

ESRS E2

ZANIECZYSZCZENIE

Spis treści

Cel

Związek z innymi ESRS

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 – Polityki związane z zanieczyszczeniem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-2 – Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-3 – Cele związane z zanieczyszczeniem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem

Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

– ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 – Polityki związane z zanieczyszczeniem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-2 – Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem

Mierniki i cele

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-3 – Cele związane z zanieczyszczeniem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem

Cel

1. Celem niniejszego standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom **oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju** zrozumienie:
 - a) sposobu, w jaki jednostka wpływa na **zanieczyszczenie** powietrza, wody i **gleby** pod względem istotnych pozytywnych i negatywnych, rzeczywistych lub potencjalnych, **wpływów**;
 - b) wszelkich **działań** podjętych w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym wpływom lub w celu łagodzenia takich wpływów oraz w celu przeciwdziałania **ryzykom** i wykorzystania **szans**, a także wyniku tych działań;
 - c) planów i zdolności jednostki w zakresie dostosowania **strategii** i **modelu biznesowego** zgodnie z przejściem na gospodarkę zrównoważoną oraz z potrzebą zapobiegania zanieczyszczeniu, jego kontroli i eliminacji. Ma to na celu stworzenie nietoksycznego środowiska o zerowym zanieczyszczeniu, również w ramach wsparcia planu działania UE na rzecz eliminacji zanieczyszczeń wody, powietrza i gleby;

- d) charakteru, rodzaju i zakresu istotnych ryzyk i szans jednostki związanych z wpływami i **zależnościami** jednostki w związku z zanieczyszczeniem, a także zapobiegania zanieczyszczeniu, jego kontroli, eliminacji lub ograniczania, w tym w przypadkach gdy wynika to ze stosowania przepisów, oraz sposobu, w jaki jednostka zarządza tymi czynnościami; oraz
 - e) **skutków finansowych** dla jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej powodowanych przez istotne ryzyka i szanse wynikające z wpływów i zależności jednostki związanych z zanieczyszczeniem.
- 2. W niniejszym standardzie określono wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat następujących **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem: zanieczyszczenia** powietrza, **wody**, gleby, **substancji potencjalnie niebezpiecznych**, w tym **substancji wzbudzających szczególnie duże obawy**.
 - 3. „**Zanieczyszczenie powietrza**” odnosi się do **emisji** jednostki do powietrza (zarówno wewnątrz pomieszczeń, jak i na zewnątrz) oraz zapobiegania takim emisjom, ich kontroli i ograniczania.
 - 4. „**Zanieczyszczenie wody**” odnosi się do emisji jednostki do wody oraz zapobiegania takim **emisjom**, ich kontroli i ograniczania.
 - 5. „**Zanieczyszczenie gleby**” odnosi się do emisji jednostki do gleby oraz zapobiegania takim **emisjom**, ich kontroli i ograniczania.
 - 6. W odniesieniu do „**substancji potencjalnie niebezpiecznych**” niniejszy standard obejmuje informacje związane z produkcją, stosowaniem lub dystrybucją oraz komercjalizacją przez jednostkę substancji potencjalnie niebezpiecznych, w tym **substancji wzbudzających szczególnie duże obawy**. Wymogi dotyczące ujawniania informacji o substancjach potencjalnie niebezpiecznych mają na celu zapewnienie użytkownikom zrozumienia rzeczywistych lub potencjalnych wpływów związanych z takimi substancjami, biorąc pod uwagę możliwe ograniczenia w zakresie ich stosowania lub dystrybucji oraz komercjalizacji.

