

Izješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izješčaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Predmet ispitivanja

Angažirani smo od strane društva Luka Rijeka d.d. za provođenje angažmana s izražavanjem ograničenog uvjerenja, u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (izmijenjen)* („Angažman“), o konsolidiranom Izješčaju o održivosti („Predmet ispitivanja“) društva Luka Rijeka d.d. („Društvo“ EU/EEA poduzetnik), i njemu ovisnih društava (zajedno „Grupa“), sadržanom u Izješčaju posloводства (Izješčaj o održivosti) na dan 31. prosinca 2024. i za tada završenu godinu.

Kriteriji primijenjeni od strane Grupe

U pripremi Izješčaja o održivosti, Grupa je primijenila odredbe članka 32. i 36. Zakona o računovodstvu uključujući i:

- usklađenost s odredbama Europskih standarda izješčavanja o održivosti (ESRS), uključujući i provođenje postupka za identifikaciju informacija objavljenih u Izješčaju o održivosti („Proces“) kako je opisano u bilješci ESRS 2 IRO-1
- usklađenost objava u Izješčaju o održivosti s izješčajnim zahtjevima članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 („Uredba o taksonomiji“).

Inherentna ograničenja u sastavljanju Izješčaja o održivosti

Inherentna ograničenja postoje u svim angažmanima s izražavanjem uvjerenja.

Kriteriji i obilježja Izješčaja o održivosti te nepostojanje dugogodišnjih uspostavljenih mjerodavnih smjernica, standardnih primjena i praksi izješčavanja, omogućuju usvajanje različitih, ali prihvatljivih, metodologija mjerenja što može rezultirati razlikama među subjektima. Usvojene metodologije mjerenja također mogu utjecati na usporedivost podataka o održivosti koje različite organizacije izješčavaju te na dosljednost unutar iste organizacije iz godine u godinu, kako se metodologije razvijaju.

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Inherentna ograničenja u sastavljanju Izvještaja o održivosti (nastavak)

U izvještavanju o informacijama o budućim događajima u skladu sa ESRS, Uprava Grupe dužna je pripremiti informacije o budućim događajima temeljem objavljenih pretpostavki o događajima koji bi se mogli dogoditi u budućnosti i mogućim budućim aktivnostima Grupe. Stvarni ishod vjerojatno će biti drugačiji, s obzirom na to da budući događaji često ne slijede očekivanja.

U određivanju objava u Izvještaju o održivosti, Uprava Grupe tumači nedefinirane pravne i ostale pojmove. Nedefinirani pravni i drugi pojmovi mogu se tumačiti na različite načine, uključujući i pravnu usklađenost njihove interpretacije, te su u skladu s tim podložni neizvjesnostima.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje

Uprava je odgovorna za dizajn i implementaciju procesa za identifikaciju informacija objavljenih u Izvještaju o održivosti u skladu s ESRS-om, te za objavu ovog Procesa u odjeljku ESRS 2 IRO-1 u Izvještaju o održivosti. Ta odgovornost uključuje:

- razumijevanje konteksta u kojem se odvijaju aktivnosti i poslovni odnosi Grupe te razumijevanje pogođenih dionika;
- identifikaciju stvarnih i potencijalnih učinaka (i negativnih i pozitivnih) povezanih s pitanjima održivosti, kao i rizika i prilika koji utječu ili za koje bi se razumno moglo očekivati da će utjecati na financijski položaj Grupe, financijsku uspješnost, novčane tokove, pristup financiranju ili troškove kapitala u kratkom, srednjem ili dugom roku
- procjenu značajnosti identificiranih učinaka, rizika i prilika povezanih s pitanjima održivosti odabirom i primjenom odgovarajućih pragova značajnosti i
- donošenje pretpostavki koje su razumne u danim okolnostima.

