

Neovisna izjava o provjeri

DNV-2025-ASR- C787552

DNV Business Assurance Italy S.r.l. („DNV“) je opunomoćen od strane Zagrebačkog Holdinga d.o.o. (u daljnjem tekstu „ZGH“ ili „Društvo“) za poduzimanje neovisne provjere odabranih ključnih pokazatelja izvedbe navedenih u Izvodu pod nazivom „KPI 1 i 2 SLB Report 2024“ (u daljnjem tekstu „Izješće“) koji je dio Izješća o održivosti društva.

Pristup provjeri

DNV je proveo samo provjeru sigurnosti podataka u skladu s DNV-ovim protokolom VeriSustain, primjenjujući samo ona poglavlja tog protokola koja su relevantna za svrhu upravo te djelatnosti. Taj protokol se temelji na našem profesionalnom iskustvu i najboljoj međunarodnoj praksi provjere uključujući International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 revidirano – „Postupci provjere koji nisu auditi niti revizije povijesnih financijskih informacija“ (revidirano), koje je izdao Međunarodni odbor za normiranje audita i provjera (International Auditing and Assurance Standards Board). Ova norma zahtijeva od nas usklađenost s etičkim zahtjevima te planiranje i izvedbu postupka provjere radi postizanja ograničenog odobrenja.

DNV primjenjuje vlastite upravljačke standarde i politike usklađenosti za kontrolu kvalitete, u skladu s ISO/IEC 17029:2019 – Ocjenjivanje sukladnosti, čija opća načela su zahtjevi za tijela za validaciju i verifikaciju. U skladu s time, DNV održava sveobuhvatni sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i procedure koje se odnose na usklađenost s etičkim zahtjevima, profesionalnim standardima i primjenljivim pravnim i regulatornim zahtjevima.

Proveli smo te aktivnosti primjenjujući ograničenu razinu provjere, kako je opisano u narednim poglavljima.

Postupci provedeni u svojstvu ograničenog postupka provjere razlikuju se po svojoj prirodi i vremenu od onih poduzetih tijekom razumnog postupka provjere, pa je postignuta razina provjere značajno niža od one koja bi bila ostvarena da je proveden razuman postupak provjere. Planirali smo i proveli naš zadatak radi prikupljanja dokaza koje smo smatrali dovoljnim da budu temelj za naš zaključak, čime je opasnost da ovaj zaključak bude pogrešan smanjena, iako ne i u cijelosti isključena.

Odgovornosti Direktora ZGH-a i pružatelja usluge provjere

Posloводство ZGH-a isključivo je odgovorno za:

- Pripremu i predstavljanje odabranih ključnih pokazatelja izvedbe;
- Oblikovanje, uvođenje i održavanje učinkovitih unutarnjih kontrola nad ključnim pokazateljima izvedbe, što rezultira pripremom odabranih Informacija u kojima nema značajno pogrešnih prikaza;
- Mjerenje i izvješćivanje o odabranim ključnim pokazateljima izvedbe.

Odgovornost DNV-a je planiranje i izvođenje postupaka radi provođenja provjere o tome jesu li odabrani ključni pokazatelji izvedbe pripremljeni pozivanjem na izvještajne zahtjeve te radi izvješćivanja ZGH u obliku neovisnog zaključka provjere, na temelju obavljenih postupaka i prikupljenih dokaza.

Naša izjava predstavlja naše neovisno mišljenje, te ima namjenu obavješćivanja svih dionika. DNV nije bio uključen u pripremu bilo kakvih izjava niti podataka uključenih u Izješće osim za ovu Neovisnu izjavu o provjeri.

Opseg provjere

Opseg naše uključivanja pokriva sljedeća priopćenja („Odabrani ključni pokazatelji izvedbe“):

- Udio zasebno prikupljenog komunalnog otpada (tj. uklonjenog s odlagališta, u %), za godinu koja je završila 31. prosinca 2024., za društva Čistoća i Zrinjevac (dio Zagrebačkog holdinga d.o.o.):
 - 48.27%
- Udio električne energije iz obnovljivih izvora u ukupnoj potrošnji električne energije (relativno, u %), za razdoblje od 1. travnja 2024. do 31. ožujka 2025., za cijelu Grupu ZGH:
 - 69%

Za potrebe ocjene odabranih ključnih pokazatelja izvedbe, koristili smo [Okvir za obveznice povezane s održivim poslovanjem Zagrebačkog holdinga 2023.](#) („Kriteriji“). Nismo obavljali nikakve aktivnosti, niti donosimo bilo kakav zaključak, na temelju drugih informacija koje su možda bile objavljene u Izješću i/ili na internetskim stranicama ZGH-a za navedeno izvještajno razdoblje ili za prethodna razdoblja.