Związek z innymi ESRS

- 7. Temat **zanieczyszczenia** jest ściśle związany z innymi podtematami dotyczącymi środowiska, takimi jak zmiana klimatu, woda i **zasoby morskie**, **bioróżnorodność** i **gospodarka o obiegu zamkniętym**. W związku z tym, aby zapewnić kompleksowy przegląd tego, co może być istotne w kontekście zanieczyszczenia, odpowiednie wymogi dotyczące ujawniania informacji ujęto w innych standardach środowiskowych w następujący sposób:
 - a) ESRS E1 Zmiana klimatu, który dotyczy następujących siedmiu **gazów cieplarnianych** związanych z zanieczyszczeniem powietrza: dwutlenku węgla (CO₂), metanu (CH₄), podtlenku azotu (N₂O), wodorofluorowęglodorów (HFC), perfluorowęglodorów (PFC), heksafluorku siarki (SF₆) i trójfluorku azotu (NF₃).
 - b) ESRS E3 Woda i zasoby morskie, który dotyczy **zużycia wody**, w szczególności na **obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą**, obszarach **recyklingu** i magazynowania wody. Obejmuje to również odpowiedzialne zarządzanie zasobami morskimi, w tym charakter i ilość towarów związanych z zasobami morskimi (takich jak żwiry, kopaliny głębokomorskie, żywność pochodzenia morskiego) wykorzystywanymi przez daną jednostkę. Standard ten obejmuje negatywne wpływy pod względem zanieczyszczenia wody i zasobów morskich, w tym mikrodrobin plastiku, generowane przez taką działalność.
 - c) ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy, który dotyczy **ekosystemów** i gatunków. Przedmiotem tego standardu jest zanieczyszczenie jako bezpośredni czynnik wpływu powodujący **utratę bioróżnorodności**.
 - d) ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym, który odnosi się w szczególności do odejścia od wydobywania zasobów nieodnawialnych i wdrożenia praktyk zapobiegających wytwarzaniu **odpadów**, w tym zanieczyszczenia generowanego przez odpady.
- 8. Wpływy jednostki związane z **zanieczyszczeniem** mogą oddziaływać na ludzi i społeczności. Istotne negatywne wpływy na **dotknięte społeczności** w związku z zanieczyszczeniem omówiono w ESRS S3 Dotknięte społeczności.
- 9. Niniejszy standard należy odczytywać w powiązaniu z ESRS 1 Wymogi ogólne i ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

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

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

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

11. Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych **wpływów, ryzyk i szans**, a także przedstawia informacje na temat:
- tego, czy jednostka dokonała przeglądu własnych **lokalizacji** i własnej działalności gospodarczej w celu określenia jej rzeczywistych i potencjalnych **wpływów, ryzyk i szans** związanych z **zanieczyszczeniem** w ramach własnych operacji i w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, a jeśli tak – przedstawia również informacje na temat metod, założeń i narzędzi stosowanych w przeglądzie;
 - tego, czy i w jaki sposób jednostka przeprowadziła konsultacje, w szczególności z dotkniętymi społecznościami.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 – Polityki związane z zanieczyszczeniem

12. Jednostka opisuje swoje polityki przyjęte w celu zarządzania swoimi istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z zapobieganiem zanieczyszczeniu i jego kontrolą.
13. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat zakresu, w jakim jednostka posiada **polityki** dotyczące identyfikacji, oceny lub naprawy skutków istotnych **wpływów, ryzyk i szans** związanych z zanieczyszczeniem oraz zarządzania tymi wpływami, ryzykami i szansami.
14. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 12, zawierają informacje na temat przyjętych przez jednostkę **polityk** mających na celu zarządzanie jej istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami** związanymi z **zanieczyszczeniem** zgodnie z ESRS 2 MDR-P Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem.
15. Jednostka wskazuje, w odniesieniu do własnych operacji i **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu, czy i w jaki sposób jej **polityki** odnoszą się do następujących obszarów, jeżeli są one istotne dla:
- łagodzenia negatywnych **wpływów** związanych z **zanieczyszczeniem** powietrza, wody i **gleby**, w tym zapobiegania i kontroli;
 - zastępowania **substancji potencjalnie niebezpiecznych** i minimalizowania ich stosowania oraz stopniowego wycofywania **substancji wzbudzających szczególnie duże obawy**, w szczególności w odniesieniu do innego niż nieodzwonne zastosowania społecznego oraz w produktach **konsumenckich**; oraz
 - unikania **incydentów** i sytuacji nadzwyczajnych, a jeśli i kiedy one wystąpią, kontrolowania i ograniczania ich wpływu na ludzi i środowisko.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-2 – Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem

16. Jednostka ujawnia swoje działania związane z zanieczyszczeniem oraz zasoby przeznaczone na ich realizację.
17. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat kluczowych działań podjętych i planowanych dla osiągnięcia celów i **założeń polityki** związanych z **zanieczyszczeniem**.
18. Opis planów działania i zasobów związanych z zanieczyszczeniem zawiera informacje określone w ESRS 2 MDR-A Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.
19. Oprócz ESRS 2 MDR-A jednostka może określić, do której warstwy w poniższej hierarchii łagodzenia można przypisać działanie i zasoby:
- unikanie **zanieczyszczenia**, w tym wszelkie stopniowe wycofywanie materiałów lub związków, które mają negatywny wpływ (zapobieganie zanieczyszczeniu u źródła);
 - zmniejszanie zanieczyszczenia, w tym: wszelkie stopniowe wycofywanie materiałów lub związków; spełnienie wymogów wykonawczych, takich jak wymogi dotyczące **najlepszych dostępnych technik (BAT)**; lub uwzględnienie kryteriów zasady „**nie czyni poważnych szkód**” w zakresie zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli zgodnie z rozporządzeniem w sprawie systematyki i jego aktami delegowanymi (minimalizacja zanieczyszczenia); oraz
 - przywracanie, regeneracja i przekształcanie **ekosystemów**, w których wystąpiło zanieczyszczenie (kontrola wpływów zarówno regularnych działań, jak i **incydentów**).

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-3 – Cele związane z zanieczyszczeniem

20. Jednostka ujawnia wyznaczone przez siebie cele związane z zanieczyszczeniem.
21. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat **celów**, które obrała jednostka, aby wesprzeć swoje **polityki** związane z **zanieczyszczeniem** oraz aby przeciwdziałać swoim istotnym **wpływowi** i **ryzykom** oraz wykorzystać istotne **szanse** związane z zanieczyszczeniem.
22. Opis **celów** zawiera wymogi informacyjne określone w ESRS 2 MDR-T Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów.
23. Ujawnienie informacji wymagane na podstawie pkt 20 wskazuje, czy i jak **cele** tej jednostki odnoszą się do zapobiegania i kontroli w kontekście:
 - a) zanieczyszczeń powietrza i odpowiednich **określonych obciążeń**;
 - b) **emisji** do wody i odpowiednich określonych obciążeń;
 - c) **zanieczyszczenia gleby** i odpowiednich określonych obciążeń; oraz
 - d) **substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy**.
24. Oprócz ESRS 2 MDR-T jednostka może określić, czy w procesie ustalania celów uwzględnione zostały **progi ekologiczne** (np. **integralność biosfery**, niszczenie ozonu stratosferycznego, obciążenie aerozolami atmosferycznymi, wyjałowienie gleby, zakwaszanie oceanów) i przydziały specyficzne dla danej jednostki. Jeżeli tak, jednostka może wskazać:
 - a) zidentyfikowane **progi ekologiczne** oraz metodykę zastosowaną do określenia takich progów;
 - b) czy progi te są specyficzne dla danej jednostki, a jeżeli tak, to w jaki sposób je wyznaczono; oraz
 - c) sposób, w jaki w jednostce przypisano odpowiedzialność za przestrzeganie zidentyfikowanych progów ekologicznych.
25. Jednostka określa w ramach informacji kontekstowych, czy ustalone i przedstawione przez nią **cele** są obowiązkowe (wymagane na podstawie przepisów), czy dobrowolne.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby

26. **Jednostka ujawnia czynniki zanieczyszczające, które emituje w wyniku własnych operacji, a także mikrodrobiny plastiku, które wytwarza lub wykorzystuje.**
27. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat **emisji**, które jednostka generuje w powietrzu, wodzie i **glebie** w ramach własnych operacji oraz wytwarzania i wykorzystania przez nią mikrodrobin plastiku.
28. Jednostka ujawnia ilość:
 - a) każdego czynnika zanieczyszczającego wymienionego w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽³⁷⁾ („rozporządzenie w sprawie Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń”, „rozporządzenie w sprawie E-PRTR”) emitowanego do powietrza, wody i gleby, z wyjątkiem emisji **gazów cieplarnianych**, które są ujawniane zgodnie z ESRS E1 *Zmiana klimatu* ⁽³⁸⁾;
 - b) mikrodrobin plastiku wytwarzanych lub wykorzystywanych przez daną jednostkę.

⁽³⁷⁾ Rozporządzenie (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń i zmieniające dyrektywę Rady 91/689/EWG i 96/61/WE (Dz.U. L 033 z 4.2.2006, s. 1).

⁽³⁸⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ informacje te uzyskano na podstawie: a) dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 2 w tabeli 2 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Emisje zanieczyszczeń powietrza”); b) wskaźnika nr 8 w tabeli 2 w załączniku I („Emisje do wody”); c) wskaźnika nr 1 w tabeli 2 w załączniku I („Emisje zanieczyszczeń nieorganicznych”); oraz d) wskaźnika nr 3 w tabeli 2 w załączniku I („Emisje substancji zubożających warstwę ozonową”).

