

# **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

(AŽURIRANA VERZIJA)

**RIJEKA, SVIBANJ 2020.**

## SADRŽAJ

Stranica:

1.	Pravna struktura i struktura vlasništva	3
2.	HLB mreža i njezino pravno i strukturno uređenje	3
3.	Upravljačka struktura revizorskog društva	4
4.	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva	4
5.	Vanjski pregled kvalitete rada	7
6.	Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2019. godine	7
7.	Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva neovisnosti	8
8.	Nagrađivanje glavnih revizijskih partnera	8
9.	Financijske informacije	8

## 1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Društvo je osnovano 1993. godine, pod nazivom Inženjerski biro-revizija d.o.o. U siječnju 2009. Društvo je promijenilo naziv u HLB Inženjerski biro d.o.o.

HLB Inženjerski biro d.o.o., Strossmayerova 11, Rijeka je društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i pružanje usluga s područja računovodstva, poreznog i ostalog savjetovanja.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod MBS 04066556.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb.

Temeljni kapital društva iznosi 1.579.200 kn, u cijelosti uplaćen.

Upravu čine dva člana:

Predsjednik Uprave - gđa. Kristina Krivičić Ugrin, ovlaštenu revizor – zastupa samostalno i pojedinačno, i

Član Uprave – gđa. Romana Žmirić, ovlaštenu revizor – zastupa skupno s Predsjednikom Uprave.

Društvo ima prokuristu gđu. Anu Krivičić.

Struktura vlasništva: Domaće fizičke osobe – ovlaštenu revizori (više od 80%) i Inženjerski biro d.d. Zagreb. Detalji su raspoloživi u javnom registru Hrvatske revizorske komore.

## 2. HLB MREŽA I NJEZINO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE

**HLB Inženjerski** biro je članica **grupe HLB International**, međunarodne mreže neovisnih revizorskih, računovodstvenih i konzultantskih tvrtki koja je osnovana 1969. godine sa sjedištem u Londonu. HLB International je zastupljen u 158 zemalja, s oko 29,4 tisuća zaposlenih u više od 795 ureda čiji članovi generiraju više od 2,93 milijardi USD. Radi rasprostranjenosti mreže HLB je u mogućnosti pružiti uslugu u gotovo svim značajnijim zemljama svijeta. U Republici Hrvatskoj osim HLB Inženjerski biro d.o.o. djeluje još jedna članica mreže HLB International, a to je HLB Revidicon d.o.o.

HLB International ltd. sa sjedištem u Londonu je pravno odvojeno društvo od ostalih članica mreže. HLB International ltd. nije vlasnički povezan s HLB Inženjerski biro d.o.o.

HLB International mreža osigurava zajednički identitet i ujednačenost kvalitete svugdje u svijetu. Najvažniji cilj HLB International je omogućiti visoku kvalitetu usluge svojih članica. Navedeno osigurava kontrolom kvalitete kroz svoj QC odjel, a osim toga, HLB International je član Forum of Firms.

### 3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA REVIZORSKOG DRUŠTVA

Upravu čine dva ovlaštena revizora gđa. Kristina Krivičić Ugrin (predsjednik uprave) i gđa. Romana Žmirić (član uprave), a koje su ujedno i suvlasnici u Društvu.

### 4. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE REVIZORSKOG DRUŠTVA

Interni sustav kontrole kvalitete kombinacija je metodologije kontrole kvalitete HLB International i naših internih specifičnosti koje smo morali uvažavati. Interni sustav kontrole kvalitete napravljen je na način da u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (MSKK 1) i Kodeksu etike koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Navedeni sustav kvalitete primjenjuje se za zakonske revizije, ali i za sve druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i ostale angažmane. Sustav kvalitete ima temelje u internim aktima Društva koji definiraju kontrolne postupke sukladno MSKK1, sistematizaciju radnih mjesta, odnosno prava i zahtjeve svakog radnog mjesta, kriterije upravljanja ljudskim resursima i drugu potrebnu materiju.

Društvo je također izdalo i metodologiju rada u vidu priručnika, kao i radne upute. Svi zaposlenici moraju se pridržavati priručnika, radnih uputa i navedenih internih akata. Praktični dio metodologije ugrađen je u aplikaciju Caseware Working Papers.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- a) Odgovornost vodstva za kvalitetu
- b) Pridržavanje etičkih zahtjeva
- c) Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom
- d) Upravljanje ljudskim resursima
- e) Učinkovito i kvalitetno izvršavanje posla
- f) Monitoring

#### **a) Odgovornost vodstva za kvalitetu**

U skadu s načelima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete članovi Uprave su odgovorni za sustav kontrole kvalitete u revizorskom Društvu, odnosno da se poslovi obavljaju u skladu s standardima profesije i zahtjevima zakonodavnog okvira. Partneri prate kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da su primjenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama Društva.