Naša stručnost, neovisnost i kontrola kvalitete

DNV-ove utvrđene politike i procedure su osmišljene tako da osiguravaju da DNV, njegovo osoblje i, tamo gdje je to primjenljivo, drugi budu podložni zahtjevima neovisnosti (uključujući osoblje i drugi subjekti DNV-a) i održavaju neovisnost kada to traže relevantni etički zahtjevi. Ovaj postupak je proveo neovisan tim profesionalaca na polju osiguravanja održivosti. Nemamo nikakav drugi ugovor sa ZGH-om.

Naš multidisciplinarni tim su sačinjavali profesionalci koji posjeduju kombinaciju iskustava u osiguravanju održivosti.

Neodvojiva ograničenja

DNV-ovi postupci provjere se temelje na pretpostavci da su podaci i informacije koje nam daje Društvo kao dio naše revizije, predani u dobroj vjeri, da su istiniti te da u njima nema značajno pogrešnih prikaza. Zbog odabrane prirode (uzorkovanje) i drugih neodvojivih ograničenja postupaka i sustava interne kontrole, ostaje neizbježna opasnost da pogreške ili nepravilnosti, moguće i značajne, možda nisu uočene.

Ovaj postupak isključuje upravljanje i provođenje održivosti te izvještavanje o njoj od strane dobavljača i izvođača Društva te bilo kojih trećih strana navedenih u Izvješću. Nismo razgovarali s vanjskim dionicima u sklopu ovog postupka provjere.

Ova procjena je ograničena na podatke i informacije u opsegu unutar određenih izvještajnih razdoblja. Podaci izvan ovog razdoblja nisu uzimani u obzir u okviru provjere.

DNV izriječno odbacuje svaku odgovornost ili suodgovornost za bilo kakvu odluku koju neka osoba ili tijelo donese na temelju ove Neovisne izjave o provjeri.

Temelj za naše zaključke

Kao dio postupka provjere, multidisciplinarni tim specijalista za provjere je izvršio posao za društva unutar opsega odabranih ključnih pokazatelja izvedbe. Usvojili smo pristup temeljen na rizicima, što znači da smo koncentrirali svoje napore na područja koja imaju veliki značaj za poslovanje Društva i njegove ključne dionike. Naši postupci ograničene provjere su uključivali, pored ostalog i sljedeće radnje:

- Prepoznavanje ključnih sustava, procesa i kontrola za prikupljanje, upravljanje, izračunavanje i izvještavanje o nalazima i KPI-jevima u Izvješću;
- Prolazak kroz ključne skupove podataka. Shvaćanje i provjera, na temelju uzoraka, postupaka korištenih za pridržavanje i ocjenu pridržavanja izvještajnim zahtjevima;
- Prikupljanje i ocjena dokumentiranih dokaza i izjava posloводства koji podržavaju pridržavanje izvještajnih zahtjeva;
- Pregled radnji predloženih za postizanje očekivanog napretka ključnih pokazatelja izvedbe prema Ciljevima u Izvješću;
- Razgovori sa stručnjacima na predmetnom području i višim menadžmentom odgovornim za upravljanje otkrivanjima. Imali smo slobodu birati sugovornike i razgovarali smo s onima sa sveukupnom odgovornošću nadzora, konsolidacije podataka i izvještavanje o odabranim podacima.

Naši zaključci

Na temelju poduzetog postupka, ništa nije privuklo našu pažnju, što bi ukazivalo na to da odabrani ključni pokazatelji izvedbe kako su opisani u „Opsegu provjere“, nisu istinito navedeni niti da nisu pripremljeni, u svim značajnim aspektima, u skladu s Kriterijima.

Ovaj zaključak se odnosi samo na odabrane ključne pokazatelje izvedbe i potrebno ga je iščitavati u kontekstu ove Neovisne izjave o provjeri, posebno gore objašnjena usađena ograničenja.

Bez utjecaja na naše mišljenje oko provjere, navodimo i sljedeću napomenu:

Uvažavamo radnje koje je ZGH poduzeo i koje će u budućnosti poduzeti radi napretka prema ciljevima održivosti navedenima u Izvješću. Smatramo te radnje prikladnima i odgovarajućima za usklađivanje s ciljevima održivosti u Okviru za obveznice povezane s održivim poslovanjem ZGH-a

Za i u ime DNV Business Assurance Italy S.r.l.
Vimercate (MB), Italija

16. lipnja 2025.

Giorgio Teresi
Glavni ocjenjivač

Riccardo Arena
Revizor

DNV Business Assurance Italy S.r.l. je dio DNV – Business Assurance, koji je globalni pružatelj usluga certifikacije, provjere, procjene i izobrazbe, pomažući strankama u izgradnji održivog poslovanja. www.dnv.com

Ovo Izvješće je prevedeno na hrvatski isključivo radi pogodnosti za hrvatske čitatelje. Službena verzija ove izjave o provjeri je potpisana engleska verzija; u slučaju bilo kakvih sumnji u pogledu tumačenja između ovog dokumenta i engleske verzije izjave, engleska izjava ima prednost.