29. Kwoty, o których mowa w pkt 28, są skonsolidowanymi ilościami obejmującymi emisje z obiektów, nad którymi przedsiębiorstwo sprawuje kontrolę finansową, oraz z obiektów, nad którymi sprawuje kontrolę operacyjną. Konsolidacja obejmuje wyłącznie emisje z instalacji, w odniesieniu do których przekroczono obowiązującą wartość progową określoną w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006.
30. Jednostka umieszcza ujawniane przez siebie informacje w kontekście i opisuje:
- zmiany na przestrzeni czasu;
 - metodyki pomiaru; oraz
 - proces lub procesy gromadzenia danych do celów rachunkowości i sprawozdawczości w zakresie **zanieczyszczeń**, w tym rodzaj potrzebnych danych i źródła informacji.
31. Jeżeli do ilościowego określenia emisji wybrano metodykę gorszą od bezpośredniego pomiaru **emisji**, jednostka przedstawia powody wyboru tej gorszej metodyki. Jeżeli jednostka stosuje szacunki, ujawnia ona normę, badanie sektorowe lub źródła, które stanowią podstawę tych szacunków, jak również możliwy stopień niepewności oraz zakres szacunków odzwierciedlających niepewność pomiaru.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy

32. Jednostka ujawnia informacje dotyczące produkcji, wykorzystania, dystrybucji, komercjalizacji oraz przywozu/wywozu substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy w ich postaci własnej, w mieszaninach lub w wyrobach.
33. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat wpływu jednostki na zdrowie i środowisko za pośrednictwem **substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy** w ich postaci własnej. Wymóg ten ma również umożliwić zrozumienie istotnych ryzyk i **szans** w przypadku jednostki, w tym narażenia na te substancje i ryzyka wynikającego ze zmian w przepisach.
34. Ujawnienie informacji wymagane na podstawie pkt 32 obejmuje całkowite ilości **substancji potencjalnie niebezpiecznych**, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas produkcji lub które są nabywane, oraz całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które opuszczają zakłady danej jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług, w podziale na główne klasy zagrożenia substancji potencjalnie niebezpiecznych.
35. Jednostka przedstawia informacje dotyczące **substancji wzbudzających szczególnie duże obawy** oddzielnie.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem

36. Jednostka ujawnia przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem.
37. Informacje wymagane na podstawie pkt 36 stanowią uzupełnienie informacji na temat bieżących skutków finansowych dla sytuacji finansowej, wyników finansowych i przepływów pieniężnych jednostki za okres sprawozdawczy wymaganych zgodnie z ESRS 2 SBM-3 pkt 48 lit d).
38. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat:
- przewidywanych skutków finansowych** powodowanych przez istotne ryzyka wynikające z wpływów i **zależności** związanych z **zanieczyszczeniem** oraz sposobu, w jaki te ryzyka mają (lub zgodnie z racjonalnymi oczekiwaniami mogą mieć) istotny wpływ na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej;
 - przewidywanych skutków finansowych** powodowanych przez istotne **szanse** związane z zapobieganiem **zanieczyszczeniom** oraz ich kontrolą.
39. Ujawniane informacje obejmują:
- określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym przed uwzględnieniem działań związanych z zanieczyszczeniami lub, jeśli nie jest to możliwe bez ponoszenia nadmiernych kosztów lub podejmowania nadmiernych wysiłków, informacje jakościowe. W przypadku **skutków finansowych** wynikających z **szans** określenie ilościowe nie jest wymagane, jeżeli skutkowałoby ujawnieniem informacji, które nie spełniają jakościowych cech informacji (zob. ESRS 1 dodatek B *Jakościowe cechy informacji*);

