wskaźników referencyjnych transformacji klimatycznej i unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego (Dz.U. L 406 z 3.12.2020, s. 17).

⁽²⁵⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych) (Dz.U. L 317 z 9.12.2019, s. 1).

⁽²⁶⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13).

⁽²⁷⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453 z dnia 30 listopada 2022 r. zmieniające wykonawcze standardy techniczne określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/637 w odniesieniu do ujawniania informacji na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (Dz.U. L 324 z 19.12.2022, s. 1).

5. **Przystosowanie się do zmiany klimatu** odnosi się do procesu przystosowywania się przez jednostkę do rzeczywistości i oczekiwanej zmiany klimatu.
6. Niniejszy standard obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat zagrożeń związanych z klimatem, które mogą prowadzić do powstania ryzyk fizycznych związanych z klimatem zagrażających jednostce oraz jej rozwiązaniom w zakresie przystosowania się mającym na celu ograniczenie tych ryzyk. Obejmuje on również **ryzyka przejścia** wynikające z koniecznego przystosowania się do zagrożeń związanych z klimatem.
7. Wymogi dotyczące ujawniania informacji odnoszące się do „energii” obejmują wszystkie rodzaje produkcji i zużycia energii.

Związki z innymi ESRS

8. **Substancje zubożające warstwę ozonową** (SZWO), tlenki azotu (NOx) i tlenki siarki (SOx), oprócz innych emisji do powietrza, są powiązane ze zmianą klimatu, ale podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w ESRS E2.
9. Wpływy na ludzi, które mogą wynikać z przejścia na gospodarkę neutralną dla klimatu, zostały uwzględnione w ESRS S1 Własne zasoby pracownicze, ESRS S2 Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości, ESRS S3 Dotknięte społeczności oraz ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi.
10. **Łagodzenie zmiany klimatu i przystosowanie się do zmiany klimatu** są ściśle związane z tematami poruszonymi w szczególności w ESRS E3 Woda i zasoby morskie i ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy. W odniesieniu do wody i jak zilustrowano w tabeli zagrożeń związanych z klimatem w AR 11, niniejszy standard dotyczy nagłych i długotrwałych **ryzyk fizycznych**, które wynikają z zagrożeń związanych z wodą i oceanami. **Utrata bioróżnorodności i degradacja ekosystemów**, które mogą być spowodowane zmianą klimatu, są objęte ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy.
11. Niniejszy standard należy odczytywać i stosować w powiązaniu z ESRS 1 Wymogi ogólne i ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

12. Wymogi niniejszej sekcji należy odczytywać i stosować w powiązaniu z ujawnieniami wymaganymi w ESRS 2 rozdział 2 Ład korporacyjny, rozdział 3 Strategia oraz rozdział 4 Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami. Wynikające z tego ujawnienia informacji przedstawia się w **oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju** wraz z ujawnieniami informacji wymaganymi na mocy ESRS 2, z wyjątkiem ESRS 2 SBM-3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym, w przypadku których jednostka może – zgodnie z ESRS 2 pkt 49 – przedstawiać ujawnienia informacji wraz z innymi ujawnieniami wymaganymi w tym standardzie tematycznym.

Ład korporacyjny

Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 GOV-3 Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt

13. Jednostka ujawnia, czy i w jaki sposób kwestie związane z klimatem uwzględnia w wynagrodzeniu członków **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych**, w tym czy ich wyniki zostały ocenione w świetle **celów redukcji emisji gazów cieplarnianych** zgłoszonych w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4 i pod kątem odsetka wynagrodzenia ujętego w bieżącym okresie i powiązanego z kwestiami związanymi z klimatem, wraz z wyjaśnieniem, jakie są to kwestie.

Strategia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-1 – Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu

14. **Jednostka ujawnia swój plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu** ⁽²⁸⁾.

⁽²⁸⁾ Informacje te są zgodne z art. 2 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 (Europejskie prawo o klimacie); oraz z art. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

15. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat dawnych, obecnych i przyszłych działań łagodzących prowadzonych przez jednostkę służących zapewnieniu, aby strategia i **model biznesowy** jednostki uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim oraz z celem, jakim jest osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r., oraz, w stosownych przypadkach, narażeniem jednostki na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem.
16. Informacje wymagane na mocy pkt 14 obejmują:
- a) wyjaśnienie – przez odniesienie do celów **redukcji emisji gazów cieplarnianych** (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-4) – w jaki sposób cele jednostki uwzględniają ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim;
 - b) wyjaśnienie – przez odniesienie do celów redukcji emisji gazów cieplarnianych (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-4) oraz **działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu** (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-3) – zidentyfikowanych **dźwigni dekarbonizacji** oraz planowanych kluczowych działań, w tym zmian w portfelu produktów i usług jednostki oraz przyjęcia przez nią nowych technologii we własnych operacjach bądź w łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu;
 - c) wyjaśnienie – przez odniesienie do **działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu** (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-3) – inwestycji jednostki i finansowania wspierającego 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;
 - d) ocenę jakościową potencjalnych **zamrożonych emisji gazów cieplarnianych** z kluczowych aktywów i produktów jednostki. Obejmuje to wyjaśnienie, czy i w jaki sposób **emisje** te mogą zagrozić osiągnięciu przez jednostkę **celów redukcji emisji gazów cieplarnianych** oraz powodować **ryzyko przejścia**, a także, w stosownych przypadkach, wyjaśnienie planów jednostki dotyczących zarządzania jej aktywami i produktami charakteryzującymi się dużą intensywnością emisji gazów cieplarnianych i energochłonnością;
 - e) w przypadku jednostek prowadzących działalność gospodarczą objętą rozporządzeniami delegowanymi w sprawie przystosowania się do zmiany klimatu lub łagodzenia jej skutków na mocy rozporządzenia w sprawie systematyki – wyjaśnienie wszelkich celów lub planów (nakładów inwestycyjnych, planowanych nakładów inwestycyjnych, wydatków operacyjnych), które jednostka przyjęła dla dostosowania swojej działalności gospodarczej (przychodów, nakładów inwestycyjnych, wydatków operacyjnych) do kryteriów określonych w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2021/2139 ⁽²⁹⁾;
 - f) w stosownych przypadkach, ujawnienie znaczących kwot nakładów inwestycyjnych poniesionych w ciągu okresu sprawozdawczego w odniesieniu do działalności gospodarczej związanej z węglem, ropą naftową i gazem ⁽³⁰⁾;
 - g) ujawnienie informacji, czy jednostka jest wykluczona z unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego ⁽³¹⁾;
 - h) wyjaśnienie sposobu, w jaki **plan przejścia** jest uwzględniony w ogólnej strategii biznesowej i planowaniu finansowym jednostki oraz dostosowany do nich;

⁽²⁹⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2139 z dnia 4 czerwca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu warunków, na jakich dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu lub w adaptację do zmian klimatu, a także określeniu, czy ta działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem żadnego z pozostałych celów środowiskowych (Dz.U. L 442 z 9.12.2021, s. 1).

⁽³⁰⁾ Uwzględnione kwoty nakładów inwestycyjnych dotyczą następujących kodów NACE:

- (a) B.05 – Wydobywanie węgla kamiennego i węgla brunatnego (lignitu), B.06 – Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego (ograniczone do ropy naftowej), B.09.1 – Działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego (ograniczona do ropy naftowej);
- (b) C.19 Wytwarzanie i przetwarzanie koksu i produktów rafinacji ropy naftowej;
- (c) D.35.1 – Wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i handel energią elektryczną,
- (d) D.35.3 Zaopatrywanie w parę wodną i powietrze do układów klimatyzacyjnych (ograniczone do produkcji energii elektrycznej lub ciepła z wykorzystaniem węgla i ropy naftowej),
- (e) G.46.71 Sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych (ograniczona do paliw stałych i ciekłych).

W przypadku działalności związanej z gazem określenie kodu NACE dotyczy działalności, w wyniku której bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych przekraczają 270 gCO₂/KWh.

⁽³¹⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 1 dotyczącym ryzyka przejścia wynikającego ze zmiany klimatu zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453, a także z art. 12 ust. 1 lit. d)–g) i art. 12 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

- i) informację, czy plan przejścia został zatwierdzony przez **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** jednostki; oraz
- j) wyjaśnienie postępów jednostki w realizacji planu przejścia.

17. W przypadku gdy jednostka nie ma **planu przejścia**, wskazuje, czy przyjmie plan przejścia, a jeśli tak, to kiedy.

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

18. W odniesieniu do każdego zidentyfikowanego istotnego ryzyka związanego z klimatem jednostka wyjaśnia, czy podmiot uważa to ryzyko za **ryzyko fizyczne związane z klimatem**, czy za **ryzyko przejścia związane z klimatem**.
19. Jednostka opisuje odporność swojej strategii i **modelu biznesowego** w odniesieniu do zmiany klimatu. Opis ten obejmuje:
- a) zakres analizy odporności;
 - b) sposób i termin przeprowadzenia analizy odporności, w tym wykorzystanie **analizy scenariuszy** klimatycznych, o której mowa w wymogu dotyczącym ujawniania informacji związanym z ESRS 2 IRO-1 oraz w odpowiednich punktach wymogu dotyczącego stosowania; oraz
 - c) wyniki analizy odporności, w tym wyniki wykorzystania analizy scenariuszowej.

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

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

20. Jednostka opisuje proces identyfikacji i oceny **wpływów, ryzyk i szans** związanych z klimatem. Opis ten przedstawia ten proces w odniesieniu do następujących kwestii:
- a) wpływy na zmianę klimatu, w szczególności **emisje gazów cieplarnianych** z jednostki (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS E1-6);
 - b) **ryzyka fizyczne związane z klimatem** w ramach własnych operacji oraz w całym **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu, zwłaszcza:
 - i. identyfikacja zagrożeń związanych z klimatem, z uwzględnieniem co najmniej **scenariuszy** klimatycznych zakładających wysoką **emisję**; oraz
 - ii. ocena stopnia, w jakim aktywa i działalność gospodarcza jednostki mogą być narażone i są wrażliwe na te zagrożenia związane z klimatem powodujące poważne **ryzyka fizyczne** dla jednostki;
 - c) **związane z klimatem ryzyka przejścia** i szanse związane z przejściem w ramach własnych operacji oraz w całym **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu, w szczególności:
 - i. identyfikacja zdarzeń dotyczących przejścia związanego z klimatem, z uwzględnieniem co najmniej scenariusza klimatycznego zgodnego z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C bez przekroczenia tej granicy lub przy jej niewielkim przekroczeniu oraz
 - ii. ocena stopnia, w jakim aktywa i działalność gospodarcza jednostki mogą być narażone na te zdarzenia dotyczące przejścia związanego z klimatem powodujące poważne **ryzyka przejścia** lub **szanse związane z przejściem** dla jednostki.
21. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 20 lit. b) i c), jednostka wyjaśnia sposób, w jaki wykorzystwała **analizę scenariuszową** związaną z klimatem, w tym szereg scenariuszy klimatycznych, na potrzeby identyfikacji i oceny **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** oraz szans związanych z przejściem w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-2 – Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej

22. Jednostka opisuje swoje **polityki** przyjęte w celu zarządzania swoimi istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z **łagodzeniem zmiany klimatu** i **przystosowaniem się do niej**.
23. 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 **łagodzeniem zmiany klimatu** i **przystosowaniem się do niej** oraz zarządzania tymi wpływami, ryzykami i szansami.

24. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 22, zawierają informacje na temat przyjętych przez jednostkę **polityk** mających na celu zarządzanie jej istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami** związanymi z **łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej** zgodnie z ESRS 2 MDR-P Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem.
25. Jednostka wskazuje, czy i w jaki sposób jej **polityki** odnoszą się do następujących obszarów:
- łagodzenie zmiany klimatu;**
 - przystosowanie się do zmiany klimatu;**
 - efektywność energetyczna;
 - wykorzystywanie **energii odnawialnej**; oraz
 - inne.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-3 – Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej

26. Jednostka ujawnia swoje działania związane z **łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej** oraz zasoby przeznaczone na ich realizację.
27. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat kluczowych **działań** podjętych i planowanych z myślą o osiągnięciu celów i **założeń polityki** klimatycznej.
28. Opis **działań** i zasobów związanych z **łagodzeniem zmiany klimatu** i przystosowaniem się do niej jest zgodny z zasadami określonymi w ESRS 2 MDR-A Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.
29. Oprócz ESRS 2 MDR-A jednostka:
- wymieniając kluczowe **działania** podjęte w roku sprawozdawczym i planowane na przyszłość, przedstawia działania na rzecz **łagodzenia zmiany klimatu** oparte na dźwigni dekarbonizacji, w tym rozwiązania oparte na zasobach przyrody;
 - opisując wyniki działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu, uwzględnia osiągniętą i spodziewaną **redukcję emisji gazów cieplarnianych**; oraz
 - odnosi znaczące kwoty pieniężne nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych wymaganych do realizacji podejmowanych lub planowanych działań do:
 - odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego lub informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego;
 - kluczowych wskaźników wyników wymaganych na mocy rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178; oraz
 - w stosownych przypadkach planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych wymaganego na mocy rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4 – Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej

30. Jednostka ujawnia wyznaczone przez siebie cele związane z klimatem.
31. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat **celów**, które obrała jednostka, aby wesprzeć swoje **polityki** związane z **łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej** oraz aby przeciwdziałać swoim istotnym **wpływowi i ryzykom** oraz wykorzystać istotne **szanse** związane z klimatem.
32. Ujawnienie informacji o **celach** wymagane na mocy pkt 30 zawiera informacje wymagane na mocy ESRS 2 MDR-T Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów.
33. W przypadku ujawnienia informacji wymaganego na mocy pkt 30 jednostka ujawnia, czy i w jaki sposób ustanowiła **cele redukcji emisji gazów cieplarnianych** lub wszelkie inne cele na potrzeby zarządzania istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami** związanymi z klimatem, na przykład wykorzystywanie **energii odnawialnej**, efektywność energetyczną, **przystosowanie się do zmiany klimatu** oraz ograniczenie **ryzyka fizycznego** lub **ryzyka przejścia**.

34. Jeżeli jednostka ustanowiła **cele redukcji emisji gazów cieplarnianych** ⁽³²⁾, zastosowanie ma ESRS 2 MDR-T oraz następujące wymogi:
- a) cele redukcji emisji gazów cieplarnianych ujawnia się w wartości bezwzględnej (w tonach ekwiwalentu dwutlenku węgla albo jako odsetek **emisji** w roku bazowym) oraz, w stosownych przypadkach, według wartości intensywności;
 - b) cele redukcji emisji gazów cieplarnianych ujawnia się w odniesieniu do **emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, 2 i 3**, oddzielnie albo łącznie. W przypadku łącznych **celów redukcji emisji gazów cieplarnianych** jednostka określa, które zakresy emisji gazów cieplarnianych (1, 2 lub 3) są objęte celem, udział związany z każdym odpowiednim zakresem emisji gazów cieplarnianych oraz które gazy cieplarniane są objęte celem. Jednostka wyjaśnia, w jaki sposób zapewniono zgodność tych celów z granicami jej wykazu gazów cieplarnianych (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-6). Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych są celami brutto, co oznacza, że jednostka nie uwzględnia usuwania gazów cieplarnianych, **jednostek emisji dwutlenku węgla** ani emisji unikniętych jako środków osiągnięcia celów redukcji emisji gazów cieplarnianych;
 - c) jednostka ujawnia informacje o swoim bieżącym roku bazowym i wartości bazowej, a począwszy od 2030 r. aktualizuje rok bazowy w odniesieniu do swoich celów redukcji emisji gazów cieplarnianych po upływie każdego kolejnego pięcioletniego okresu. Jednostka może ujawniać historyczne postępy w realizacji swoich celów przed bieżącym rokiem bazowym, pod warunkiem że informacje te są zgodne z wymogami przedstawionymi w niniejszym standardzie;
 - d) cele redukcji emisji gazów cieplarnianych obejmują co najmniej wartości docelowe na 2030 r. i, jeżeli są dostępne, na 2050 r. Od 2030 r. wartości docelowe ustala się po upływie każdego kolejnego pięcioletniego okresu;
 - e) jednostka określa, czy cele redukcji emisji gazów cieplarnianych są oparte na podstawach naukowych i zgodne z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C. Jednostka podaje, które ramy i metody zostały wykorzystane do ustalenia tych **celów**, w tym czy są one ustalone przy użyciu sektorowego scenariusza obniżenia emisyjności, jakie są **scenariusze** klimatyczne i **strategiczne** leżące u ich podstaw oraz czy cele zostały poddane zewnętrznej weryfikacji. W ramach krytycznych założeń w odniesieniu do ustanowienia celów redukcji emisji gazów cieplarnianych jednostka krótko wyjaśnia, w jaki sposób uwzględniła przyszłe zmiany (np. zmiany wielkości sprzedaży, zmiany preferencji klientów i popytu, czynniki regulacyjne i nowe technologie) oraz w jaki sposób będą one potencjalnie wpływać zarówno na jej emisje gazów cieplarnianych, jak i na redukcję emisji; oraz
 - f) jednostka opisuje przewidywane **dźwignie dekarbonizacji** oraz ich ogólny wkład ilościowy w osiągnięcie celów redukcji emisji gazów cieplarnianych (np. efektywność energetyczna lub efektywne wykorzystywanie materiałów oraz zmniejszenie zużycia, przestawienie się na inne rodzaje paliwa, wykorzystywanie **energii odnawialnej**, stopniowe wycofywanie lub zastępowanie produktu i procesu).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5 – Zużycie energii i koszyk energetyczny

35. **Jednostka przedstawia informacje na temat swojego zużycia energii i koszyka energetycznego.**
36. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat całkowitego zużycia energii przez jednostkę w wartości bezwzględnej, poprawy jej efektywności energetycznej, narażenia jej na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem oraz udziału **energii odnawialnej** w jej ogólnym koszyku energetycznym.
37. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy pkt 35, obejmują całkowite zużycie energii w MWh związane z własnymi operacjami, zdezagregowane według:
- a) całkowitego zużycia energii ze źródeł kopalnych ⁽³³⁾;

⁽³²⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088 (rozporządzeniu w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych), ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 4 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 nierealizujące inicjatyw na rzecz redukcji emisji dwutlenku węgla”), i są zgodne z art. 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

⁽³³⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 5 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Udział zużytej i wyprodukowanej energii ze źródeł nieodnawialnych”). Podział ten służy jako odniesienie dla dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 5 w tabeli II w tym samym załączniku („Podział zużycia energii według rodzaju nieodnawialnych źródeł energii”).