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje (nastavak)

Nadalje, Uprava je odgovorna za pripremu Izvještaja o održivosti sukladno odredbama članka 32. i 36. Zakona o računovodstvu, uključujući:

- usklađenost s ESRS-om
- pripremu objava u Izvještaju o održivosti u skladu sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe EU 2020/852 („Uredba o taksonomiji“)
- dizajn, implementaciju i održavanje sustava unutarnjih kontrola koje Uprava odredi da su potrebne kako bi se omogućila priprema Izvještaja o održivosti, bez značajnih pogrešaka uslijed prijevare ili pogreške i
- odabir i primjenu odgovarajućih metoda izvještavanja o održivosti te formiranje odgovarajućih procjena i prosudbi o pojedinačnim objavama o održivosti koje su razumne u danim okolnostima. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje Grupnog procesa izvještavanja o održivosti kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora

Obavili smo angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja, *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija* (MSIU) 3000 (izmijenjen), kako je propisano odredbom članka 37. Zakona o računovodstvu i odredbama ugovora za ovaj angažman koji je zaključen sa društvom Luka Rijeka d.d. dana 31. siječnja 2025. godine. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i provođenje angažmana kako bismo izrazili zaključak o tome jesmo li svjesni ikakvih značajnih promjena koje je potrebno provesti na Predmetu ispitivanja kako bi bio usklađen s Kriterijima, te izdati izvještaj. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o našoj profesionalnoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Naša je odgovornost izraziti zaključak o prezentaciji Predmeta ispitivanja na temelju dokaza koje smo pribavili.

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Odgovornost revizora (nastavak)

Naše odgovornosti u vezi s Predmetom ispitivanja, u odnosu na Proces, uključuju:

- stjecanje razumijevanja Procesa, ali ne u svrhu izražavanja zaključka o učinkovitosti Procesa, uključujući ishod Procesa
- razmatranje ispunjavaju li identificirane informacije primjenjive zahtjeve ESRS za objavljivanje i
- dizajniranje i provođenje postupaka za procjenu usklađenosti Procesa s opisom Procesa (Grupe), kako je objavljeno u bilješci IRO-1.

Naše druge odgovornosti u vezi s Predmetom ispitivanja uključuju:

- identificiranje objava kod kojih je vjerojatno da će se pojaviti značajna pogrešna prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške
- osmišljavanje i provođenje postupaka usmjerenih na objave u Izvještaju o održivosti u kojima je vjerojatan nastanak značajnih pogrešnih prikazivanja. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja koji proizlazi iz prijevare veći je od onog koji proizlazi iz pogreške, jer prijevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni dokazi dostatni i primjereni kao osnova za naš zaključak s izražavanjem ograničenog uvjerenja.

Naša neovisnost i upravljanje kvalitetom

Usklađeni smo sa zahtjevima o neovisnosti i ostalim etičkim zahtjevima utvrđenim Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) koji postavlja temeljna načela integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne brige, povjerljivosti te profesionalnog ponašanja. Posjedujemo potrebna znanja i iskustva za provođenje ovog angažmana s izražavanjem uvjerenja.

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Naša neovisnost i upravljanje kvalitetom (nastavak)

Također primjenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1, Upravljanje kvalitetom za društva koje provode revizije ili preglede financijskih izvještaja ili druge angažmane za pružanje uvjerenja ili povezane usluge i, u skladu s tim, održavamo sveobuhvatni sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke u vezi s poštivanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Opis obavljenih procedura

Postupci koji se provode u angažmanu s izražavanjem ograničenog uvjerenja razlikuju se po prirodi i vremenskom rasporedu od angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja i manjeg su opsega. Posljedično, razina uvjerenja dobivena u angažmanu s izražavanjem ograničenog uvjerenja znatno je niža od uvjerenja koje bi se dobilo da je obavljen angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja. Naši postupci osmišljeni su za dobivanje ograničene razine uvjerenja na kojoj možemo temeljiti naš zaključak i ne pružaju sve dokaze koji bi bili potrebni za pružanje razumne razine uvjerenja.

Iako smo uzeli u obzir učinkovitost internih kontrola koje je uspostavila Uprava pri određivanju prirode i opsega naših postupaka, naš angažman s izražavanjem uvjerenja nije bio osmišljen da pruži zaključak o internim kontrolama. Naši postupci nisu uključivali testiranje kontrola ili provođenje postupaka koji se odnose na provjeru agregacije ili izračuna podataka unutar IT sustava.

Angažman s ograničenim uvjerenjem sastoji se od postavljanja upita, prvenstveno osobama odgovornim za pripremu Izvještaja o održivosti i povezanih informacija, te primjene analitičkih i drugih odgovarajućih postupaka.

Angažman s ograničenim uvjerenjem uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o Izvještaju o održivosti.