- b) opis uwzględnionych skutków, powiązanego wpływu oraz perspektyw czasowych, w których mogą się one pojawić; oraz
 - c) krytyczne założenia wykorzystane do celów ilościowego określenia **przewidywanych skutków finansowych** oraz źródeł i poziomu niepewności związanych z tymi założeniami.
40. Informacje przedstawiane na podstawie pkt 39 lit. a) obejmują:
- a) udział przychodów netto uzyskanych z produktów i usług, które stanowią lub zawierają **substancje potencjalnie niebezpieczne** oraz udział przychodów netto uzyskanych z produktów i usług, które stanowią lub zawierają **substancje wzbudzające szczególnie duże obawy**;
 - b) wydatki operacyjne i kapitałowe poniesione w okresie sprawozdawczym w związku z poważnymi **incydentami i złożami**;
 - c) rezerwy na koszty ochrony środowiska i **naprawy skutków**, np. na rekultywację zanieczyszczonych **lokalizacji**, rekultywację składowisk odpadów, usuwanie zanieczyszczenia środowiska przy istniejących zakładach produkcyjnych lub składowiskach oraz podobne środki.
41. Jednostka ujawnia wszelkie istotne informacje kontekstowe obejmujące opis istotnych **incydentów** i **złóż**, w wyniku których **zanieczyszczenie** miało negatywny wpływ na środowisko naturalne lub prawdopodobnie będzie mieć negatywny wpływ na finansowe przepływy pieniężne, sytuację finansową oraz wyniki finansowe jednostki w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej.
-

Dodatek A

Wymogi dotyczące stosowania

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS E2. Dodatek ten ma na celu wspieranie stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w niniejszym standardzie i ma taką samą moc obowiązującą jak pozostałe części standardu.

ESRS 2 OGÓLNE UJAWNIANIE INFORMACJI

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

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

- AR 1. W ramach oceny **istotności** podtematów dotyczących środowiska jednostka ocenia istotność zanieczyszczenia wytwarzanego w ramach własnych operacji i własnego **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu i może wziąć pod uwagę cztery poniższe etapy, znane również jako podejście LEAP:
- Etap 1: zlokalizowanie (ang. „locate”) wspólnej płaszczyzny z przyrodą w ramach własnych operacji oraz w ramach własnego **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu;
 - Etap 2: ocena (ang. „evaluate”) **zależności** i wpływów związanych z **zanieczyszczeniem**;
 - Etap 3: ocena (ang. „assess”) istotnych **ryzyk** i **szans**; oraz
 - Etap 4: przygotowanie (ang. „prepare”) wyników oceny istotności i związana z nimi sprawozdawczość.
- AR 2. Ocena **istotności** dla ESRS E2 odpowiada pierwszym trzem etapom wspomnianego podejścia LEAP. Czwarty etap odnosi się do wyniku tego procesu.
- AR 3. W procesie oceny **istotności wpływów, zależności, ryzyk i szans** uwzględnia się zapisy w ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans oraz IRO-2 Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju.
- AR 4. Podtematy objęte oceną **istotności** w ramach ESRS E2 obejmują:
- zanieczyszczenie** powietrza, wody i **gleby** (z wyjątkiem **emisji** gazów cieplarnianych i **odpadów**), mikrodrobin plastiku oraz **substancji potencjalnie niebezpiecznych**;
 - zależności** od **usług ekosystemowych**, które pomagają łagodzić wpływy związane z zanieczyszczeniami.
- AR 5. Na etapie pierwszym, aby zlokalizować wspólną płaszczyznę z przyrodą w ramach własnych operacji oraz w ramach własnego **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu, jednostka może rozważyć:
- lokalizacje**, w których znajdują się bezpośrednie składniki aktywów i mają miejsce operacje oraz związane z nimi działania na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości;
 - lokalizacje, w których mają miejsce **emisje** zanieczyszczeń wody, **gleby** i powietrza; oraz
 - sektory lub jednostki gospodarcze związane z tymi emisjami lub z produkcją, wykorzystaniem, dystrybucją, komercjalizacją oraz przywozem/wywozem mikrodrobin plastiku, **substancji potencjalnie niebezpiecznych** i **substancji wzbudzających szczególnie duże obawy** w ich postaci własnej, w mieszaninach lub w wyrobach.
- AR 6. Etap drugi dotyczy oceny wpływów i **zależności** jednostki dla każdej istotnej **lokalizacji** lub sektora/jednostki biznesowej, w tym w drodze oceny dotkliwości i prawdopodobieństwa wpływów na środowisko i zdrowie ludzi.
- AR 7. Na etapie trzecim, aby ocenić istotne **ryzyka** i **szanse** na podstawie wyników etapów pierwszego i drugiego, jednostka może:
- dokonać identyfikacji **ryzyk przejścia** i **szans związanych z przejściem** w ramach własnych operacji oraz we własnym **łańcuchu wartości** na wyższym i niższym szczeblu według kategorii:
 - ryzyko **polityczne** i ryzyko prawne: np. wprowadzenie regulacji, narażenie na sankcje i sprawy sądowe (np. zaniedbania wobec **ekosystemów**), zwiększone obowiązki sprawozdawcze;