- b) całkowitego zużycia energii ze źródeł jądrowych;
 - c) całkowitego zużycia energii ze źródeł odnawialnych zdezagregowanego według:
 - i. zużycia paliwa w przypadku źródeł odnawialnych, w tym biomasy (obejmujących również **odpady** przemysłowe i komunalne pochodzenia biologicznego), biopaliw, biogazu, wodoru ze źródeł odnawialnych ⁽³⁴⁾ itp.;
 - ii. zużycia zakupionych lub pozyskanych energii elektrycznej, ciepła, pary wodnej i chłodzenia ze źródeł odnawialnych; oraz
 - iii. zużycia energii odnawialnej produkowanej samodzielnie bez użycia paliwa.
38. Jednostka prowadząca działalność w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat** ⁽³⁵⁾ dokonuje dalszej dezagregacji swojego całkowitego zużycia energii ze źródeł kopalnych według:
- a) zużycia paliwa z węgla i produktów węglowych;
 - b) zużycia paliwa z ropy naftowej i produktów naftowych;
 - c) zużycia paliwa z gazu ziemnego;
 - d) zużycia paliwa z innych źródeł kopalnych;
 - e) zużycia **zakupionych lub pozyskanych energii elektrycznej, ciepła, pary wodnej lub chłodzenia** ze źródeł kopalnych.
39. W stosownych przypadkach jednostka ponadto dezagreguje i ujawnia osobno informacje na temat swojej produkcji **energii ze źródeł nieodnawialnych i energii odnawialnej** w MWh ⁽³⁶⁾.

Energochłonność na podstawie przychodów netto ⁽³⁷⁾

40. Jednostka przedstawia informacje na temat energochłonności (całkowite zużycie energii na przychody netto) związanej z działalnością w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat**.
41. Ujawniane informacje na temat energochłonności wymagane na mocy pkt 40 uzyskuje się wyłącznie na podstawie całkowitego zużycia energii i przychodów netto z działalności w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat**.
42. Jednostka wskazuje **sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat**, które są wykorzystywane do określenia energochłonności wymaganej na mocy pkt 40.
43. Jednostka ujawnia uzgodnienie kwoty przychodów netto z działalności w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat** (mianownik przy obliczaniu energochłonności wymagany na mocy pkt 40) z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub informacją dodatkową do sprawozdania finansowego.

⁽³⁴⁾ Zgodność z wymogami aktów delegowanych dotyczących wodoru ze źródeł odnawialnych: rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/1184 z dnia 10 lutego 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 przez ustanowienie unijnej metodyki określającej szczegółowe zasady produkcji odnawialnych ciekłych i gazowych paliw transportowych pochodzenia niebiologicznego oraz rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/1185 z dnia 10 lutego 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 poprzez ustanowienie minimalnego progu ograniczenia emisji gazów cieplarnianych w przypadku pochodzących z recyklingu paliw węglowych oraz poprzez określenie metodyki oceny ograniczenia emisji gazów cieplarnianych, uzyskanego dzięki odnawialnym ciekłym i gazowym paliwom transportowym pochodzenia niebiologicznego oraz pochodzącym z recyklingu paliwom węglowym.

⁽³⁵⁾ Sektorami o znacznym oddziaływaniu na klimat są sektory wymienione w sekcjach od A do H i sekcji L NACE (jak określono w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2022/1288).

⁽³⁶⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 5 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Udział zużytej i wyprodukowanej energii ze źródeł nieodnawialnych”).

⁽³⁷⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 6 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Intensywność zużycia energii przypadająca na dany sektor o znacznym oddziaływaniu na klimat”).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych

44. Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla ⁽³⁸⁾:
- emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto;
 - emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto;
 - emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz
 - całkowite emisje gazów cieplarnianych.
45. Celem określonego w pkt 44 wymogu dotyczącego ujawniania informacji w odniesieniu do:
- emisji gazów cieplarnianych zakresu 1** brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. a) jest zapewnienie wiedzy na temat bezpośrednich wpływów jednostki na zmianę klimatu oraz udziału procentowego jej całkowitych emisji gazów cieplarnianych, które są regulowane w ramach systemów handlu uprawnieniami do emisji;
 - emisji gazów cieplarnianych zakresu 2** brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. b) jest zapewnienie wiedzy na temat pośrednich wpływów na zmianę klimatu wywoływanych przez zużywaną przez jednostkę energię, zakupioną lub pozyskaną z zewnątrz;
 - emisji gazów cieplarnianych zakresu 3** brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. c) jest zapewnienie wiedzy na temat emisji gazów cieplarnianych, które występują w łańcuchu wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu oprócz jej emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 i 2. W przypadku wielu jednostek emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 mogą stanowić główny element ich wykazu gazów cieplarnianych i są istotnym czynnikiem **ryzyk przejścia** ponoszonych przez jednostkę;
 - całkowitych **emisji** gazów cieplarnianych wymaganego na mocy pkt 44 lit. d) jest zapewnienie ogólnej wiedzy na temat emisji gazów cieplarnianych przez jednostkę oraz tego, czy pochodzą one z jej własnych operacji czy z łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu. Ujawnienie tych informacji jest warunkiem wstępnym pomiaru postępów w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych zgodnie z **celami** jednostki związanymi z klimatem i założeniami **polityki** UE.
- Informacje przewidziane w niniejszym wymogu dotyczącym ujawniania informacji są również potrzebne do zrozumienia **ryzyk przejścia** związanych z klimatem ponoszonych przez jednostkę.
46. Ujawniając informacje na temat **emisji gazów cieplarnianych** wymagane na mocy pkt 44, jednostka odnosi się do pkt 62–67 ESRS 1. Co do zasady, dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych z jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć, które są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu (pkt 67 ESRS 1), nie ograniczają się do udziału w kapitale. W przypadku jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych stanowiących wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), jednostka uwzględnia emisje gazów cieplarnianych zgodnie z zakresem **kontroli operacyjnej**, jaką nad nimi sprawuje.
47. W przypadku wystąpienia znaczących zmian w definicji tego, co stanowi jednostkę sprawozdającą i jej **łańcuch wartości** na wyższym i niższym szczeblu, jednostka ujawnia informacje o tych zmianach i wyjaśnia ich wpływ na porównywalność rok do roku zgłaszanych przez nią **emisji** gazów cieplarnianych (tj. wpływ na porównywalność emisji gazów cieplarnianych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym).
48. Ujawnienie informacji na temat **emisji gazów cieplarnianych zakresu 1** brutto wymagane na podstawie pkt 44 lit. a) obejmuje:
- emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla; oraz
 - odsetek emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu emisjami.

⁽³⁸⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźników nr 1 i 2 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Emisje gazów cieplarnianych” i „Ślad węglowy”). Informacje te są zgodne z art. 5 ust. 1, art. 6 i art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

49. Ujawnienie informacji na temat **emisji gazów cieplarnianych zakresu 2** brutto wymagane na mocy pkt 44 lit. b) obejmuje:
- a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto według metody opartej na lokalizacji w tonach metrycznych ekwiwalentu CO₂; oraz
 - b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto według metody opartej na rynku w tonach metrycznych ekwiwalentu CO₂.
50. **W przypadku emisji zakresu 1 i 2** ujawnianych zgodnie z wymogami określonymi w pkt 44 lit. a) i lit. b) jednostka dokonuje dezagregacji informacji, ujawniając osobno emisje ze:
- a) skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości (jednostki dominującej i jednostek zależnych); oraz
 - b) spółek, w których dokonano inwestycji, takich jak jednostki stowarzyszone, wspólne przedsięwzięcia lub nieskonsolidowane jednostki zależne, które nie są w pełni skonsolidowane w sprawozdaniu finansowym skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości, a także ustalenia umowne stanowiące wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), nad którymi jednostka sprawuje kontrolę operacyjną.
51. Ujawnienie informacji na temat **emisji gazów cieplarnianych zakresu 3** brutto wymagane na mocy pkt 44 lit. c) obejmuje emisje gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla z każdej znaczącej **kategorii zakresu 3** (tj. każdej kategorii zakresu 3, która jest priorytetem dla jednostki).
52. Ujawnienie informacji na temat całkowitych **emisji gazów cieplarnianych** wymagane na mocy pkt 44 lit. d) stanowi sumę **emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, 2 i 3** wymaganą na mocy pkt 44 lit. a)–c). Całkowite emisje gazów cieplarnianych ujawnia się, dokonując dezagregacji, w ramach której rozróżnia się:
- a) całkowite emisje gazów cieplarnianych uzyskane z bazowych emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 mierzonych za pomocą metody opartej na lokalizacji; oraz
 - b) całkowite emisje gazów cieplarnianych uzyskane z bazowych emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 mierzonych za pomocą metody opartej na rynku.

Intensywność emisji gazów cieplarnianych na podstawie przychodów netto ⁽³⁹⁾

53. Jednostka ujawnia intensywność **emisji** gazów cieplarnianych (całkowite emisje gazów cieplarnianych na przychody netto).
54. Ujawnienie informacji na temat intensywności emisji gazów cieplarnianych wymagane na mocy pkt 53 obejmuje całkowite **emisje** gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla (wymagane na mocy pkt 44 lit. d)) na przychody netto.
55. Jednostka ujawnia uzgodnienie kwot przychodów netto (mianownik przy obliczaniu intensywności **emisji** gazów cieplarnianych wymaganej na mocy pkt 53) z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub informacją dodatkową do sprawozdania finansowego.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-7 – Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla

56. **Jednostka ujawnia następujące informacje:**
- a) **informacje na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla z projektów, które jednostka mogła zrealizować w ramach własnych operacji lub w których uczestniczyła w swoim łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu; oraz**
 - b) **wielkość redukcji emisji gazów cieplarnianych lub usunięcia gazów cieplarnianych w wyniku projektów łagodzenia zmiany klimatu poza swoim łańcuchem wartości, które finansowała lub zamierza finansować w drodze zakupu jednostek emisji dwutlenku węgla.**

⁽³⁹⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 3 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Intensywność emisji gazów cieplarnianych w przypadku spółek, w które dokonano inwestycji”). Informacje te są zgodne z art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

57. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest:
- a) zapewnienie wiedzy na temat **działań** jednostki służących trwałemu usunięciu lub aktywnemu wspieraniu usuwania gazów cieplarnianych z atmosfery, potencjalnie z myślą o osiągnięciu **celów w zakresie neutralności emisyjnej** (zgodnie z pkt 60);
 - b) zapewnienie zrozumienia zakresu i jakości **jednostek emisji dwutlenku węgla**, które jednostka zakupiła lub zamierza kupić na dobrowolnym rynku, potencjalnie w celu poparcia swoich twierdzeń o neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych (zgodnie z pkt 61).
58. Ujawnienie **informacji na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych** wymagane na mocy pkt 56 lit. a) obejmuje, w stosownych przypadkach:
- a) całkowitą wielkość usuwania i składowania gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla zdezagregowaną i ujawnioną osobno dla wielkości związanej z operacjami własnymi jednostki i jej łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu oraz w podziale na działania polegające na usuwaniu; oraz
 - b) założenia, metody i ramy obliczeniowe stosowane przez jednostkę.
59. Ujawnienie informacji na temat **jednostek emisji dwutlenku węgla** wymagane na podstawie pkt 56 lit. b) obejmuje, w stosownych przypadkach:
- a) całkowitą ilość jednostek emisji dwutlenku węgla poza **łańcuchem wartości** jednostki w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla, które zostały zweryfikowane względem uznanych norm jakości i anulowane w okresie sprawozdawczym; oraz
 - b) całkowitą ilość jednostek emisji dwutlenku węgla poza łańcuchem wartości jednostki w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla zaplanowanych do anulowania w przyszłości oraz czy są one oparte na istniejących ustaleniach umownych, czy też nie.
60. W przypadku gdy oprócz celów redukcji **emisji gazów cieplarnianych** brutto zgodnie z pkt 30 wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4 jednostka ujawnia **cel w zakresie neutralności emisyjnej**, wyjaśnia ona zakres, zastosowane metody i ramy oraz sposób, w jaki zamierza zneutralizować pozostałe **emisje** gazów cieplarnianych (po około 90–95 % redukcji emisji gazów cieplarnianych z możliwością uzasadnionych zmian sektorowych zgodnie z uznanym sektorowym scenariuszem obniżenia emisyjności) w drodze, na przykład, usuwania gazów cieplarnianych w ramach własnych operacji i łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu.
61. Jeżeli jednostka mogła przedstawić publiczne twierdzenia o swojej neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych, co wiąże się z wykorzystaniem **jednostek emisji dwutlenku węgla**, wyjaśnia:
- a) czy i w jaki sposób twierdzeniom tym towarzyszą **cele redukcji emisji** gazów cieplarnianych, zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS E1-4;
 - b) czy i w jaki sposób te twierdzenia i wykorzystanie jednostek emisji dwutlenku węgla nie utrudniają ani nie ograniczają osiągnięcia jej celów redukcji emisji gazów cieplarnianych ⁽⁴⁰⁾ lub, w stosownych przypadkach, celu w zakresie neutralności emisyjnej; oraz
 - c) kwestię wiarygodności i rzetelnego użycia wykorzystanych jednostek emisji dwutlenku węgla, w tym przez odniesienie do uznanych norm jakości.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-8 – Ustalenie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla

62. Jednostka ujawnia, czy stosuje **systemy ustalania wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla**, a jeśli tak, to w jaki sposób pomagają one w podejmowaniu decyzji i zachęcają do realizacji polityk i celów związanych z klimatem.
63. Informacje wymagane na mocy pkt 62 obejmują:
- a) rodzaj systemu ustalania wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla, na przykład ceny kalkulacyjne stosowane przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych dotyczących nakładów inwestycyjnych lub badań i rozwoju, wewnętrzne opłaty za emisję dwutlenku węgla lub wewnętrzne fundusze węglowe;
 - b) szczegółowy zakres stosowania systemów ustalania cen emisji dwutlenku węgla (działania, obszary geograficzne, podmioty itp.);

⁽⁴⁰⁾ Informacje te są zgodne z art. 2 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 (Europejskie prawo o klimacie).