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Opis obavljenih procedura (nastavak)

Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o profesionalnoj prosudbi, uključujući identifikaciju objava u kojima je vjerojatno da će doći do značajnih pogrešnih prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške, u Izvještaju o održivosti.

U provođenju našeg angažmana s ograničenim uvjerenjem, obavili smo sljedeće postupke u vezi s Procesom:

- stjecanje razumijevanja Procesu:
 - provođenje upita radi razumijevanja izvora informacija koje koristi Uprava (npr. angažman dionika, poslovni planovi i strateški dokumenti)
 - pregled interne dokumentacije Grupe o Procesu i
- ocjenu usklađenosti dokaza dobivenih iz naših postupaka o Procesu koji je provela Grupa s opisom Procesu navedenim u bilješci ESRS 2 IRO-1.

U provođenju našeg angažmana s ograničenim uvjerenjem na Izvještaj o održivosti, proveli smo sljedeće postupke:

- stjecanje razumijevanja procesa izvještavanja Grupe relevantnog za pripremu Izvještaja o održivosti uključujući proces konsolidacije kroz stjecanje razumijevanja kontrolnog okruženja Grupe, procesa i informacijskih sustava relevantnih za pripremu Izvještaja o održivosti, ali ne procjenjujući dizajn određenih kontrolnih aktivnosti, pribavljanje dokaza o njihovoj provedbi ili testiranje njihove operativne učinkovitosti
- ocjenu jesu li značajne informacije identificirane Procesom za identifikaciju informacija za objavljivanje u Izvještaju o održivosti uključene u Izvještaj o održivosti
- ocjenu usklađenosti strukture i prezentacije Izvještaja o održivosti u skladu s ESRS-om
- postavljanje upita relevantnim zaposlenicima i provođenje analitičkih postupaka na odabranim informacijama iz Izvještaja o održivosti

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Opis obavljenih procedura (nastavak)

- ocjenu metoda, pretpostavki i podataka za razvoj značajnih procjena i informacija o budućnosti te o tome kako su te metode primijenjene
- stjecanje razumijevanja procesa za identifikaciju prihvatljivih i usklađenih gospodarskih aktivnosti iz odredbe o EU taksonomiji za promet, CAPEX i OPEX te odgovarajućih objava u Izvještaju o održivosti
- ocjenu prezentacije i korištenja EU taksonomskih predložaka u skladu s relevantnim zahtjevima
- uskladu i provjeru konzistentnosti između navedenih gospodarskih aktivnosti EU taksonomije i stavki navedenih u konsolidiranim financijskim izvještajima, uključujući objave navedene u povezanim bilješkama.

Proveli smo i druge postupke koje smo smatrali potrebnima u danim okolnostima.

Zaključak o ograničenom uvjerenju

Na temelju obavljenih postupaka i pribavljenih dokaza, osim za učinak pitanja opisanog u odjeljku našeg izvješća "Osnova za zaključak s rezervom", ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da vjerujemo kako Izvještaj o održivosti za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine nije, u svim značajnim aspektima, sastavljen u skladu s odredbama članaka 32. i 36. Zakona o računovodstvu, uključujući:

- usklađenost s Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS), uključujući usklađenost procesa koji Grupa provodi za utvrđivanje informacija objavljenih u Izvještaju o održivosti („Proces“) s opisom navedenim u odjeljku ESRS 2 IRO-1
- usklađenost objava u Izvještaju o održivosti sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji).

Izvešće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o Izvještaju o održivosti

Dioničarima društva LUKA RIJEKA d.d.

Osnova za zaključak s rezervom

Tijekom našeg angažmana nismo bili u mogućnosti potvrditi da su objave u Izvještaju o održivosti usklađene sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji) u pogledu:

- prikaza taksonomskih pokazatelja, uključujući prihode, kapitalna i operativna ulaganja
- metodološkog opisa procesa klasifikacije ekonomskih aktivnosti prema taksonomiji te
- u pogledu podataka o emisiji stakleničkih plinova.

Ostala pitanja

Usporedne informacije uključene u Izvještaj o održivosti Grupe za financijsku godinu od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. nisu bile predmet angažmana s izražavanjem uvjerenja. Naš zaključak nije modificiran s obzirom na ovo pitanje.

Kulić & Sperk d.o.o.

Radnička cesta 52
10 000 Zagreb



Janja Kulić

Direktor, Ovlašteni revizor

Zagreb, 24. travnja 2025.