- ii. technologia: np. zastąpienie produktów lub usług produktami i usługami o mniejszym wpływie, odejście od **substancji potencjalnie niebezpiecznych**;
 - iii. rynek: np. zmiany podaży, popytu i finansowania, zmienności lub zwiększonych kosztów niektórych substancji; oraz
 - iv. reputacja: np. zmiany postrzegania przez społeczeństwo, klientów lub społeczność w wyniku roli organizacji w zapobieganiu **zanieczyszczeniom** i ich kontroli;
- b) dokonać identyfikacji ryzyk fizycznych, np. nagłej przerwy w dostępie do czystej wody, kwaśnego deszczu lub innych **incydentów** związanych z zanieczyszczeniem, które mogą prowadzić lub prowadziły do zanieczyszczenia z późniejszymi skutkami dla środowiska i społeczeństwa;
- c) dokonać identyfikacji szans związanych z zapobieganiem zanieczyszczeniom oraz ich kontrolą, które to szanse kategoryzuje się według:
- i. zasobooszczędności: zmniejszenia ilości wykorzystywanych substancji lub poprawy wydajności procesu produkcji w celu zminimalizowania wpływów;
 - ii. rynków: np. dywersyfikacji działalności gospodarczej;
 - iii. finansowania: np. dostępu do zielonych funduszy, obligacji lub kredytów i pożyczek;
 - iv. odporności: np. zróżnicowania wykorzystywanych substancji i kontroli emisji za pośrednictwem innowacji lub technologii; oraz
 - v. reputacji: pozytywnych relacji z **zainteresowanymi stronami** w wyniku proaktywnego podejścia do zarządzania ryzykami.

AR 8. Do celów oceny **istotności** jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 w sprawie stosowania metod oznaczania śladu środowiskowego do pomiaru efektywności środowiskowej w cyklu życia produktów i organizacji oraz informowania o niej.

AR 9. Przedstawiając informacje o wynikach oceny **istotności**, jednostka uwzględnia:

- a) wykaz **lokalizacji**, w których **zanieczyszczenie** jest istotną kwestią dla własnych operacji tej jednostki i jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu; oraz
- b) wykaz rodzajów działalności gospodarczej mających związek z istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z zanieczyszczeniem.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 – Polityki związane z zanieczyszczeniem

AR 10. **Polityki** opisane w ramach niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji mogą być zintegrowane z szerszymi politykami środowiskowymi lub politykami związanymi ze zrównoważonym rozwojem obejmującymi różne podtematy.

AR 11. Opis **polityk** zawiera informacje na temat objętych nimi **czynników zanieczyszczających** lub **substancji**.

AR 12. Ujawniając informacje zgodnie z pkt 12, jednostka może zamieścić informacje kontekstowe na temat związków między realizowanymi przez siebie politykami oraz tego, w jaki sposób mogą się one przyczynić do realizacji Planu działania UE na rzecz eliminacji zanieczyszczeń wody, powietrza i gleby, zawierające na przykład elementy dotyczące:

- a) sposobu, w jaki wpływają lub mogą wpłynąć na nią **cele** i środki zawarte w powyższym Planie działania UE oraz zmiana istniejących dyrektyw (np. dyrektywy w sprawie emisji przemysłowych);
- b) sposobu, w jaki zamierza zmniejszyć swój ślad **zanieczyszczeniowy**, aby przyczynić się do realizacji tych celów.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-2 – Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem

AR 13. W przypadku gdy **działania** obejmują zaangażowanie w **łańcuchu wartości** wyższego lub niższego szczebla, jednostka przedstawia informacje na temat rodzajów działań odzwierciedlających to zaangażowanie.

- AR 14. W ramach rozpatrywania zasobów przykładami wydatków operacyjnych mogą być inwestycje w badania i rozwój w celu wprowadzenia innowacji oraz opracowania bezpiecznych i zrównoważonych rozwiązań alternatywnych dla stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych lub zmniejszenia **emisji** w procesie produkcji.
- AR 15. W stosownych przypadkach gdy jest to istotne dla osiągnięcia **celów** i założeń **polityki** związanych z **zanieczyszczeniem**, jednostka może przedstawić informacje na temat planów działania, które wdrożono na poziomie **lokalizacji**.