- c) ceny emisji dwutlenku węgla zastosowane zgodnie z rodzajem systemu i krytyczne założenia przyjęte w celu określenia tych cen, w tym źródło zastosowanych cen emisji dwutlenku węgla oraz uzasadnienie, dlaczego uważa się je za odpowiednie dla wybranego zastosowania. Jednostka może ujawniać metodę obliczania cen emisji dwutlenku węgla, w tym zakres, w jakim zostały one ustanowione z wykorzystaniem wytycznych naukowych, oraz sposób, w jaki ich przyszłe zmiany są powiązane z tendencjami ustalania cen emisji dwutlenku węgla opartymi na podstawach naukowych; oraz
- d) przybliżone wielkości emisji gazów cieplarnianych brutto według zakresów 1, 2 i, w stosownych przypadkach, 3 w bieżącym roku wyrażone w tonach metrycznych objęte tymi systemami, jak również ich udział w całkowitych **emisjach** gazów cieplarnianych jednostki w odniesieniu do każdego odpowiedniego zakresu.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-9 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem

64. Jednostka ujawnia następujące informacje:
- a) **przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych;**
 - b) **przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk przejścia; oraz**
 - c) **potencjał czerpania korzyści z istotnych szans związanych z klimatem.**
65. Informacje wymagane na podstawie pkt 64 stanowią uzupełnienie informacji na temat bieżących **skutków finansowych** wymaganych zgodnie z ESRS 2 SBM-3 pkt 48 lit d). Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji w odniesieniu do:
- a) **przewidywanych skutków finansowych** wynikających z istotnych **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** jest zapewnienie wiedzy na temat 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. Wyniki **analizy scenariuszowej** wykorzystane do przeprowadzenia analizy odporności zgodnie z wymogami określonymi w pkt od AR 10 do AR 13 powinny stanowić źródło informacji na potrzeby oceny przewidywanych skutków finansowych wynikających z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia;
 - b) potencjału czerpania korzyści z istotnych **szans** związanych z klimatem jest umożliwienie zrozumienia sposobu, w jaki jednostka może czerpać korzyści finansowe z istotnych szans związanych z klimatem. To ujawnienie informacji stanowi uzupełnienie kluczowych wskaźników wyników, które należy ujawnić na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178.
66. Ujawnienie informacji o **przewidywanych skutkach finansowych** wynikających z istotnych **ryzyk fizycznych** wymagane na podstawie pkt 64 lit. a) obejmuje ⁽⁴¹⁾:
- a) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznymi w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej przed uwzględnieniem **działań związanych z przystosowaniem się do zmiany klimatu**; przy czym kwoty pieniężne tych aktywów są zdezagregowane według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego ⁽⁴²⁾;
 - b) udział procentowy aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznymi, którego to udziału dotyczą **działań związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu**;
 - c) lokalizację znaczących aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznymi ⁽⁴³⁾; oraz
 - d) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) przychodów netto z działalności gospodarczej obciążonych istotnymi ryzykami fizycznymi w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej.
67. Ujawnienie informacji o **przewidywanych skutkach finansowych** wynikających z istotnych ryzyk przejścia wymagane na podstawie pkt 64 lit. b) obejmuje:
- a) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) aktywów obciążonych istotnymi ryzykami przejścia w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej przed uwzględnieniem **działań związanych z łagodzeniem zmiany klimatu**;

⁽⁴¹⁾ Informacje te są zgodne z rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

⁽⁴²⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 5 zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453: Portfel bankowy – Ryzyko fizyczne związane ze zmianami klimatu: ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu.

⁽⁴³⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 5 zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453: Portfel bankowy – Ryzyko fizyczne związane ze zmianami klimatu: ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu.

- b) udział procentowy aktywów obarczonych istotnymi ryzykami przejścia, którego dotyczą **działania związane z łagodzeniem zmiany klimatu**;
 - c) podział wartości księgowej nieruchomości należących do jednostki według klas efektywności energetycznej ⁽⁴⁴⁾;
 - d) zobowiązania, które mogą wymagać ujęcia w sprawozdaniu finansowym w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej; oraz
 - e) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) przychodów netto z działalności gospodarczej obarczonych istotnymi ryzykami przejścia w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej, w tym w stosownych przypadkach przychodów netto osiągniętych przez klientów jednostki prowadzących działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem.
68. Jednostka ujawnia uzgodnienie z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub informacją dodatkową do sprawozdania finansowego następujących elementów:
- a) znaczących kwot aktywów i przychodów netto obarczonych istotnymi ryzykami fizycznymi (wymaganych na podstawie pkt 66);
 - b) znaczących kwot aktywów, zobowiązań i przychodów netto obarczonych istotnymi ryzykami przejścia (wymaganych na podstawie pkt 67).
69. W odniesieniu do ujawnienia potencjału wykorzystania **szans** związanych z klimatem wymaganego na podstawie pkt 64 lit. c) jednostka uwzględnia ⁽⁴⁵⁾:
- a) przewidywane oszczędności kosztów wynikające z działań związanych z **łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej**; oraz
 - b) potencjalną wielkość rynku lub spodziewane zmiany przychodów netto z produktów i usług niskoemisyjnych lub rozwiązań w zakresie przystosowania się, do których jednostka ma lub może mieć dostęp.
70. Ilościowe określenie **skutków finansowych** wynikających z **szans** nie jest wymagane, jeśli takie ujawnienie nie jest zgodne z jakościowymi cechami użytecznych informacji przewidzianymi w dodatku B *Jakościowe cechy informacji* do ESRS 1.

⁽⁴⁴⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 2 zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: kredyty zabezpieczone nieruchomościami – efektywność energetyczna zabezpieczeń.

⁽⁴⁵⁾ Informacje te są zgodne z rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych transformacji klimatycznej).

Dodatek A

Wymogi dotyczące stosowania

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS E1. 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.

Strategia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-1 – Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu

- AR 1. **Plan przejścia** odnosi się do działań jednostki na rzecz **łagodzenia zmiany klimatu**. Oczekuje się, że ujawniając swój plan przejścia, jednostka przedstawi szczegółowe wyjaśnienie sposobu, w jaki dostosuje swoją strategię i **model biznesowy**, aby zapewnić uwzględnienie przejścia na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenia globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim (lub zaktualizowanym międzynarodowym porozumieniem w sprawie zmiany klimatu) oraz z celem, jakim jest osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r. bez przekroczenia tej granicy lub przy jej niewielkim przekroczeniu, jak określono w rozporządzeniu (UE) 2021/1119 (Europejskie prawo o klimacie), a także, w stosownych przypadkach, sposobu, w jaki dostosuje swoje narażenie na działalność związaną z węglem oraz ropą naftową i gazem.
- AR 2. Sektorowe scenariusze emisji nie zostały jeszcze określone w **polityce** publicznej w odniesieniu do wszystkich sektorów. W związku z tym ujawnienie informacji na podstawie pkt 16 lit. a) na temat uwzględnienia w **planie przejścia** celu polegającego na ograniczeniu globalnego ocieplenia do 1,5 °C należy rozumieć jako ujawnienie **celu** jednostki w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych. Ujawnienie na podstawie pkt 16 lit. a) określa się jako wskaźnik referencyjny w stosunku do scenariusza emisji zakładającego ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C. Ten wskaźnik referencyjny powinien opierać się na sektorowym scenariuszu obniżenia emisyjności, jeżeli jest dostępny w odniesieniu do sektora jednostki, albo na scenariuszu obejmującym całą gospodarkę, z uwzględnieniem jego ograniczeń (tj. faktu, że jest on prostym przełożeniem celów **redukcji emisji** z poziomu państwa na poziom jednostki). Ten AR należy odczytywać również w powiązaniu z AR 26 i AR 27 oraz sektorowymi scenariuszami obniżenia emisyjności, do których się odnoszą.
- AR 3. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 16 lit. d), jednostka może uwzględnić:
- a) skumulowane **zamrożone emisje gazów cieplarnianych** związane z kluczowymi aktywami od roku sprawozdawczego do 2030 r. i 2050 r. w tonach ekwiwalentu dwutlenku węgla. Zostanie to ocenione jako suma szacunkowych emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 i 2 w całym okresie eksploatacji aktywnych i zaplanowanych w sposób wiążący kluczowych aktywów. Kluczowymi aktywami są aktywa, które stanowią własność jednostki lub są przez nią zarządzane, i obejmują istniejące lub planowane aktywa (takie jak stacjonarne lub mobilne **instalacje**, zakłady i wyposażenie), które są źródłem znaczących bezpośrednich emisji gazów cieplarnianych albo emisji gazów cieplarnianych pośrednio związanych z energią. Zaplanowane w sposób wiążący kluczowe aktywa to aktywa, które jednostka najprawdopodobniej wdroży w ciągu najbliższych pięciu lat;
 - b) skumulowane zamrożone emisje gazów cieplarnianych związane z bezpośrednimi emisjami gazów cieplarnianych na etapie użytkowania sprzedanych produktów w przeliczeniu na tony ekwiwalentu dwutlenku węgla, ocenione jako wielkość sprzedaży produktów w roku sprawozdawczym pomnożona przez sumę szacowanych bezpośrednich emisji gazów cieplarnianych na etapie użytkowania w ciągu ich przewidywanego cyklu życia. Wymóg ten ma zastosowanie wyłącznie wówczas, gdy jednostka określiła **kategorię zakresu 3** „użytkowanie sprzedanych produktów” jako znaczącą na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 pkt 51; oraz
 - c) wyjaśnienie planów zarządzania, tj. przekształcania, likwidacji lub stopniowego wycofywania aktywów i produktów charakteryzujących się intensywnością emisji gazów cieplarnianych i energochłonnością.
- AR 4. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 16 lit. e), jednostka wyjaśnia, jak sposób dostosowania jej działalności gospodarczej do przepisów rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 będzie się zmieniał z biegiem czasu, aby wesprzeć jej przejście na zrównoważoną gospodarkę. W tym celu jednostka uwzględnia kluczowe wskaźniki wyników, których ujawnienie jest wymagane na mocy art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 (w szczególności przychody i nakłady inwestycyjne zgodnie z systematyką oraz, w stosownych przypadkach, planowane nakłady inwestycyjne).

- AR 5. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 16 lit. g), jednostka określa, czy jest wykluczona z unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego zgodnie z kryteriami wykluczenia ustanowionymi w art. 12 ust. 1 lit. d)–g) ⁽⁴⁶⁾ oraz art. 12 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 (rozporządzenie w sprawie norm dotyczących klimatycznych wskaźników referencyjnych) ⁽⁴⁷⁾.

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

- AR 6. Ujawniając informacje na temat zakresu analizy odporności wymagane na podstawie pkt 19 lit. a), jednostka wyjaśnia, jaka część jej własnych operacji i **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu, a także jakie istotne **ryzyka fizyczne** i **ryzyka przejścia** mogły zostać wykluczone z analizy.
- AR 7. Ujawniając informacje na temat sposobu przeprowadzenia analizy odporności wymaganego w pkt 19 lit. b), jednostka wyjaśnia:
- a) krytyczne założenia dotyczące sposobu, w jaki przejście na gospodarkę niskoemisyjną i odporną wpłynie na panujące tendencje makroekonomiczne, zużycie energii i koszty energetyczny oraz założenia co do wykorzystania technologii;
 - b) zastosowane perspektywy czasowe i ich dostosowanie do **scenariuszy** klimatycznych i biznesowych uwzględnianych przy określaniu istotnych **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** (pkt od AR 11 do AR 12) oraz ustanawianiu **celów redukcji emisji gazów cieplarnianych** (zgłaszanych na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4); oraz
 - c) w jaki sposób uwzględniono szacowane **przewidywane skutki finansowe** wynikające z istotnych **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-9), a także **działania** i zasoby na rzecz łagodzenia zmiany klimatu (ujawniane zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-3).
- AR 8. Ujawniając informacje na temat wyników analizy odporności wymaganych w pkt 19 lit. c), jednostka wyjaśnia:
- a) obszary niepewności związanej z analizą odporności oraz stopień, w jakim stopniu aktywa i działalność gospodarcza obciążone ryzykiem zostały uwzględnione w ramach określania strategii jednostki, jej decyzji inwestycyjnych oraz obecnych i planowanych **działań** na rzecz łagodzenia zmiany klimatu;
 - b) zdolność jednostki do skorygowania lub dostosowania swojej strategii i swojego **modelu biznesowego** do zmiany klimatu w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej, w tym zagwarantowania stałego dostępu do finansowania po przystępnych kosztach kapitału, zdolność do przesunięcia, modernizacji lub likwidacji istniejących aktywów, zmiany portfela produktów i usług lub przekwalifikowania jej zasobów pracowniczych.

⁽⁴⁶⁾ Art. 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie norm dotyczących klimatycznych wskaźników referencyjnych stanowi, że „[a]dministratorzy unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego wykluczają [...] następujące przedsiębiorstwa:

- a) przedsiębiorstwa, które osiągną co najmniej 1% swoich przychodów z działalności związanej z poszukiwaniem, wydobywaniem, dystrybucją lub rafinacją węgla kamiennego i brunatnego; lub
- b) przedsiębiorstwa, które osiągną co najmniej 10% swoich przychodów z działalności związanej z poszukiwaniem, wydobywaniem, dystrybucją lub rafinacją paliw olejowych; lub
- c) przedsiębiorstwa, które osiągną co najmniej 50% swoich przychodów z działalności związanej z poszukiwaniem, wydobywaniem, dystrybucją lub rafinacją paliw gazowych; lub
- d) przedsiębiorstwa, które osiągną co najmniej 50% swoich przychodów z produkcji energii elektrycznej, której intensywność emisji gazów cieplarnianych wynosi powyżej 100 g CO₂e/kWh”.

Art. 12 ust. 2 stanowi, że „[a]dministratorzy unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego wykluczają ze swoich wskaźników wszystkie przedsiębiorstwa, które – według ustaleń lub oszacowań dokonanych przez samych administratorów lub przez zewnętrznych dostawców danych – znacząco szkodzą przynajmniej jednemu celowi z zakresu ochrony środowiska określonego w art. 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852, zgodnie z przepisami dotyczącymi oszacowań ustanowionymi w art. 13 ust. 2 niniejszego rozporządzenia”.

⁽⁴⁷⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 1 dotyczącym ryzyka przejścia wynikającego ze zmiany klimatu zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453.

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

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

- AR 9. Ujawniając informacje na temat procesów identyfikacji i oceny wpływów związanych z klimatem wymagane na podstawie pkt 20 lit. a), jednostka wyjaśnia sposób, w jaki:
- przeanalizowała swoją działalność i plany w celu zidentyfikowania rzeczywistych i potencjalnych przyszłych źródeł emisji gazów cieplarnianych oraz, w stosownych przypadkach, czynników powodujących inne wpływy związane z klimatem (np. **emisje** sadzy lub ozonu troposferycznego lub **zmiany sposobu użytkowania gruntów**) w ramach własnych operacji i w całym łańcuchu wartości; oraz
 - oceniła swoje faktyczne i potencjalne wpływy na zmianę klimatu (tj. swoje całkowite emisje gazów cieplarnianych).
- AR 10. Jednostka może powiązać informacje ujawniane na podstawie pkt 20 lit. a) i AR 9 z informacjami ujawnianymi na podstawie następujących wymogów dotyczących ujawniania informacji: pkt 16 lit. d), w którym mowa o zamrożonych emisjach gazów cieplarnianych, wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-1; wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4 i wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6.
- AR 11. Ujawniając informacje na temat procesów identyfikacji i oceny **ryzyk fizycznych** wymaganych w pkt 20 lit. b), jednostka wyjaśnia, czy i w jaki sposób:
- zidentyfikowała zagrożenia związane z klimatem (zob. tabela poniżej) w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej oraz przeanalizowała, czy jej aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone na te zagrożenia;
 - określiła krótko-, średnio- i długoterminowe perspektywy czasowe oraz sposób, w jaki określenia te są powiązane z przewidywanym cyklem życia jej aktywów, okresami planowania strategicznego i planami alokacji kapitału;
 - oceniła zakres, w jakim jej aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone i są wrażliwe na zidentyfikowane zagrożenia związane z klimatem, biorąc pod uwagę prawdopodobieństwo, skalę i czas występowania zagrożeń, a także współrzędne geoprzestrzenne (takie jak wspólna klasyfikacja jednostek terytorialnych do celów statystycznych – NUTS w przypadku terytorium UE) właściwe dla lokalizacji i **łańcuchów dostaw** jednostki; oraz
 - identyfikacja zagrożeń związanych z klimatem oraz ocena narażenia i wrażliwości uwzględniają **scenariusze** klimatyczne zakładające wysoką **emisję**, na przykład oparte na IPCC SSP5-8.5, odpowiednie regionalne projekcje klimatu na podstawie tych scenariuszy emisji lub scenariusze klimatyczne sieci na rzecz ekologizacji systemu finansowego (NGFS) wiążące się z wysokim ryzykiem fizycznym, takie jak „Hot house world” [„Świat na łasce efektu szklarniowego”] lub „Too little, too late” [„Zbyt mało, zbyt późno”]. Aby zapoznać się z ogólnymi wymogami dotyczącymi **analizy scenariuszy** związanych z klimatem, zob. pkt 18, 19, AR 13–AR 15.

Klasyfikacja zagrożeń związanych z klimatem (Źródło: rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2139)				
	Związane z temperaturą	Związane z wiatrem	Związane z wodą	Związane z ziemią
Długotrwałe	Zmiany temperatury (powietrze, woda słodka, woda morska)	Zmiany cyrkulacji wiatru	Zmiany wzorców i rodzajów opadów (deszcz, grad, śnieg/lód)	Erozja obszarów przybrzeżnych
	Stres termiczny		Zmienność opadów lub zmienność hydrologiczna	Degradacja gleby
	Zmienność temperatury		Zakwaszanie oceanów	Erozja gleby
	międknienie wiecznej zmarzliny		Intruzja wód morskich	Soliflukcja

Nagłe			Podnoszący się poziom mórz	
			Deficyt wody	
	Fala upałów	Cyklon, huragan, tajfun	Susza	Lawina
	Fala chłodu/mróż	Burza (w tym śnieżyce, burze pyłowe i paskowe)	Silne opady (deszcz, grad, śnieg/lód)	Osuwisko
	Pożar samoistny	Tornado	Powódź (przybrzeżna, rzeczna, opadowa, od wód gruntowych)	Osunięcie się ziemi
			Wezbranie jeziora lodowcowego	

AR 12. Ujawniając informacje na temat procesów identyfikacji **ryzyk przejścia** i **szans związanych z przejściem** wymagane na podstawie pkt 20 lit. c), jednostka wyjaśnia, czy i w jaki sposób:

- zidentyfikowała zdarzenia dotyczące przejścia (zob. tabela z przykładami poniżej) w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej oraz przeanalizowała, czy jej aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone na te zdarzenia. W przypadku ryzyk przejścia i szans związanych z przejściem perspektywa uważana za długoterminową może obejmować więcej niż 10 lat i może być dostosowana do celów **polityki** publicznej związanych z klimatem;
- ocenila zakres, w jakim jej aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone i są wrażliwe na zidentyfikowane zdarzenia dotyczące przejścia, biorąc pod uwagę prawdopodobieństwo, skalę i czas trwania zdarzeń;
- uwzględniła przy identyfikacji zdarzeń dotyczących przejścia i ocenie narażenia **analizę scenariuszową** związaną z klimatem, biorąc pod uwagę co najmniej scenariusz zgodny z porozumieniem paryskim i zakładający ograniczenie zmiany klimatu do 1,5 °C, na przykład na podstawie scenariuszy Międzynarodowej Agencji Energetycznej (zerowa emisja netto do 2050 r., scenariusz zrównoważonego rozwoju itp.) lub scenariuszy klimatycznych sieci na rzecz ekologizacji systemu finansowego (NGFS). Aby zapoznać się z ogólnymi wymogami dotyczącymi analizy scenariuszy związanych z klimatem, zob. pkt 18, 19, AR 13–AR 15; oraz
- zidentyfikowała aktywa i działalność gospodarczą, w przypadku których nie uwzględniono przejścia na gospodarkę neutralną dla klimatu lub w przypadku których uwzględnienie to wymaga znaczących starań (na przykład ze względu na znaczne **zamrożone emisje gazów cieplarnianych** lub niespełnienie wymogów dotyczących zgodności z systematyką na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139).

Przykłady zdarzeń dotyczących przejścia związanego z klimatem (przykłady na podstawie klasyfikacji opracowanej przez Grupę Zadaniową ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem)			
Polityczne i prawne	Technologiczne	Rynkowe	Związane z reputacją
Ustalanie wyższych opłat za emisje gazów cieplarnianych	Zastąpienie istniejących produktów i usług wariantami o niższej emisyjności	Zmiana zachowania klientów	Zmiany preferencji konsumentów
Większe obowiązki sprawozdawcze w zakresie emisji	Nieudane inwestycje w nowe technologie	Niepewność co do sygnałów dochodzących z rynku	Piętnowanie sektora
Upoważnienia i regulacje dotyczące istniejących produktów i usług	Koszty przejścia na technologię o niższej emisyjności	Wzrost kosztów surowców	Wzmoczone wątpliwości zainteresowanych stron
Upoważnienia i regulacje dotyczące istniejących procesów produkcji			Negatywne informacje zwrotne od zainteresowanych stron
Narażenie na powództwo sądowe			

Analiza scenariuszy związanych z klimatem

- AR 13. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 19, 20, 21, AR 10 i AR 11, jednostka wyjaśnia sposób, w jaki wykorzystała **analizę scenariuszy** związanych z klimatem, która jest współmierna do jej okoliczności, na potrzeby identyfikacji i oceny **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** oraz **szans związanych z przejściem** w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej, w tym:
- jakie **scenariusze** zostały wykorzystane, ich źródła i zgodność z najbardziej aktualną wiedzą naukową;
 - przyjęte narracje, perspektywy czasowe i punkty końcowe wraz z omówieniem, dlaczego uważa, że zakres wykorzystanych scenariuszy obejmuje prawdopodobne ryzyka i niepewności;
 - główne przyczyny i czynniki uwzględnione w każdym scenariuszu oraz uzasadnienie, dlaczego są one istotne w odniesieniu do jednostki, na przykład założenia **polityki**, tendencje makroekonomiczne, wykorzystanie energii i koszty energetyczny oraz założenia technologiczne; oraz
 - podstawowe dane wejściowe i ograniczenia scenariuszy, w tym ich poziom szczegółowości (np. fakt, czy analiza fizycznych ryzyk związanych z klimatem opiera się na współrzędnych geoprzestrzennych właściwych dla lokalizacji jednostki czy na ogólnych danych z poziomu krajowego lub regionalnego).
- AR 14. Przeprowadzając **analizę scenariuszową**, jednostka może wziąć pod uwagę następujące wytyczne: Grupa Zadaniowa ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem, dodatek techniczny „The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities” [„Wykorzystanie analizy scenariuszowej w ujawnianiu informacji dotyczących ryzyk i szans związanych z klimatem”], (2017); Grupa Zadaniowa ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem, „Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies” [„Wytyczne dotyczące analizy scenariuszowej w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych”], (2020); norma ISO 14091:2021 „Adaptacja do zmian klimatu – Wytyczne dotyczące podatności, wpływów i oceny ryzyka”; wszelkie inne uznane normy branżowe takie jak wydane przez NGFS (sieć na rzecz ekologizacji systemu finansowego); oraz przepisy unijne, krajowe, regionalne i lokalne.
- AR 15. Jednostka krótko wyjaśnia, w jaki sposób wykorzystane **scenariusze** klimatyczne są zgodne z krytycznymi założeniami związanymi z klimatem przyjętymi w sprawozdaniu finansowym.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-2 – Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej

- AR 16. **Polityki** związane z **łagodzeniem zmiany klimatu** albo **przystosowaniem się do niej** mogą być ujawniane osobno, ponieważ ich cele, zaangażowane osoby, **działania** i zasoby niezbędne do ich realizacji są różne.
- AR 17. **Polityki** związane z **łagodzeniem zmiany klimatu** dotyczą zarządzania **emisjami gazów cieplarnianych** jednostki, usuwania gazów cieplarnianych i **ryzyk przejścia** w różnych perspektywach czasowych w ramach własnych operacji lub w **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu. Wymóg określony w pkt 22 może odnosić się do samych polityk łagodzenia zmiany klimatu, jak również do odpowiednich polityk dotyczących innych kwestii, które pośrednio wspierają łagodzenie zmiany klimatu, w tym polityki **szkoleniowej**, polityki zarządzania zaopatrzeniem lub **łańcuchem dostaw**, polityki inwestycyjnej lub polityki rozwoju produktów.
- AR 18. **Polityki** w zakresie **przystosowania się do zmiany klimatu** dotyczą zarządzania ryzykami fizycznymi jednostki związanymi z klimatem i **ryzykami przejścia** jednostki związanymi z przystosowaniem się do zmiany klimatu. Wymóg określony w pkt 22 i 25 może odnosić się do samej polityki przystosowania się do zmiany klimatu, jak również do odpowiednich polityk dotyczących innych kwestii, które pośrednio wspierają przystosowanie się do zmiany klimatu, w tym polityki **szkoleniowej**, polityki na wypadek sytuacji nadzwyczajnych lub polityki bezpieczeństwa i higieny pracy.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-3 – Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej

- AR 19. Ujawniając informacje na temat **działań** wymagane na podstawie pkt 29 lit. a) i pkt 29 lit. b), jednostka może:
- ujawnić swoje podjęte kluczowe działania lub plany dotyczące realizacji polityki **łagodzenia zmiany klimatu** i **przystosowania się do niej** w ramach pojedynczych lub osobnych działań;
 - zagregować rodzaje działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu (dźwignie dekarbonizacji), takie jak efektywność energetyczna, elektryfikacja, przestawienie się na inne rodzaje paliwa, wykorzystywanie **energii odnawialnej**, zmiana produktów oraz obniżenie emisyjności w łańcuchu dostaw, które są zgodne z konkretnymi działaniami jednostki;

- c) ujawnić wykaz kluczowych działań na rzecz łagodzenia zmiany klimatu wraz z wymiernymi **celami** (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-4), dokonując dezagregacji według dźwigni dekarbonizacji; oraz
- d) ujawnić działania na rzecz **przystosowania się do zmiany klimatu** według rodzaju rozwiązań w zakresie przystosowania się, takich jak przystosowanie się oparte na zasobach przyrody, inżynieria lub rozwiązania technologiczne.

AR 20. Ujawniając informacje o zasobach zgodnie z wymogiem określonym w pkt 29 lit. c), jednostka ujawnia wyłącznie znaczące kwoty wydatków operacyjnych i nakładów inwestycyjnych niezbędne do realizacji **działań**, ponieważ informacje te służą wykazaniu wiarygodności tych działań, a nie uzgodnieniu ujawnionych kwot ze sprawozdaniem finansowym. Ujawnione kwoty nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych obejmują zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w bieżącym roku obrotowym, jak również zwiększenia planowane na przyszłe okresy realizacji działań. Ujawnione kwoty to jedynie przyrostowe inwestycje finansowe bezpośrednio przyczyniające się do osiągnięcia **celów** jednostki.

AR 21. Zgodnie z wymogami przewidzianymi w ESRS 2 MDR-A jednostka wyjaśnia, czy i w jakim stopniu jej zdolność do realizacji **działań** zależy od dostępności i alokacji zasobów. Stały dostęp do finansowania po przystępnym koszcie kapitału może mieć zasadnicze znaczenie dla realizacji działań jednostki, które obejmują dostosowanie do zmian podaży/popytu lub jej odpowiednie nabycia i znaczące inwestycje w badania i rozwój.

AR 22. Kwoty wydatków operacyjnych i nakładów inwestycyjnych niezbędne do realizacji **działań** ujawnione na podstawie pkt 29 lit. c) są zgodne z kluczowymi wskaźnikami wyników (kluczowe wskaźniki wyników związane z wydatkami operacyjnymi i nakładami inwestycyjnymi) oraz, w stosownych przypadkach, z planem dotyczącym nakładów inwestycyjnych wymagany na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178. Jednostka wyjaśnia wszelkie potencjalne różnice między znaczącymi kwotami wydatków operacyjnych i nakładów inwestycyjnych ujawnionymi na podstawie niniejszego standardu a kluczowymi wskaźnikami wyników ujawnionymi na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178, wynikające na przykład z ujawnienia niekwalifikującej się działalności gospodarczej określonej w tym rozporządzeniu delegowanym. Jednostka może uporządkować swoje działania według działalności gospodarczej, aby porównać swoje wydatki operacyjne i nakłady inwestycyjne oraz, w stosownych przypadkach, swoje plany dotyczące wydatków operacyjnych lub nakładów inwestycyjnych z kluczowymi wskaźnikami wyników zgodnymi z systematyką.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4 – Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej

AR 23. Zgodnie z pkt 34 lit. a) jednostka może ujawniać cele **redukcji emisji gazów cieplarnianych** według poziomu intensywności. Cele w zakresie intensywności określa się jako stosunek **emisji gazów cieplarnianych** do jednostki aktywności fizycznej lub produkcji gospodarczej. Odpowiednie jednostki działalności lub produkcji określono w standardach ESRS związanych z określonymi sektorami. W przypadkach, w których jednostka ustaliła jedynie cel w zakresie redukcji intensywności emisji gazów cieplarnianych, ujawnia ona jednak powiązane wartości bezwzględne dla roku docelowego i pośredniego roku docelowego (pośrednich lat docelowych). Może to prowadzić do sytuacji, w której jednostka jest zobowiązana do ujawnienia wzrostu bezwzględnych emisji gazów cieplarnianych w roku docelowym i pośrednim roku docelowym (pośrednich latach docelowych), na przykład dlatego, że przewiduje rozwój organiczny swojej działalności.

AR 24. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 34 lit. b) jednostka określa udział celu związany z każdym odpowiednim **zakresem emisji gazów cieplarnianych (1, 2 lub 3)**. Jednostka wskazuje metodę zastosowaną do obliczenia **emisji** gazów cieplarnianych zakresu 2 uwzględnionych w celu (tj. metodę opartą na lokalizacji albo metodę opartą na rynku). Jeżeli poziom **celu redukcji emisji** gazów cieplarnianych różni się od poziomu emisji gazów cieplarnianych zgłoszonego zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-6, jednostka ujawnia, które gazy są objęte celem, odpowiedni odsetek emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 i całkowitych emisji gazów cieplarnianych objętych celem. W odniesieniu do **celów** redukcji emisji gazów cieplarnianych swoich jednostek zależnych jednostka analogicznie stosuje te wymogi na poziomie jednostki zależnej.

AR 25. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 34 lit. c) na temat roku bazowego i wartości bazowej:

- a) jednostka krótko wyjaśnia sposób, w jaki zapewniła, aby wartość bazowa, względem której mierzone są postępy w realizacji celu, była reprezentatywna pod względem objętych nią działań oraz wpływu czynników zewnętrznych (np. anomalie temperatury w danym roku wpływające na wielkość zużycia energii i związane z tym emisje gazów cieplarnianych). Można to uczynić dzięki normalizacji wartości bazowej lub przez zastosowanie wartości bazowej uzyskanej ze średniej z 3 lat, jeżeli zwiększy to reprezentatywność i umożliwi jej wierniejsze odzwierciedlenie;
- b) nie zmienia się wartości bazowej i roku bazowego, o ile nie wystąpią znaczące zmiany w celu albo granicy sprawozdawczości. W takim przypadku jednostka wyjaśnia, w jaki sposób nowa wartość bazowa wpływa na nowy cel, jego osiągnięcie i przedstawienie postępów w czasie. Aby zwiększyć porównywalność, ustanawiając nowe **cele**, jednostka wybiera ostatni rok bazowy, który nie poprzedza pierwszego roku sprawozdawczego okresu obowiązywania nowego celu o więcej niż 3 lata. Na przykład, jeśli rokiem, którego dotyczy cel, jest 2030 r., a okresem obowiązywania celu są lata 2025–2030, rok bazowy wybiera się z okresu między 2022 r. a 2025 r.;
- c) jednostka aktualizuje swój rok bazowy począwszy od 2030 r., a następnie po upływie każdego kolejnego pięcioletniego okresu. Oznacza to, że przed 2030 r. lata bazowe wybrane przez jednostki mogą być aktualnie stosowanym rokiem bazowym w odniesieniu do istniejących celów lub pierwszym rokiem obowiązywania wymogów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określonych w art. 5 ust. 2 dyrektywy (UE) 2022/2464 (2024 r., 2025 r. lub 2026 r.), a po 2030 r. będą to lata przypadające co pięć lat (2030, 2035 itd.); oraz
- d) przy przedstawianiu celów związanych z klimatem jednostka może ujawniać postępy w realizacji tych celów poczynione przed bieżącym rokiem bazowym. W takiej sytuacji jednostka zapewnia największą możliwą zgodność informacji na temat postępów poczynionych w przeszłości z wymogami niniejszego standardu. W przypadku występowania różnic metodologicznych, na przykład dotyczących granic celu, jednostka krótko wyjaśnia te różnice.