Mierniki i cele

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-3 – Cele związane z zanieczyszczeniem

- AR 16. Jeżeli przy ustalaniu **celów** jednostka odnosi się do **progów ekologicznych**, jednostka ta może się odwołać do tymczasowych wytycznych [Initial Guidance for Business (Wstępne wytyczne dla biznesu), wrzesień 2020 r.] wydanych w ramach inicjatywy Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) lub do wszelkich innych wytycznych z naukowo uznaną metodyką, która pozwala na ustalenie celów opartych na nauce przez określenie progów ekologicznych i, w stosownych przypadkach, przydziałów specyficznych dla danej jednostki. Progi ekologiczne mogą mieć charakter lokalny, krajowy lub globalny.
- AR 17. Jednostka może określić, czy **cel** ten dotyczy niedociągnięć związanych z kryteriami istotnego wkładu w odniesieniu do zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli określonymi w aktach delegowanych Komisji przyjętych na podstawie art. 14 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852. W przypadku niespełnienia kryteriów dotyczących zasady „nie czyn poważnych szkód” w odniesieniu do zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli, określonych w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, jednostka może określić, czy cel ten dotyczy niedociągnięć związanych z tymi kryteriami.
- AR 18. W przypadku gdy jest to istotne dla wspierania przez jednostkę przyjętych przez nią **polityk**, może ona przedstawić informacje na temat **celów** ustalonych na poziomie **lokalizacji**.
- AR 19. **Cele** mogą obejmować własne operacje lub łańcuch wartości jednostki.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby

- AR 20. Informacje o mikrodrobinach plastiku, które należy przedstawiać na podstawie pkt 28 lit. b), obejmują mikrodrobiny plastiku, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas procesów produkcji lub które są nabywane i które opuszczają zakłady jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług. Mikrodrobiny plastiku mogą powstawać w sposób niezamierzony, gdy większe kawałki tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe lub tkaniny syntetyczne, zużywają się lub mogą być celowo wytwarzane i dodawane do produktów w określonych celach (np. cząsteczki złuszczone w peelingach do twarzy lub ciała).
- AR 21. Ilość **czynn timerów zanieczyszczających** przedstawia się w odpowiednich jednostkach masy, na przykład w tonach lub kilogramach.
- AR 22. Informacje wymagane na podstawie niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji przedstawia się na poziomie jednostki sprawozdającej. Jednostka może jednak ujawnić dodatkowy podział, w tym informacje na poziomie **lokalizacji** lub podział swoich **emisji** według rodzaju źródła, sektora lub obszaru geograficznego.
- AR 23. Przedstawiając informacje kontekstowe dotyczące emisji, jednostka może uwzględnić:
- a) lokalne wskaźniki jakości powietrza dla obszaru, na którym dochodzi do **zanieczyszczenia** powietrza przez daną jednostkę;

- b) stopień urbanizacji (DEGURBA) ⁽⁵⁹⁾ dla obszaru, na którym występuje zanieczyszczenie powietrza; oraz
- c) procentowy udział danej jednostki w całkowitej **emisji czynników zanieczyszczających** do wody i **gleby** występujących na obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą, takich jak obszary o znacznym deficycie wody.

AR 24. Informacje przedstawiane w ramach niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji mogą odnosić się do informacji, które jednostka jest już zobowiązana przekazywać na podstawie innych obowiązujących przepisów (tj. IED, europejskiego PRTR itp.).

AR 25. Jeżeli działalność jednostki podlega dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/75/UE w sprawie emisji przemysłowych (IED) ⁽⁶⁰⁾ i odpowiednim dokumentom referencyjnym dotyczącym najlepszych dostępnych technik (**BREF**), niezależnie od tego, czy działalność ta ma miejsce w Unii Europejskiej, czy też nie, dana jednostka może ujawniać następujące dodatkowe informacje:

- a) wykaz **instalacji** obsługiwanych przez tę jednostkę, które wchodzą w zakres IED i unijnych **konkluzji dotyczących BAT**;
- b) wykaz wszelkich **incydentów** niezgodności lub **czynności** egzekucyjnych niezbędnych do zapewnienia zgodności w przypadku naruszenia warunków pozwolenia;
- c) rzeczywistą efektywność, określoną w unijnych **konkluzjach dotyczących BAT** dla **instalacji** przemysłowych oraz porównanie efektywności środowiskowej jednostki z „poziomami emisji powiązanymi z najlepszymi dostępnymi technikami” (**BAT-AEL**) opisanymi w unijnych konkluzjach dotyczących BAT;
- d) rzeczywistą efektywność jednostki w odniesieniu do „poziomów efektywności środowiskowej powiązanych z **najlepszymi dostępnymi technikami**” (**BAT-AEPL**), pod warunkiem że mają one zastosowanie do danego sektora i danej **instalacji**; oraz
- e) wykaz wszelkich harmonogramów zgodności lub odstępstw przyznanych przez właściwe organy zgodnie z art. 15 ust. 4 dyrektywy 2010/75/UE, które są związane z wdrażaniem **BAT-AEL**.