AR 26. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 34 lit. d) i 34 lit. e), jednostka przedstawia informacje za okres obowiązywania celu przez odniesienie do scenariusza emisji związanego z określonym sektorem, jeżeli jest dostępny, lub do międzysektorowego scenariusza emisji zgodnego z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C. W tym celu jednostka oblicza referencyjną wartość celu dostosowaną do ograniczenia globalnego ocieplenia do 1,5 °C dla zakresu 1 i 2 (oraz, w stosownych przypadkach, oddzielną wartość dla zakresu 3), względem której można porównać jej własne **cele redukcji emisji** gazów cieplarnianych lub cele pośrednie w odpowiednich zakresach.

AR 27. Referencyjną wartość celu można obliczyć, mnożąc **emisje** gazów cieplarnianych w roku bazowym przez współczynnik redukcji emisji związany z określonym sektorem (sektorowa metoda obniżenia emisyjności) albo przez międzysektorowy współczynnik **redukcji emisji** (metoda absolutnej redukcji). Te współczynniki redukcji emisji można pozyskać z różnych źródeł. Jednostka powinna zapewnić, aby stosowane źródło opierało się na scenariuszu redukcji emisji zgodnym z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C.

AR 28. Współczynniki **redukcji emisji** są przedmiotem dalszych prac. W związku z tym jednostki zachęca się do korzystania wyłącznie ze zaktualizowanych, publicznie dostępnych informacji.

	2030	2050
Międzysektorowy (ACA) scenariusz redukcji oparty na 2020 r. stanowiącym rok odniesienia	- 42%	- 90%

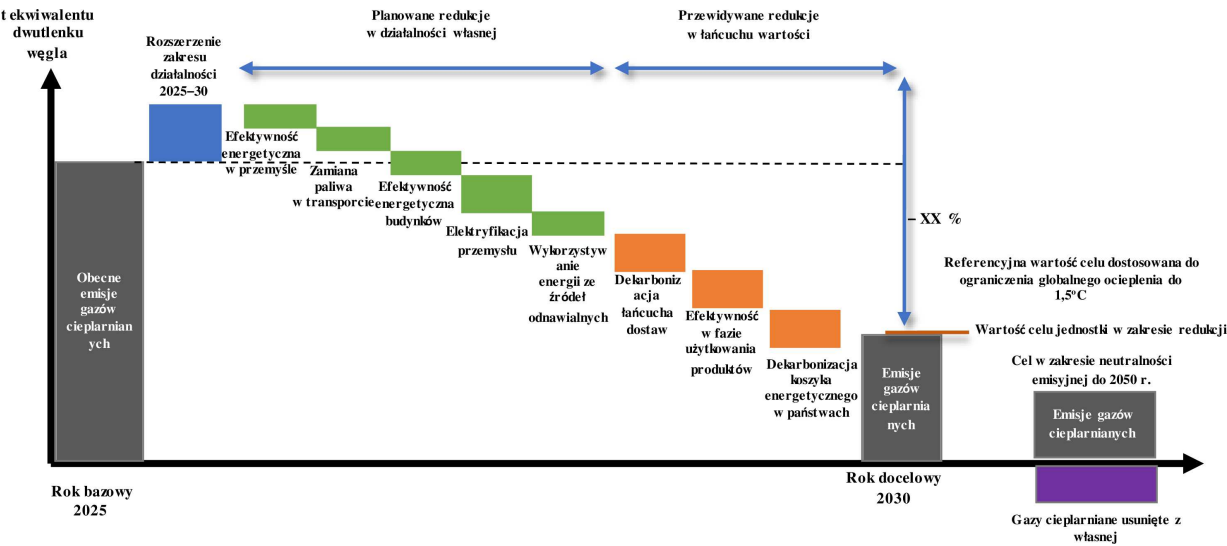
Źródło: na podstawie „Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary” [Scenariusz osiągnięcia neutralności emisyjnej – streszczenie techniczne SBTi] (wersja 1.0, październik 2021 r.)

AR 29. Referencyjna wartość celu zależy od roku bazowego i wartości bazowej **emisji** w ramach celu **redukcji emisji** gazów cieplarnianych jednostki. W związku z tym referencyjna wartość celu dla jednostek, w przypadku których obowiązuje ostatni rok bazowy lub wyższa wartość bazowa emisji, może być łatwiejsza do osiągnięcia niż w przypadku jednostek, które w przeszłości podjęły już ambitne **działania** na rzecz redukcji emisji gazów cieplarnianych. Jednostki, które w przeszłości osiągnęły redukcję emisji gazów cieplarnianych według międzysektorowego scenariusza zgodnego z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C albo scenariusza związanego z określonym sektorem, mogą zatem odpowiednio dostosować swoje wartości bazowe emisji w celu ustalenia referencyjnej wartości celu. Jeżeli zatem jednostka dostosowuje wartość bazową emisji z myślą o określeniu wartości referencyjnej celu, nie uwzględnia redukcji emisji gazów cieplarnianych sprzed 2020 r. i przedstawia odpowiednie dowody potwierdzające osiągnięcie redukcji emisji gazów cieplarnianych w przeszłości.

AR 30. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 34 lit. f), jednostka wyjaśnia:

- a) przez odniesienie do swoich **działań** na rzecz **łagodzenia zmiany klimatu, dźwignie dekarbonizacji** oraz ich szacunkowy wkład ilościowy w osiągnięcie **celów redukcji emisji** gazów cieplarnianych w podziale na każdy zakres (1, 2 i 3);
- b) czy zamierza przyjąć nowe technologie, oraz ich rolę w realizacji celów redukcji emisji gazów cieplarnianych; oraz
- c) czy i w jaki sposób rozważyła szereg różnych **scenariuszy** klimatycznych, w tym co najmniej scenariusz klimatyczny zgodny z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C, aby wykręć istotne zmiany związane ze środowiskiem, społeczeństwem, technologią, rynkiem i **polityką** oraz określić swoje dźwignie dekarbonizacji.

AR 31. Jednostka może przedstawić swoje **cele redukcji emisji** gazów cieplarnianych wraz z **działaniami** na rzecz **łagodzenia zmiany klimatu** (zob. pkt AR 19) w formie tabeli lub w formie graficznej prezentującej zmiany w czasie. Na poniższym wykresie i w poniższej tabeli przedstawiono przykłady połączenia celów i dźwigni dekarbonizacji:



	Rok bazowy (np. 2025)	Cel na 2030 r.	Cel na 2035 r.	...	Cel do 2050 r.
Emisje gazów cieplarnianych (kt ekwiwalentu dwutlenku węgla)	100	60	40		
Efektywność energetyczna i zmniejszenie zużycia	-	- 10	- 4		
Efektywne wykorzystywanie materiałów i zmniejszenie zużycia	-	- 5	-		
Przestawienie się na inne rodzaje paliwa	-	- 2	-		
Elektryfikacja	-	-	- 10		
Wykorzystywanie energii odnawialnej	-	- 10	- 3		
Stopniowe wycofywanie, zastąpienie lub modyfikacja produktu	-	- 8	-		
Stopniowe wycofywanie, zastąpienie lub modyfikacja procesu	-	- 5	- 3		
Inne	-	-			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5 – Zużycie energii i koszt energetyczny**Wytyczne dotyczące obliczeń**

AR 32. Przygotowując informacje na temat zużycia energii wymagane na podstawie pkt 35, jednostka:

- a) zgłasza wyłącznie zużycie energii z procesów prowadzonych lub zarządzanych przez jednostkę, stosując tę samą granicę stosowaną do zgłaszania emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 i 2;
- b) wyklucza surowce i paliwa, które nie są spalane w celu produkcji energii. Jednostka, która zużywa paliwo jako surowce, może ujawnić informacje na temat tego zużycia oddzielnie od wymaganych ujawnień;
- c) zapewnia, aby wszystkie ilościowe informacje odnoszące się do energii były zgłaszane w megawatogodzinach (MWh) w wartości opałowej lub wartości kalorycznej netto. Jeśli surowe dane dotyczące informacji odnoszących się do energii są dostępne wyłącznie w jednostkach energii innych niż MWh (takich jak gigadżule (GJ) lub brytyjskie jednostki ciepła (Btu)), w jednostkach objętości (takich jak stopy sześcienne lub galony) lub w jednostkach masy (takich jak kilogramy lub funty), przelicza się je na MWh przy użyciu odpowiednich współczynników konwersji (zob. np. załącznik II do piątego sprawozdania oceniającego Międzyrządowego Zespołu ds. Zmian Klimatu). Współczynniki konwersji w odniesieniu do paliw są przejrzyste i stosowane w sposób spójny;
- d) zapewnia, aby wszystkie ilościowe informacje odnoszące się do energii były zgłaszane jako zużycie energii końcowej, przy czym odwołuje się do ilości energii, którą jednostka rzeczywiście zużywa, korzystając na przykład z tabeli zamieszczonej w załączniku IV do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/27/UE w sprawie efektywności energetycznej ⁽⁴⁸⁾;
- e) unika podwójnego liczenia zużycia paliwa przy ujawnianiu informacji o zużyciu energii wyprodukowanej samodzielnie. Jeżeli jednostka produkuje energię elektryczną z nieodnawialnego lub odnawialnego źródła paliwa, a następnie zużywa wyprodukowaną energię elektryczną, zużycie energii liczy się wyłącznie raz w ramach zużycia paliwa;
- f) nie kompensuje zużycia energii, nawet jeżeli wyprodukowana **na miejscu** energia jest sprzedawana stronie trzeciej i przez nią wykorzystywana;
- g) nie wlicza energii pozyskiwanej w granicach organizacji w pozycji „energia zakupiona lub pozyskana”;
- h) rozlicza parę wodną, ciepło lub chłodzenie uzyskane jako „energię odpadową” z procesów przemysłowych strony trzeciej w pozycji „energia zakupiona lub pozyskana”;
- i) rozlicza wodór odnawialny ⁽⁴⁹⁾ jako paliwo odnawialne. Wodór, który nie został w całości pozyskany ze źródeł odnawialnych, uwzględnia się w pozycji „zużycie paliwa z innych źródeł nieodnawialnych”; oraz
- j) przyjmuje ostrożnościowe podejście przy podziale energii elektrycznej, pary wodnej, ciepła lub chłodzenia na źródła odnawialne i nieodnawialne na podstawie podejścia stosowanego do obliczenia emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 według metody opartej na rynku. Jednostka uznaje te rodzaje zużycia energii za pozyskane ze źródeł odnawialnych wyłącznie wówczas, gdy pochodzenie zakupionej energii jest wyraźnie określone w ustaleniach umownych z jej **dostawcami** (umowa zakupu energii odnawialnej, standardowa taryfa za zieloną energię, instrumenty rynkowe, takie jak gwarancja pochodzenia ze źródeł odnawialnych w Europie ⁽⁵⁰⁾ lub podobne instrumenty, np. certyfikaty energii odnawialnej w USA i Kanadzie itp.).

AR 33. Informacje wymagane na podstawie pkt 38 mają zastosowanie, jeżeli jednostka prowadzi działalność w co najmniej jednym **sektorze o znacznym oddziaływaniu na klimat**. Informacje wymagane na podstawie pkt 38 lit. a) do e) obejmują również energię ze źródeł kopalnych używaną w działalności, która nie należy do sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat.

⁽⁴⁸⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/27/UE z dnia 25 października 2012 r. w sprawie efektywności energetycznej, zmiany dyrektyw 2009/125/WE i 2010/30/UE oraz uchylenia dyrektyw 2004/8/WE i 2006/32/WE (Dz.U. L 315 z 14.11.2012, s. 1).

⁽⁴⁹⁾ Zgodność z wymogami aktów delegowanych dotyczących wodoru ze źródeł odnawialnych: rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/1184 z dnia 10 lutego 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 przez ustanowienie unijnej metodyki określającej szczegółowe zasady produkcji odnawialnych ciekłych i gazowych paliw transportowych pochodzenia niebiologicznego oraz rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/1185 z dnia 10 lutego 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 poprzez ustanowienie minimalnego progu ograniczenia emisji gazów cieplarnianych w przypadku pochodzących z recyklingu paliw węglowych oraz poprzez określenie metodyki oceny ograniczenia emisji gazów cieplarnianych, uzyskanego dzięki odnawialnym ciekłym i gazowym paliwom transportowym pochodzenia niebiologicznego oraz pochodzącym z recyklingu paliwom węglowym.

⁽⁵⁰⁾ Na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych.

AR 34. Informacje na temat zużycia energii i koszyka energetycznego można przedstawić w formie poniższej tabeli w odniesieniu do **sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat** oraz w odniesieniu do wszystkich innych sektorów, z pominięciem wierszy (1) do (5).

Zużycie energii i koszyk energetyczny	Informacje porównawcze	Rok N
1) Zużycie paliwa z węgla i produktów węglowych (MWh)		
2) Zużycie paliwa z ropy naftowej i produktów naftowych (MWh)		
3) Zużycie paliwa z gazu ziemnego (MWh)		
4) Zużycie paliwa z innych źródeł kopalnych (MWh)		
5) Zużycie zakupionych lub pozyskanych energii elektrycznej, ciepła, pary wodnej i chłodzenia ze źródeł kopalnych (MWh)		
6) Całkowite zużycie energii ze źródeł kopalnych (MWh) (obliczone jako suma wierszy 1–5)		
Udział źródeł kopalnych w całkowitym zużyciu energii (%)		
7) Zużycie energii ze źródeł jądrowych (MWh)		
Udział zużycia energii ze źródeł jądrowych w całkowitym zużyciu energii (%)		
8) Zużycie paliwa w przypadku źródeł odnawialnych, w tym biomasy (obejmujących również odpady przemysłowe i komunalne pochodzenia biologicznego, biogaz, wodór odnawialny itp.) (MWh)		
9) Zużycie zakupionych lub pozyskanych energii elektrycznej, ciepła, pary wodnej i chłodzenia ze źródeł odnawialnych (MWh)		
10) Zużycie energii odnawialnej produkowanej samodzielnie bez użycia paliwa (MWh)		
11) Całkowite zużycie energii odnawialnej i niskoemisyjnej (MWh) (obliczone jako suma wierszy 8–10)		
Udział źródeł odnawialnych w całkowitym zużyciu energii (%)		
Całkowite zużycie energii (MWh) (obliczone jako suma wierszy 6, 7 i 11)		

AR 35. Całkowite zużycie energii z rozróżnieniem na zużycie energii kopalnej, jądrowej i odnawialnej można przedstawić w formie graficznej w **oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju**, ukazując zmiany w czasie (np. za pomocą wykresu kołowego lub słupkowego).

Energochłonność na podstawie przychodów netto

Wytyczne dotyczące obliczeń

AR 36. Przygotowując informacje na temat energochłonności wymagane na podstawie pkt 40, jednostka:

- a) oblicza wskaźnik energochłonności za pomocą następującego wzoru:

$$\frac{\text{Całkowite zużycie energii w wyniku działań w sektorach o wysokim oddziaływaniu na klimat (MWh)}}{\text{Przychody netto z działań w sektorach o wysokim oddziaływaniu na klimat (jednostka pieniężna)}};$$

- b) wyraża całkowite zużycie energii w MWh, a przychody netto w jednostkach pieniężnych (np. euro);

- c) licznik i mianownik składają się wyłącznie z udziału procentowego całkowitego zużycia energii końcowej (w liczniku) i przychodów netto (w mianowniku), które można przypisać działalności w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat**. W związku z tym powinna istnieć spójność w zakresie zarówno licznika, jak i mianownika;
- d) oblicza całkowite zużycie energii zgodnie z wymogiem określonym w pkt 37;
- e) oblicza przychody netto zgodnie z wymogami standardów rachunkowości mających zastosowanie do sprawozdania finansowego, tj. MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* lub wymogami lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości.

AR 37. Informacje ilościowe można przedstawić w formie poniższej tabeli.

Energochłonność na przychody netto	Informacje porównawcze	N	% N / N-1
Całkowite zużycie energii w ramach działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat na przychody netto z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat (MWh/jednostka pieniężna)			

Powiązanie energochłonności na podstawie przychodów netto z informacjami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej

AR 38. Uzgodnienie przychodów netto z działalności w **sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat** z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem informacji (zgodnie z wymogiem pkt 43) można przedstawić albo:

- a) przez odniesienie do powiązanej pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym; albo
- b) jeżeli nie można bezpośrednio odnieść przychodów netto do pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, poprzez uzgodnienie ilościowe przy użyciu formy poniższej tabeli.

Przychody netto z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat wykorzystane do obliczenia energochłonności	
Przychody netto (inne)	
Całkowite przychody netto (sprawozdanie finansowe)	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych

Wytyczne dotyczące obliczeń

AR 39. Przygotowując informacje na potrzeby zgłoszenia **emisji** gazów cieplarnianych wymagane na podstawie pkt 44, jednostka:

- a) uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w „GHG Protocol Corporate Standard” [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 ⁽³¹⁾ lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018. Jeżeli jednostka stosuje już metodę rozliczania emisji gazów cieplarnianych przewidzianą w normie ISO 14064-1:2018, musi jednak spełnić wymogi tej normy (np. dotyczące granic sprawozdawczości i ujawniania emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 według metody opartej na rynku);

⁽³¹⁾ Zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie stosowania metod oznaczania śladu środowiskowego do pomiaru efektywności środowiskowej w cyklu życia produktów i organizacji oraz informowania o niej (Dz.U. L 471 z 30.12.2021, s. 1).

- b) ujawnia metodę, znaczące założenia i współczynniki emisji zastosowane do obliczenia lub pomiaru emisji gazów cieplarnianych wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz podaje odniesienie lub link do wszelkich wykorzystanych narzędzi obliczeniowych;
- c) uwzględnia emisje CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ oraz NF₃. Można uwzględnić dodatkowe gazy cieplarniane, jeżeli są znaczące; oraz
- d) stosuje najnowsze wartości **współczynnika globalnego ocieplenia** opublikowane przez IPCC na podstawie 100-letniej perspektywy czasowej w celu obliczenia emisji ekwiwalentu dwutlenku węgla gazów innych niż CO₂.

AR 40. Przygotowując informacje na potrzeby zgłoszenia emisji gazów cieplarnianych jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych wymagane na podstawie pkt 50, jednostka konsoliduje 100 % emisji gazów cieplarnianych podmiotów, nad którymi sprawuje kontrolę operacyjną. W praktyce ma to miejsce wówczas, gdy jednostka posiada licencję – lub pozwolenie – na eksploatację aktywów pochodzących z tych jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych. Jeżeli jednostka sprawuje określoną w umowie kontrolę operacyjną w niepełnym wymiarze czasu, konsoliduje 100 % gazów cieplarnianych wyemitowanych w czasie sprawowania kontroli operacyjnej.

AR 41. Zgodnie z ESRS 1 rozdział 3.7, jednostka odpowiednio dezagreguje informacje na temat swoich emisji gazów cieplarnianych. Na przykład jednostka może dokonać dezagregacji swoich emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 lub całkowitych **emisji** gazów cieplarnianych według państw, segmentów operacyjnych, działalności gospodarczej, jednostek zależnych, kategorii gazów cieplarnianych (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ i innych gazów cieplarnianych branych pod uwagę przez jednostkę) lub rodzaju źródła (spalanie stacjonarne, spalanie mobilne, emisje procesowe i emisje niezorganizowane).

AR 42. Jednostka może mieć inny okres sprawozdawczy niż niektóre lub wszystkie podmioty w jej łańcuchu wartości. W takim przypadku jednostka może mierzyć swoje emisje gazów cieplarnianych zgodnie z pkt 44, wykorzystując do tego celu informacje dotyczące okresów sprawozdawczych, które różnią się od jej własnego okresu sprawozdawczego, jeżeli informacje te uzyskuje od podmiotów w swoim łańcuchu wartości, których okresy sprawozdawcze różnią się od okresu sprawozdawczego jednostki, pod warunkiem że:

- a) jednostka wykorzystuje najnowsze dostępne dane od podmiotów w swoim łańcuchu wartości do pomiaru i ujawniania swoich emisji gazów cieplarnianych;
- b) długość okresów sprawozdawczych jest taka sama; oraz
- c) jednostka ujawnia skutki znaczących zdarzeń i zmian okoliczności (mających znaczenie dla jej emisji gazów cieplarnianych), które mają miejsce między dniami sprawozdawczymi podmiotów w jej łańcuchu wartości a datą sprawozdania finansowego jednostki o ogólnym przeznaczeniu.

AR 43. Przygotowując informacje na temat **emisji gazów cieplarnianych zakresu 1** brutto wymagane na podstawie pkt 48 lit. a), jednostka:

- a) dokonuje obliczenia lub pomiaru emisji gazów cieplarnianych ze spalania stacjonarnego, spalania mobilnego, emisji procesowych i emisji niezorganizowanych, a także wykorzystuje odpowiednie dane dotyczące działalności, które obejmują zużycie paliwa nieodnawialnego;
- b) stosuje odpowiednie i spójne współczynniki emisji;
- c) ujawnia biogeniczne emisje CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy oddzielnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, ale uwzględnia emisje innych rodzajów gazów cieplarnianych (w szczególności CH₄ i N₂O);
- d) nie uwzględnia wszelkich zakupionych, sprzedanych lub przeniesionych **jednostek emisji dwutlenku węgla** ani uprawnień do emisji gazów cieplarnianych w obliczeniach emisji gazów cieplarnianych zakresu 1; oraz
- e) w przypadku działalności zgłaszanej w ramach EU ETS zgłasza emisje zakresu 1 zgodnie z metodą EU ETS. Metodę EU ETS można stosować również do działalności na obszarach geograficznych i w sektorach, które nie są objęte EU ETS.

AR 44. Przygotowując informacje na temat odsetka **emisji** gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu uprawnieniami do emisji wymagane na podstawie pkt 48 lit. b), jednostka:

- a) uwzględnia emisje gazów cieplarnianych z obsługiwanych przez siebie **instalacji**, które podlegają regulowanym systemom handlu emisjami (ETS), w tym EU ETS, krajowemu systemowi handlu uprawnieniami do emisji i w stosownych przypadkach systemowi spoza UE;
- b) uwzględnia jedynie emisje CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ oraz NF₃;

- c) zapewnia ten sam okres obrachunkowy w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto i emisji gazów cieplarnianych regulowanych w ramach ETS; oraz
- d) oblicza udział za pomocą następującego wzoru:

Emisje gazów cieplarnianych (t ekwiwalentu dwutlenku węgla) z instalacji objętych EU ETS + instalacji objętych krajowym ETS + instalacji objętych ETS spoza UE

Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)

AR 45. Przygotowując informacje na temat **emisji** gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto wymagane na podstawie pkt 49, jednostka:

- a) uwzględnia zasady i wymogi określone w „GHG Protocol Scope 2 Guidance” [Wytyczne dotyczące zakresu 2 w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2015 r., w szczególności kryteria jakości zakresu 2 w rozdziale 7.1 dotyczące instrumentów umownych); może również uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub odpowiednie wymogi w zakresie ilościowego określania **pośrednich emisji gazów cieplarnianych** z energii pochodzącej z przywozu przedstawione w normie EN ISO 14064-1:2018;
- b) uwzględnia **zakupione lub pozyskane energię elektryczną, parę wodną, ciepło i chłodzenie** zużyte przez jednostkę;
- c) unika podwójnego liczenia emisji gazów cieplarnianych zgłoszonych w ramach zakresu 1 lub 3;
- d) stosuje metody oparte na lokalizacji i metody oparte na rynku do obliczenia emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 oraz przedstawia informacje na temat udziału i rodzajów instrumentów umownych. Metoda oparta na lokalizacji pozwala na ilościowe określenie emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 na podstawie średnich współczynników emisji z produkcji energii w przypadku określonych lokalizacji, w tym granic lokalnych, granic na poziomie poniżej szczebla krajowego lub granic krajowych (GHG Protocol, „Scope 2 Guidance” [Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych, „Wytyczne dotyczące zakresu 2”], glosariusz, 2015 r.). Metoda oparta na rynku ujmuje ilościowo emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 na podstawie emisji gazów cieplarnianych emitowanych przez wytwórców, od których jednostka sprawozdawcza dokonuje umownych zakupów energii elektrycznej w połączeniu z instrumentami, lub oddzielnych instrumentów we własnym zakresie (Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych, „Wytyczne nt. zakresu 2”, glosariusz, 2015); w takim przypadku jednostka może ujawnić udział emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 obliczonych według metody opartej na rynku, powiązanych z energią elektryczną zakupioną w połączeniu z instrumentami, takimi jak gwarancje pochodzenia lub certyfikaty energii odnawialnej. Jednostka przedstawia informacje na temat udziału i rodzajów instrumentów umownych użytych do sprzedaży i kupna energii w połączeniu z atrybutami dotyczącymi wytwarzania energii lub w oparciu o niepowiązane oświadczenia dotyczące atrybutów energii;
- e) ujawnia biogeniczne emisje dwutlenku węgla CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy niezależnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 2, ale uwzględnia emisje innych rodzajów gazów cieplarnianych (w szczególności CH₄ i N₂O). W przypadku gdy zastosowane współczynniki emisji nie umożliwiają oddzielenia procentowego udziału biomasy lub biogenicznego CO₂, jednostka ujawnia taką informację. Jeżeli emisje gazów cieplarnianych innych niż CO₂ (w szczególności CH₄ i N₂O) nie są dostępne w odniesieniu do średnich współczynników emisji z sieci według metody opartej na lokalizacji lub wraz z informacjami uzyskanymi dzięki metodzie opartej na rynku, lub są z nich wykluczone, jednostka ujawnia ten fakt;
- f) nie uwzględnia pochłaniania, ani wszelkich zakupionych, sprzedanych lub przeniesionych **jednostek emisji dwutlenku węgla** ani uprawnień do emisji gazów cieplarnianych w obliczeniach emisji gazów cieplarnianych zakresu 2.

AR 46. Przygotowując informacje na temat **emisji** gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto wymagane na podstawie pkt 51, jednostka:

- a) uwzględnia zasady i postanowienia określone w „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w odniesieniu do łańcucha wartości (zakres 3) w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011 r.); oraz może również uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub odpowiednie wymogi w zakresie ilościowego określania **pośrednich emisji gazów cieplarnianych** przedstawione w normie EN ISO 14064-1:2018;
- b) jeżeli jest instytucją finansową, uwzględnia „GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości w zakresie cieplarnianych dla branży finansowej] opracowany przez Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), w szczególności część A „Emisje finansowane” (wersja z grudnia 2022 r.);

- c) analizuje swoje całkowite emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 na podstawie 15 kategorii zakresu 3 przewidzianych w „GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard” [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] i szczegółowo określonych w „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w odniesieniu do łańcucha wartości (zakres 3) w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011 r.), wykorzystując odpowiednie szacunki. Ewentualnie może przeanalizować swoje **pośrednie emisje gazów cieplarnianych** na podstawie kategorii określonych w klauzuli 5.2.4 normy EN ISO 14064-1:2018 (z wyłączeniem pośrednich emisji gazów cieplarnianych z energii pochodzącej z przywozu);
- d) identyfikuje i ujawnia swoje znaczące kategorie zakresu 3 na podstawie skali szacowanych emisji gazów cieplarnianych należących do tych kategorii oraz innych kryteriów przewidzianych w „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w odniesieniu do łańcucha wartości (zakres 3) w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011 r., s. 61 i 65–68) lub załączniku H.3.2 do normy EN ISO 14064-1:2018, takich jak wydatki finansowe, wpływ, powiązane **ryzyka przejścia i szanse związane z przejściem** lub opinie **zainteresowanych stron**;
- e) oblicza lub szacuje emisje gazów cieplarnianych należące do znaczących kategorii zakresu 3, stosując odpowiednie współczynniki emisji;
- f) co roku aktualizuje emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w każdej znaczącej kategorii na podstawie bieżących danych dotyczących działalności; aktualizuje pełny wykaz gazów cieplarnianych zakresu 3 co najmniej raz na trzy lata lub w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany okoliczności (znaczące zdarzenie lub znacząca zmiana okoliczności mogą na przykład dotyczyć zmian w działalności lub strukturze jednostki, zmian w działalności lub strukturze jej łańcucha lub łańcuchów wartości na wyższym i niższym szczeblu, zmiany metody obliczania lub wykrycia błędów);
- g) ujawnia zakres, w jakim emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 jednostki są mierzone przy użyciu danych wejściowych z określonej działalności w ramach łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu oraz ujawnia odsetek emisji obliczony z wykorzystaniem danych pierwotnych pozyskanych od **dostawców** lub innych partnerów w **łańcuchu wartości**;
- h) w odniesieniu do każdej znaczącej kategorii gazów cieplarnianych zakresu 3 ujawnia uwzględnione granice sprawozdawczości, metody obliczeniowe służące do oszacowania emisji gazów cieplarnianych, a także informację o tym, czy i jakie narzędzia obliczeniowe zostały wykorzystane. Kategorie zakresu 3 powinny być zgodne z protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych i obejmować:
 - i. pośrednie emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości (jednostki dominującej i jej jednostek zależnych);
 - ii. pośrednie emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć oraz nieskonsolidowanych jednostek zależnych, w odniesieniu do których jednostka ma możliwość kontrolowania działań i relacji operacyjnych (tj. sprawuje kontrolę operacyjną);
 - iii. emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2 i 3 jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestycyjnych) oraz w ramach wspólnych ustaleń, w odniesieniu do których jednostka nie sprawuje **kontroli operacyjnej**, a także jeżeli podmioty te są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu;
- i) ujawnia wykaz kategorii emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 ujętych w bilansie i wykluczonych z niego wraz z uzasadnieniem w odniesieniu do wykluczonych kategorii zakresu 3;
- j) ujawnia biogeniczne emisje CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy, które występują w jej **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu, niezależnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto, a także uwzględnia emisje innych rodzajów gazów cieplarnianych (takich jak CH₄ i N₂O) i emisje CO₂ mające miejsce w cyklu życia biomasy inne niż emisje ze spalania lub biodegradacji (w tym emisje gazów cieplarnianych z przetwarzania lub transportu biomasy) przy obliczaniu emisji gazów cieplarnianych zakresu 3;
- k) nie uwzględnia wszelkich zakupionych, sprzedanych lub przeniesionych **jednostek emisji dwutlenku węgla** ani uprawnień do emisji gazów cieplarnianych w obliczeniach emisji gazów cieplarnianych zakresu 3.

AR 47. Przygotowując informacje na temat całkowitych **emisji** gazów cieplarnianych wymagane na podstawie pkt 52, jednostka:

- a) stosuje następujące wzory do obliczenia całkowitych emisji gazów cieplarnianych:

Całkowite emisje gazów cieplarnianych na podstawie lokalizacji (t ekwiwalentu dwutlenku węgla) = zakres 1 brutto + zakres 2 brutto na podstawie lokalizacji + zakres 3 brutto ogółem

Emisje gazów cieplarnianych na podstawie rynku (t ekwiwalentu dwutlenku węgla) = zakres 1 brutto + zakres 2 brutto na podstawie rynku + zakres 3 brutto

- b) ujawnia całkowite emisje gazów cieplarnianych z podziałem na emisje uzyskane według metody opartej na lokalizacji i metody opartej na rynku zastosowanych przy pomiarze bazowych emisji gazów cieplarnianych zakresu 2.

AR 48. Jednostka ujawnia swoje całkowite **emisje** gazów cieplarnianych w podziale na emisje zakresu 1 i 2 oraz znaczące emisje zakresu 3 według poniższej tabeli.

	Informacje dotyczące przeszłości				Cele pośrednie i lata, których dotyczy cel			
	Rok bazowy	Informacje porównawcze	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Roczny cel w % /rok bazowy
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								
Odsetek emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu emisjami (%)								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto według metody opartej na lokalizacji (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto według metody opartej na rynku (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								
Znaczące emisje gazów cieplarnianych zakresu 3								
Całkowite pośrednie emisje gazów cieplarnianych (zakresu 3) brutto (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								
1 Zakupione towary i usługi								
[Podkategoria fakultatywna: Usługi przetwarzania w chmurze i usługi świadczone przez ośrodki przetwarzania danych]								
2 Dobra inwestycyjne								
3 Działalność związana z paliwem i energią (nieujęte w zakresie 1 lub 2)								
4 Transport i dystrybucja na wyższym szczeblu								
5 Odpady wytworzone w ramach operacji								
6 Podróże służbowe								

7	Dojazd pracowników do pracy								
8	Aktywa wyższego szczebla będące przedmiotem leasingu								
9	Transport na niższym szczeblu								
10	Przetwarzanie sprzedanych produktów								
11	Wykorzystanie sprzedanych produktów								
12	Przetwarzanie sprzedanych produktów pod koniec przydatności do użycia								
13	Aktywa niższego szczebla będące przedmiotem leasingu								
14	Franczyzy								
15	Inwestycje								
Całkowite emisje gazów cieplarnianych									
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (metoda oparta na lokalizacji) (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (metoda oparta na rynku) (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									

AR 49. Aby podkreślić potencjalne **ryzyka przejścia**, jednostka może ujawniać swoje całkowite **emisje** gazów cieplarnianych zdezagregowane według głównych państw i, w stosownych przypadkach, według segmentów operacyjnych (stosując te same segmenty w odniesieniu do sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami standardów rachunkowości, tj. MSSF 8 *Segmenty operacyjne* lub lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości). Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 można wykluczyć z tych podziałów według państw, jeśli odpowiednie dane nie są łatwo dostępne.