Metodyka

AR 26. Przedstawiając informacje o **czynnikach zanieczyszczających**, jednostka uwzględnia metody kwantyfikacji w następującej kolejności:

- a) bezpośredni pomiar emisji, ścieków lub innych **zanieczyszczeń** przez zastosowanie uznanych systemów ciągłego monitorowania (np. automatycznych systemów pomiarowych, AMS);
- b) pomiary okresowe;
- c) obliczenia oparte na danych dotyczących danej **lokalizacji**;
- d) obliczenia oparte na opublikowanych wskaźnikach zanieczyszczeń; oraz
- e) oszacowanie.

AR 27. W odniesieniu do ujawnienia metodyk wymaganego na podstawie pkt 30 jednostka uwzględnia:

- a) czy jej monitorowanie jest prowadzone zgodnie z normami UE w zakresie **BREF** lub innym odpowiednim wskaźnikiem referencyjnym; oraz
- b) czy i jak przeprowadzono badania kalibracyjne automatycznych systemów pomiarowych i zapewniono weryfikację okresowych pomiarów przez niezależne laboratoria.

⁽⁵⁹⁾ Według Eurostatu, stopień urbanizacji (DEGURBA) to klasyfikacja wskazująca na charakter danego obszaru. W oparciu o odsetek miejscowej populacji żyjącej w klastrach miejskich i ośrodkach miejskich klasyfikuje lokalne jednostki administracyjne (lokalne jednostki administracyjne lub gminy) w podziale na trzy rodzaje obszarów: (i) miasta (obszary o wysokiej gęstości zaludnienia), (ii) miejscowości i przedmieścia (obszary o średniej gęstości zaludnienia) oraz (iii) obszary wiejskie (obszary o niskiej gęstości zaludnienia).

⁽⁶⁰⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/75/UE z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie emisji przemysłowych (zintegrowane zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola) (Dz.U. L 334 z 17.12.2010, s. 17).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy**Wykaz substancji do uwzględnienia**

- AR 28. Aby informacje były kompletne, należy uwzględnić **substancje** występujące w kontekście własnych operacji jednostki oraz substancje nabyte (np. zawarte w składnikach, półproduktach lub produkcie końcowym).
- AR 29. Ilość **czynników zanieczyszczających** przedstawia się w jednostkach masy, na przykład w tonach lub kilogramach lub innych jednostkach masy odpowiednich w odniesieniu do ilości i rodzaju uwalnianych czynników zanieczyszczających.

Informacje kontekstowe

- AR 30. Informacje przedstawiane w ramach niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji mogą odnosić się do informacji, które jednostka jest już zobowiązana przekazywać na podstawie innych obowiązujących przepisów (tj. dyrektywy 2010/75/UE, rozporządzenia (WE) nr 166/2006 „E-PRTR” itp.).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem

- AR 31. Wydatki operacyjne i kapitałowe związane z **incydentami** i **złożami** mogą obejmować na przykład:
- a) koszty eliminacji i naprawy skutków spowodowanego **zanieczyszczenia** powietrza, wody i **gleby**, w tym koszty ochrony środowiska;
 - b) koszty naprawienia szkody, w tym zapłaty grzywien i kar nałożonych przez organy regulacyjne lub rządowe.
- AR 32. **Incydenty** mogą obejmować np. przerwy w produkcji, wynikające z **łańcucha dostaw** lub z własnych operacji, które spowodowały **zanieczyszczenie**.
- AR 33. Jednostka może zawrzeć ocenę swoich powiązanych produktów i usług narażonych na ryzyko w krótko-, średnio- i długoterminowych perspektywach czasowych oraz wyjaśnić, w jaki sposób określa się te produkty i usługi, jak szacuje się kwoty finansowe i jakie przyjmuje się krytyczne założenia.
- AR 34. Określenie ilościowe **przewidywanych skutków finansowych** w ujęciu pieniężnym zgodnie z pkt 38 lit. a) może przybrać formę pojedynczej kwoty albo zakresu kwot.