AR 50. **Emisje** gazów cieplarnianych zakresu 3 można również przedstawić zgodnie z kategoriami emisji pośrednich określonymi w normie EN ISO 14064-1:2018.

AR 51. Jeżeli jest to istotne w przypadku emisji zakresu 3 jednostki, ujawnia ona **emisje** gazów cieplarnianych z zakupionych usług przetwarzania w chmurze i usług świadczonych przez ośrodki przetwarzania danych jako podzbiór nadrzędnej **kategorii zakresu 3** „towary i usługi zakupione na wyższym szczeblu”.

AR 52. Całkowite **emisje** gazów cieplarnianych zdezagregowane według zakresu 1, 2 i 3 można przedstawić w formie graficznej w **oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju** (np. w postaci wykresu słupkowego lub kołowego), ukazując podział emisji gazów cieplarnianych w całym **łańcuchu wartości** (wyższy szczebel, operacje własne, transport, niższy szczebel).

Intensywność emisji gazów cieplarnianych na podstawie przychodów netto

Wytyczne dotyczące obliczeń

AR 53. Ujawniając informacje na temat intensywności emisji gazów cieplarnianych na podstawie przychodów netto wymagane na podstawie pkt 53, jednostka:

- a) oblicza wskaźnik intensywności emisji gazów cieplarnianych za pomocą następującego wzoru:

Całkowite emisje gazów cieplarnianych (t ekwiwalentu CO₂);

Przychody netto (Jednostka pieniężna)

- b) wyraża całkowite **emisje** gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla, a przychody netto w jednostkach pieniężnych (np. euro) i przedstawia wyniki uzyskane za pomocą metody opartej na rynku i metody opartej na lokalizacji;
- c) ujmuje całkowite emisje gazów cieplarnianych w liczniku, a całkowite przychody netto w mianowniku;
- d) oblicza całkowite emisje gazów cieplarnianych wymagane w pkt 44 lit. d) i pkt 52; oraz
- e) oblicza przychody netto zgodnie z wymogami standardów rachunkowości mających zastosowanie do sprawozdania finansowego, tj. MSSF 15 lub lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości.

AR 54. Informacje ilościowe można przedstawić w formie poniższej tabeli.

Intensywność emisji gazów cieplarnianych na przychody netto	Informacje porównawcze	N	% N / N-1
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (według metody opartej na lokalizacji) na przychody netto (t ekwiwalentu CO ₂ /jednostka pieniężna)			
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (według metody opartej na rynku) na przychody netto (t ekwiwalentu CO ₂ /jednostka pieniężna)			

Powiązanie intensywności emisji gazów cieplarnianych na podstawie przychodów z informacjami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej

AR 55. Uzgodnienie przychodów netto wykorzystanych do obliczenia intensywności emisji gazów cieplarnianych z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub informacją dodatkową do sprawozdania finansowego (zgodnie z wymogiem pkt 55) można przedstawić albo:

- a) przez odniesienie do powiązanej pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym; albo
- b) jeżeli nie można bezpośrednio odnieść przychodów netto do pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, poprzez uzgodnienie ilościowe przy użyciu formy poniższej tabeli.

Przychody netto wykorzystane do obliczenia intensywności emisji gazów cieplarnianych	
Przychody netto (inne)	
Całkowite przychody netto (w sprawozdaniu finansowym)	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-7 – Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla

Usuwanie i składowanie gazów cieplarnianych w ramach własnych operacji i łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu

- AR 56. Oprócz bilansów emisji gazów cieplarnianych jednostki zapewniają przejrzystość co do sposobu i zakresu wzmocnienia naturalnych pochłaniaczy albo stosowania rozwiązań technicznych mających na celu usunięcie gazów cieplarnianych z atmosfery w ramach ich własnych operacji i łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu. Chociaż nie istnieją ogólnie przyjęte koncepcje i metody rozliczania usuwania gazów cieplarnianych, niniejszy standard służy zwiększeniu przejrzystości działań jednostki na rzecz usuwania gazów cieplarnianych z atmosfery (pkt 56 lit. a) i pkt 58). Usuwanie gazów cieplarnianych poza **łańcuchem wartości**, które jednostka wspiera poprzez zakup **jednostek emisji dwutlenku węgla**, ujawnia się oddzielnie zgodnie z wymogami pkt 56 lit. b) i pkt 59.
- AR 57. Ujawniając informacje na temat **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** z własnych operacji jednostki oraz jej **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu wymagane na podstawie pkt 56 lit. a) i pkt 58, w odniesieniu do każdego działania dotyczącego usuwania i składowania jednostka opisuje:
- odpowiednie gazy cieplarniane;
 - czy usuwanie i składowanie ma charakter biogeniczny czy wynika ze **zmiany sposobu użytkowania gruntów** (np. zalesianie, ponowne zalesianie, odbudowa lasów, sadzenie drzew w miastach, system rolno-leśny, budowanie zasobów węgla w **glebie** itp.), technologiczny (np. bezpośrednie wychwytywanie dwutlenku węgla z powietrza) lub hybrydowy (np. bioenergia z wychwytywaniem i składowaniem CO₂) oraz szczegóły technologiczne dotyczące usuwania, rodzaju składowania i, w stosownych przypadkach, transportu usuniętych gazów cieplarnianych;
 - w stosownych przypadkach krótkie wyjaśnienie, czy dane działanie kwalifikuje się jako rozwiązanie oparte na zasobach przyrody; oraz
 - sposób zarządzania ryzykiem związanym z nietrwałością, w tym w stosownych przypadkach określania i monitorowania zdarzeń dotyczących wycieku i niezamierzonego uwolnienia.

Wytyczne dotyczące obliczeń

- AR 58. Przygotowując informacje na temat **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** z własnych operacji jednostki oraz jej **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu wymagane na podstawie pkt 56 lit. a) i pkt 58, jednostka:
- uwzględnia, w odpowiednim zakresie, następujące standardy i wytyczne w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych: standard korporacyjny (wersja z 2004 r.), standard produktowy (wersja z 2011 r.), wytyczne dotyczące rolnictwa (wersja z 2014 r.) i wytyczne dotyczące użytkowania gruntów, **zmiany sposobu użytkowania gruntów** i leśnictwa w zakresie rozliczania projektów związanych z gazami cieplarnianymi (wersja z 2006 r.);
 - stosuje uzgodnione metody rozliczania usuwania gazów cieplarnianych, gdy tylko będą one dostępne, w szczególności ramy regulacyjne UE dotyczące certyfikacji usuwania CO₂;
 - w stosownych przypadkach wyjaśnia rolę, jaką usuwanie odgrywa w jej **polityce łagodzenia zmiany klimatu**;
 - ujmuje usuwanie z prowadzonych, zarządzanych lub wspieranych przez nią operacji, które nie zostały sprzedane innej stronie za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla;
 - w stosownych przypadkach oznacza te działania w zakresie usuwania gazów cieplarnianych w ramach własnych operacji lub w ramach łańcucha wartości, które zostały przekształcone w jednostki emisji dwutlenku węgla i sprzedane innym stronom na dobrowolnym rynku;
 - rozlicza **emisje** gazów cieplarnianych związane z działaniem polegającym na usuwaniu, w tym transporcie i składowaniu, na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 (zakresy 1, 2 lub 3). Aby zwiększyć przejrzystość w zakresie skuteczności działań polegających na usuwaniu, w tym transporcie i składowaniu, jednostka może ujawniać emisje gazów cieplarnianych związane z tym działaniem (np. emisje gazów cieplarnianych ze zużycia energii elektrycznej przy stosowaniu technologii bezpośredniego wychwytywania dwutlenku węgla z powietrza) wraz z ilością usuniętych emisji gazów cieplarnianych, ale niezależnie od nich;
 - w przypadku niezamierzonego uwolnienia rozlicza odpowiednie emisje gazów cieplarnianych jako kompensację usuwania w okresie sprawozdawczym;

- h) stosuje najbardziej aktualne wartości **współczynnika globalnego ocieplenia** opublikowane przez IPCC na podstawie 100-letniej perspektywy czasowej w celu obliczenia emisji ekwiwalentu dwutlenku węgla gazów innych niż CO₂ i opisuje przyjęte założenia, metody i ramy zastosowane do obliczenia wielkości usuwania gazów cieplarnianych; oraz
- i) uwzględnia **rozwiązania oparte na zasobach przyrody**.

AR 59. Jednostka dokonuje dezagregacji i oddzielnego ujawnienia usuwania gazów cieplarnianych, które ma miejsce w ramach jej własnych operacji, oraz tego, które zachodzi w jej łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu. Działania polegające na usuwaniu gazów cieplarnianych w **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu obejmują działania, które jednostka aktywnie wspiera, na przykład poprzez projekt współpracy z **dostawcą**. Nie oczekuje się, że jednostka uwzględni usuwanie gazów cieplarnianych, które może mieć miejsce w jej łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, ale o którym ona nie wie.

AR 60. Ilościowe informacje na temat usuwania gazów cieplarnianych można przedstawić w formie poniższej tabeli.

Usuwanie	Informacje porównawcze	N	% N / N-1
Działanie polegające na usuwaniu gazów cieplarnianych 1 (np. odbudowa lasów)	-		
Działanie polegające na usuwaniu gazów cieplarnianych 2 (np. bezpośrednie wychwytywanie dwutlenku węgla z powietrza)	-		
...	-		
Całkowite usuwanie gazów cieplarnianych z własnych operacji (t ekwiwalentu CO₂)			
Działanie polegające na usuwaniu gazów cieplarnianych 1 (np. odbudowa lasów)	-		
Działanie polegające na usuwaniu gazów cieplarnianych 2 (np. bezpośrednie wychwytywanie dwutlenku węgla z powietrza)	-		
...	-		
Całkowite usuwanie gazów cieplarnianych w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)			
Niezamierzone uwolnienie (t ekwiwalentu CO₂)			

Projekty ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla

AR 61. Finansowanie projektów **redukcji emisji** gazów cieplarnianych poza **łańcuchem wartości** jednostki w drodze zakupu **jednostek emisji dwutlenku węgla** spełniających wysokie normy jakości może być cennym wkładem w łagodzenie zmiany klimatu. Zgodnie z niniejszym standardem jednostka ma obowiązek ujawnienia informacji, czy korzysta z **jednostek emisji dwutlenku węgla**, niezależnie od informacji o **emisji** gazów cieplarnianych (pkt 56 lit. b) i pkt 59) oraz o **celach redukcji emisji** gazów cieplarnianych (wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4). Standard ten przewiduje również wymóg, aby jednostka przedstawiła zakres wykorzystania i kryteria jakości, które stosuje w odniesieniu do tych jednostek emisji dwutlenku węgla.

AR 62. Ujawniając informacje na temat **jednostek emisji dwutlenku węgla** wymagane na podstawie pkt 56 lit. b) i 59, jednostka ujawnia następującą dezagregację, odpowiednio:

- a) udział (odsetek ilości) projektów redukcji i projektów usuwania;
- b) w odniesieniu do jednostek emisji dwutlenku węgla z projektów usuwania – wyjaśnienie, czy pochodzą one z pochłaniaczy biogenicznych czy technologicznych;
- c) udział (odsetek ilości) w odniesieniu do każdej uznanej normy jakości;
- d) udział (odsetek ilości) jednostek wydanych w ramach projektów w UE; oraz

- e) udział (odsetek ilości), który kwalifikuje się jako odpowiednie dostosowanie na podstawie art. 6 porozumienia paryskiego.

Wytyczne dotyczące obliczeń

AR 63. Przygotowując informacje na temat **jednostek emisji dwutlenku węgla** wymagane na podstawie pkt 56 lit. b) i pkt 59, jednostka:

- uwzględnia **uznane normy jakości**;
- w stosownych przypadkach wyjaśnia rolę, jaką jednostki emisji dwutlenku węgla odgrywają w jej **polityce łagodzenia zmiany klimatu**;
- nie ujmuje jednostek emisji dwutlenku węgla wydanych w ramach projektów **redukcji emisji** gazów cieplarnianych w jej **łańcuchu wartości**, ponieważ odpowiednie redukcje emisji gazów cieplarnianych podlegają już ujawnieniu na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 (zakres 2 lub 3) w momencie ich wystąpienia (tj. unika się podwójnego liczenia);
- nie ujmuje jednostek emisji dwutlenku węgla z projektów usuwania gazów cieplarnianych w jej łańcuchu wartości, ponieważ odpowiednie usunięcia gazów cieplarnianych mogły zostać już uwzględnione w sprawozdawczości na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-7 w momencie ich wystąpienia (tj. unika się podwójnego liczenia);
- nie ujawnia jednostek emisji dwutlenku węgla jako kompensacji swoich **emisji** gazów cieplarnianych na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 odnoszącego się do emisji gazów cieplarnianych;
- nie ujawnia jednostek emisji dwutlenku węgla jako środka służącego do osiągnięcia celów redukcji emisji gazów cieplarnianych ujawnionych zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-4; oraz
- oblicza ilość jednostek emisji dwutlenku węgla, które mają zostać anulowane w przyszłości, jako sumę jednostek emisji dwutlenku węgla w tonach metrycznych ekwiwalentu CO₂ w okresie obowiązywania istniejących ustaleń umownych.

AR 64. Informacje na temat **jednostek emisji dwutlenku węgla** anulowanych w roku sprawozdawczym i zaplanowanych do anulowania w przyszłości można przedstawić w formie poniższych tabel.

Jednostki emisji dwutlenku węgla anulowane w roku sprawozdawczym	Informacje porównawcze	N
Ogółem (t ekwiwalentu CO ₂)		
Udział z projektów usuwania (%)		
Udział z projektów redukcji (%)		
Uznana norma jakości 1 (%)		
Uznana norma jakości 2 (%)		
Uznana norma jakości 3 (%)		
...		
Udział z projektów w UE (%)		
Udział jednostek emisji dwutlenku węgla, które kwalifikują się jako odpowiednie dostosowania (%)		

Jednostki emisji dwutlenku węgla zaplanowane do anulowania w przyszłości	Ilość do [okres]
Ogółem (t ekwiwalentu CO ₂)	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-8 – Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla

AR 65. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 62 i 63, w stosownych przypadkach jednostka krótko wyjaśnia, czy i w jaki sposób ceny emisji dwutlenku węgla stosowane w systemach ustalania wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla są zgodne z cenami wykorzystanymi w sprawozdaniu finansowym. Dokonuje się tego w odniesieniu do wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla stosowanych w stosunku do:

- oceny okresu użytkowania i wartości końcowej aktywów (wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych);
- utruty wartości aktywów; oraz
- wyceny wartości godziwej aktywów pozyskanych w drodze przejęcia przedsiębiorstw.

AR 66. Informacje można przedstawić w formie poniższej tabeli:

Rodzaje wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla	Odnosna ilość (t ekwiwalentu CO ₂)	Stosowane ceny (EUR/t ekwiwalentu CO ₂)	Opis granicy
Cena rozrachunkowa nakładów inwestycyjnych			
Cena rozrachunkowa inwestycji w badania i rozwój			
Wewnętrzna opłata za emisję dwutlenku węgla lub wewnętrzny fundusz węglowy			
Ceny emisji dwutlenku węgla na potrzeby testów na utratę wartości			
Itp.			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-9 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem

Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia

AR 67. Istotne **ryzyka fizyczne** i **ryzyka przejścia** związane z klimatem mogą mieć wpływ na sytuację finansową jednostki (np. aktywa stanowiące jej własność, zarządzane przez nią pod względem finansowym aktywa będące przedmiotem leasingu oraz zobowiązania), wyniki (np. potencjalny przyszły wzrost/spadek przychodów netto i kosztów spowodowany przerwami w działalności, wzrost cen dostaw powodujący potencjalną erozję marży) oraz przepływy pieniężne. Niskie prawdopodobieństwo, duża dotkliwość i długoterminowe perspektywy czasowe niektórych ekspozycji na ryzyko fizyczne związane z klimatem oraz niepewność wynikająca z przejścia na zrównoważoną gospodarkę oznaczają, że wystąpią związane z tym istotne **przewidywane skutki finansowe**, które nie wchodzą w zakres wymogów określonych w obowiązujących standardach rachunkowości.

AR 68. Obecnie nie istnieje powszechnie przyjęta metoda oceny lub pomiaru pozwalających ustalić sposób, w jaki istotne **ryzyka fizyczne** i **ryzyka przejścia** mogą wpłynąć na przyszłą sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki. W związku z tym ujawnienie skutków finansowych (zgodnie z wymogami określonymi w pkt 64, 66 i 67) będzie zależało od wewnętrznej metody jednostki oraz od dokonania znaczącego osądu przy ustalaniu danych wejściowych i założeń niezbędnych do ilościowego określenia **przewidywanych skutków finansowych**.

Wytyczne dotyczące obliczeń – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych

AR 69. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 64 lit. a) i pkt 66, jednostka wyjaśnia, czy i w jaki sposób:

- oceniła **przewidywane skutki finansowe** dla aktywów i działalności gospodarczej obarczonych istotnym ryzykiem fizycznym, w tym zakres stosowania, perspektywy czasowe, metodę obliczania, krytyczne założenia i parametry oraz ograniczenia oceny; oraz

- b) ocena aktywów i działalności gospodarczej uznanych za obciążone istotnym **ryzykiem fizycznym** opiera się na procesie ustalania istotnego ryzyka fizycznego zgodnie z wymogami pkt 20 lit. b) i AR 11 oraz na procesie określania **scenariuszy** klimatycznych zgodnie z wymogami pkt 19 i AR 13–AR 14 lub jest częścią tego procesu. W szczególności wyjaśnia, jak określiła średnio- i długoterminowe perspektywy czasowe oraz sposób, w jaki określenia te są powiązane z przewidywanym cyklem życia aktywów jednostki, okresami planowania strategicznego i planami alokacji kapitału.

AR 70. Przygotowując informacje na temat aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznym, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 66 lit. a), jednostka:

- a) oblicza aktywa obciążone istotnymi ryzykami fizycznym pod względem kwoty pieniężnej oraz jako udział procentowy (odsetek) łącznych aktywów na dzień sprawozdawczy (tj. udział procentowy jest szacunkiem wartości księgowej aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznym podzielonym przez całkowitą wartość księgową podaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub bilansie). Szacunek aktywów obciążonych istotnym ryzykiem fizycznym wyprowadza się z aktywów ujętych w sprawozdaniu finansowym. Szacunek kwot pieniężnych i udziału procentowego aktywów obciążonych ryzykiem fizycznym można przedstawić jako pojedynczą kwotę lub zakres kwot;
- b) przy określaniu aktywów obciążonych istotnym ryzykiem fizycznym uwzględnia się wszystkie rodzaje aktywów, w tym aktywa z tytułu leasingu finansowego/prawa do użytkowania;
- c) aby nadać kontekst tym informacjom, jednostka:
 - i. ujawnia lokalizację swoich znaczących aktywów obciążonych istotnym ryzykiem fizycznym. Znaczące aktywa znajdujące się ⁽⁵²⁾ na terytorium UE są agregowane według kodów NUTS (wspólnej klasyfikacji jednostek terytorialnych do celów statystycznych) na poziomie 3. W przypadku znaczących aktywów znajdujących się poza terytorium UE podział według kodów NUTS będzie podawany jedynie w stosownych przypadkach;
 - ii. dezagreguje kwoty pieniężne aktywów obciążonych ryzykiem według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego ⁽⁵³⁾;
- d) oblicza udział aktywów obciążonych istotnym ryzykiem fizycznym wynikający z pkt 66 lit. a), którego dotyczą **działania związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu**, na podstawie informacji ujawnionych zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-3. Służy to przybliżonemu określeniu ryzyk netto.

AR 71. Przygotowując informacje wymagane na podstawie pkt 64 lit. a) i pkt 66 lit. d), jednostka może ocenić i ujawnić udział przychodów netto z działalności gospodarczej obciążonej ryzykiem fizycznym. Ujawnienie to:

- a) opiera się na przychodach netto zgodnie z wymogami standardów rachunkowości mających zastosowanie do sprawozdania finansowego, tj. MSSF 15 lub lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości.
- b) może obejmować podział działalności gospodarczej jednostki wraz z odpowiednimi szczegółami dotyczącymi związanego z nią odsetka całkowitego przychodu netto, czynników ryzyk (zagrożeń, ekspozycji i wrażliwości) oraz, jeśli to możliwe, skali **przewidywanych skutków finansowych** w postaci erozji marży w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej. Charakter działalności gospodarczej można również zdezagregować według segmentów operacyjnych, jeżeli w ramach sprawozdawczości dotyczącej segmentów jednostka ujawniła w sprawozdaniu finansowym wkład marż w podziale na segmenty operacyjne.

Wytyczne dotyczące obliczeń – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk przejścia

AR 72. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 64 lit. b) i pkt 67 lit. a), jednostka wyjaśnia, czy i w jaki sposób:

- a) oceniła potencjalne skutki dla przyszłych wyników finansowych i sytuacji finansowej w przypadku aktywów i działalności gospodarczej obciążonych istotnym ryzykiem przejścia, w tym zakres stosowania, metodę obliczeń, krytyczne założenia i parametry oraz ograniczenia oceny; oraz

⁽⁵²⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 5: Ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453.

⁽⁵³⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 5: Ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453.

- b) ocena aktywów i działalności gospodarczej uznanych za obciążone istotnymi ryzykami przejścia opiera się na procesie ustalania istotnych **ryzyk przejścia** opisanym w pkt 20 lit. c) i AR 12 oraz na procesie określania **scenariuszy** zgodnie z wymogami AR 12–AR 15 lub jest częścią tego procesu. W szczególności wyjaśnia, jak określiła średnio- i długoterminowe perspektywy czasowe oraz sposób, w jaki określenia te są powiązane z przewidywanym cyklem życia aktywów jednostki, okresami planowania strategicznego i planami alokacji kapitału.

AR 73. Ujawniając informacje na temat aktywów obciążonych istotnymi ryzykami przejścia wymagane na podstawie pkt 67 lit. a) i b):

- a) jednostka ujmuje co najmniej szacunkową kwotę potencjalnie osieroconych aktywów (w kwotach pieniężnych i jako udział procentowy/odsetek) od roku sprawozdawczego do 2030 r. i od 2030 r. do 2050 r. Aktywa osierocone należy rozumieć jako aktywne lub zaplanowane w sposób wiążący kluczowe aktywa jednostki o znaczących **zamrożonych emisjach gazów cieplarnianych** w całym okresie ich eksploatacji. Zaplanowane w sposób wiążący kluczowe aktywa to aktywa, które jednostka najprawdopodobniej wdroży w ciągu najbliższych pięciu lat. Kwotę tę można wyrazić jako zakres wartości aktywów na podstawie różnych **scenariuszy** klimatycznych i **strategicznych**, w tym scenariusza zgodnego z ograniczeniem zmiany klimatu do 1,5 °C;
- b) jednostka ujawnia podział wartości bilansowej swoich aktywów nieruchomości, w tym służebności, w podziale według klas efektywności energetycznej. Efektywność energetyczną przedstawia się w postaci zakresów zużycia energii w kWh/m² albo klasy etykietowania EPC ⁽⁵⁴⁾ (świadczenia charakterystyki energetycznej) ⁽⁵⁵⁾. Jeżeli jednostka nie może uzyskać tych informacji na zasadzie zobowiązania starannego działania, ujawnia całkowitą wartość bilansową aktywów nieruchomości, dla których zużycie energii ustala się w oparciu o szacunki wewnętrzne.
- c) jednostka oblicza udział procentowy (odsetek) łącznych aktywów (w tym aktywów z tytułu leasingu finansowego/prawa do użytkowania) obciążonych istotnymi ryzykami przejścia, którego dotyczą **działania** na rzecz **łagodzenia zmiany klimatu**, na podstawie informacji ujawnianych zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-3. Wartość łącznych aktywów jest wartością bilansową w bilansie na dzień sprawozdawczy.

AR 74. Ujawniając informacje na temat potencjalnych zobowiązań wynikających z istotnych **ryzyk przejścia** wymagane na podstawie pkt 67 lit. d):

- a) jednostki obsługujące **instalacje** regulowane w ramach systemu handlu uprawnieniami do emisji mogą uwzględnić szereg potencjalnych przyszłych zobowiązań wynikających z tych systemów;
- b) jednostki podlegające EU ETS, mogą ujawniać potencjalne przyszłe zobowiązania, które dotyczą ich planów alokacji na okres przed 2030 r. i do tego roku. Potencjalne zobowiązanie można oszacować na podstawie:
- liczby uprawnień będących w posiadaniu jednostki na początku okresu sprawozdawczego;
 - liczby uprawnień do zakupu na rynku rocznie, tj. przed 2030 r. i do tego roku;
 - różnicy między szacowanymi przyszłymi **emisjami** w ramach różnych **scenariuszy** przejścia, a bezpłatnymi alokacjami uprawnień, o których wiadomo, na okres do 2030 r., oraz
 - szacowanego rocznego kosztu za tonę CO₂, w odniesieniu do którego należy zakupić uprawnienie;
- c) oceniając swoje potencjalne przyszłe zobowiązania, jednostka może uwzględniać i ujawniać liczbę uprawnień do emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 w ramach regulowanych systemów handlu uprawnieniami do emisji oraz łączną liczbę uprawnień do emisji zgromadzonych (z poprzednich uprawnień) na początku okresu sprawozdawczego;
- d) jednostki ujawniające ilości **jednostek emisji dwutlenku węgla** zaplanowane do anulowania w najbliższej przyszłości (wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-7) mogą ujawniać potencjalne przyszłe zobowiązania związane z jednostkami na podstawie istniejących ustaleń umownych;

⁽⁵⁴⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/31/UE z dnia 19 maja 2010 r. w sprawie charakterystyki energetycznej budynków (Dz.U. L 153 z 18.6.2010, s. 13).

⁽⁵⁵⁾ Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zgodny z wymogami określonymi we wzorze 2: Nieruchomości, efektywność energetyczna zabezpieczeń zamieszczonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453.

- e) jednostka może uwzględniać również swoje wyrażone kwotowo **emisje** brutto zakresu 1, 2 i całkowite emisje gazów cieplarnianych (w jednostkach pieniężnych), obliczone w następujący sposób:
- wyrażone kwotowo emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 i 2 w roku sprawozdawczym według poniższego wzoru:
 - $$\left(\frac{\text{emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto (t ekwiwalentu CO}_2\text{)} + \text{emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto (t ekwiwalentu CO}_2\text{)}}{\text{t ekwiwalentu CO}_2} \right) \times \text{wskaźnik kosztów emisji gazów cieplarnianych}$$
 - wyrażone kwotowo całkowite emisje gazów cieplarnianych w roku sprawozdawczym według poniższego wzoru:
 - $$\text{Całkowite emisje gazów cieplarnianych (t ekwiwalentu CO}_2\text{)} \times \text{wskaźnik kosztów emisji gazów cieplarnianych}$$
 - poprzez zastosowanie dolnego, średniego i górnego wskaźnika kosztów ⁽⁵⁶⁾ emisji gazów cieplarnianych (np. rynkowa opłata za emisję gazów cieplarnianych i różne szacunki dotyczące społecznych kosztów emisji gazów cieplarnianych) oraz uzasadnienie ich wyboru.

AR 75. Do oceny sposobu, w jaki **ryzyka przejścia** mogą wpłynąć na przyszłą sytuację finansową jednostki, można zastosować inne podejścia i metody. W każdym przypadku ujawnienie **przewidywanych skutków finansowych** zawiera opis metod i definicji zastosowanych przez jednostkę.

AR 76. Przygotowując informacje wymagane na podstawie pkt 67 lit. e), jednostka może ocenić i ujawnić udział przychodów netto z działalności gospodarczej obciążonej **ryzykami przejścia**. Ujawnienie to:

- opiera się na przychodach netto zgodnie z wymogami standardów rachunkowości mających zastosowanie do sprawozdania finansowego, tj. MSSF 15 lub lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości.
- może obejmować podział działalności gospodarczej jednostki wraz z odpowiednimi szczegółami dotyczącymi związanego z nią odsetka bieżących przychodów netto, czynników ryzyka (wydarzeń i ekspozycji) oraz, jeśli to możliwe, **przewidywanych skutków finansowych** związanych z erozją marży w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej. Charakter działalności gospodarczej można również zdezagregować według segmentów operacyjnych, jeżeli w ramach sprawozdawczości dotyczącej segmentów jednostka ujawniła w sprawozdaniu finansowym wkład marż w podziale na segmenty operacyjne.

Powiązanie z informacjami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej

AR 77. Jednostka może przedstawić uzgodnienie znaczących kwot aktywów, zobowiązań i przychodów netto (podatnych na istotne **ryzyka fizyczne** albo **ryzyka przejścia**) z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem informacji w sprawozdaniu finansowym (np. w ramach sprawozdawczości dotyczącej segmentów) (zgodnie z wymogiem pkt 68) w następujący sposób:

- jako odniesienie do powiązanej pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, jeżeli kwoty te są możliwe do zidentyfikowania w sprawozdaniu finansowym; albo
- jeżeli nie można bezpośrednio odnieść tych kwot, jako ilościowe uzgodnienie każdej z nich z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem informacji w sprawozdaniu finansowym przy użyciu formy poniższej tabeli:

Wartość bilansowa aktywów lub zobowiązań lub przychodów netto narażonych na istotne ryzyka fizyczne albo ryzyka przejścia	
Pozycje korygujące	
Aktywa lub zobowiązania lub przychody netto w sprawozdaniu finansowym	

⁽⁵⁶⁾ Wskaźnik kosztów to współczynnik stosowany do przeliczania wpływów wyrażonych w jednostkach niepieniężnych, takich jak tony, hektary, m³ itp. na jednostki pieniężne. Wskaźniki kosztów powinny opierać się na badaniach wyceny pieniężnej, w razie potrzeby uzasadnionych naukowo, a metody użyte do ich uzyskania powinny być przejrzyste. Wytyczne na temat tych metod można uzyskać np. z projektu TRANSPARENT finansowanego w ramach EU-LIFE.

- AR 78. Jednostka zapewnia spójność danych i założeń służących do oceny i zgłaszania **przewidywanych skutków finansowych** wynikających z istotnych **ryzyk fizycznych** i **ryzyk przejścia** w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju z odpowiednimi danymi i założeniami wykorzystanymi w sprawozdaniu finansowym (np. opłaty za emisję gazów cieplarnianych zastosowane do oceny utraty wartości aktywów, okresu użytkowania aktywów, szacunków i rezerw). Jednostka wyjaśnia przyczyny wszelkich niespójności (np. jeżeli pełne skutki finansowe wynikające z ryzyk związanych z klimatem są nadal poddawane ocenie lub nie zostały uznane za istotne w sprawozdaniu finansowym).
- AR 79. W przypadku potencjalnych przyszłych skutków dla zobowiązań (zgodnie z wymogami pkt 67 lit. d)), w stosownych przypadkach, jednostka odnosi się do opisu systemów handlu uprawnieniami do emisji w sprawozdaniu finansowym.

Szanse związane z klimatem

- AR 80. Ujawniając informacje na podstawie pkt 69 lit. a), jednostka wyjaśnia charakter oszczędności kosztów (np. wynikających z niższego zużycia energii), perspektywy czasowe i zastosowaną metodę, w tym zakres oceny, założenia krytyczne i ograniczenia oraz kwestię, czy i w jaki sposób zastosowano **analizę scenariuszową**.
- AR 81. Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 69 lit. b), jednostka wyjaśnia, w jaki sposób oceniła wielkość rynku lub wszelkie spodziewane zmiany przychodów netto z tytułu produktów i usług niskoemisyjnych lub rozwiązań w zakresie przystosowania się, w tym zakres oceny, perspektywę czasową, założenia krytyczne oraz ograniczenia, a także w jakim stopniu rynek ten jest dostępny dla jednostki. Informacje na temat wielkości rynku można przedstawić w perspektywie względem bieżących przychodów zgodnych z systematyką ujawnianych na podstawie przepisów rozporządzenia (UE) 2020/852. Podmiot może wyjaśnić również, w jaki sposób będzie korzystać z **szans** związanych z klimatem, co w miarę możliwości powinno być powiązane z ujawnianiem informacji na temat **polityki, celów i działań** na podstawie wymogów dotyczących ujawniania informacji E1-2, E1-3 i E1-4.