## **b) Pridržavanje etičkih zahtjeva**

Uprava Društva koju čine glavni revizijski partneri zajedno sa ostalim zaposlenicima revizorskog društva obavezno se moraju ponašati u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (u daljnjem testu: Kodeks) kojeg je pripremio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe.

Od svih zaposlenika i partnera se očekuje da žive prema vrijednostima izraženim u Kodeksu tijekom svoje profesionalne karijere i da preuzimaju odgovornost za prijavljivanje etičkih spornih pitanja te za pravedno, pošteno i profesionalno postupanje u spornim situacijama ili kada uoče obrasce ponašanja koji nisu u skladu s Kodeksom.

Glavni revizijski partneri i ostali zaposlenici moraju održavati visok standard ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnih udruženja čiji su članovi.

Također, Uprava društva, glavni revizijski partneri i ostali zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanja temeljnih etičkih načela ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti koje bi mogle ugroziti poštivanje etičkih načela.

Ocjena udovoljavanja zahtjevima Kodeksa obavezno se zahtjeva kod zasnivanja revizorskog angažmana, prilikom završetka angažmana i kod potpisivanja revizorskog izvješća.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- Procjena neovisnosti Društva spram potencijalnog klijenta prije prihvaćanja angažmana,
- Obvezna rotacija partnera svakih 7 godina,
- Obvezna rotacija višeg menadžmenta svakih 5 godina,
- Potpisivanje izjave neovisnosti svih djelatnika svake godine za angažman na koji su određeni,
- Potpisivanje godišnje izjave neovisnosti za sve angažmane.

## **c) Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom**

Revizorsko društvo HLB Inženjerski biro d.o.o. poštuje propisane procedure u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom, oblikovane kako bi pružile razumno jamstvo da će revizorsko društvo prihvatiti ili zadržati odnose s klijentima samo gdje:

- je razmotreno poštenje klijenta i nema informacije koje bi upućivale da klijentu nedostaje poštenje,
- je kompetentno za obavljanje angažmana i ima vremena i resursa da to i učini i
- može ispoštovati načela Kodeksa.

Društvo prihvaća nove angažmane tek nakon što se uvjeri u integritet klijenta i ustanovi da ima sposobnost i resurse da profesionalno i kvalitetno pruži uslugu.

Glavni revizijski partneri vrše procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno nastavka angažmana, ispunjavaju upitnik i pribavljaju potrebnu dokumentaciju.

Ponovna procjena postojećih klijenata kod kojih se nastavlja angažman radi se svake godine prije sklapanja novih ugovora.

#### **d) Upravljanje ljudskim resursima**

Internim aktima o sistematizaciji i Pravilnikom o upravljanju ljudskim resursima određena su radna mjesta i obveza educiranja za navedena radna mjesta.

Svaki djelatnik prije imenovanja na radno mjesto mora proći interni ispit za navedeno radno mjesto, a prije toga mora proći internu edukaciju i raditi pod mentorstvom ukoliko mu je mentor dodijeljen. Navedeno je regulirano Pravilnikom o upravljanju ljudskim resursima.

Osim intenzivne interne edukacije, djelatnici mogu biti poslani i na eksterne edukacije. To su edukacije u svrhu stjecanja certifikata, edukacije Hrvatske revizorske komore, edukacije HLB Internationala ili pojedinih domaćih i stranih kuća, a vezani su uz reviziju, računovodstvo, poreze i sl., poslijediplomski studiji i dr.

Sukladno Zakonu o reviziji (NN 127/17) ovlaštenu revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od 3 godine. Uprava Društva HLB Inženjerski biro d.o.o., Rijeka izjavljuje da se navedene obveze redovito ispunjavaju.

Pri planiranju komercijalnih aktivnosti vodi se računa i o raspoloživosti ljudskih resursa koji se također planiraju. Partneri i menadžeri su nadležni i odgovorni za planiranje ljudskih resursa i za njihovu izobrazbu. Partneri i viši menadžment odgovorni su i za praćenje razvoja i rezultata rada, temeljem kojih se onda vrši nagrađivanje za postignute rezultate u okviru mogućnosti Društva.

Bitna odrednica Društva je da uvijek ima dovoljan broj visokokvalitetnih, educiranih i motiviranih kadrova za kvalitetno izvršenje preuzetih angažmana.

Na 31.12.2019. godine Društvo je zapošljavalo prosječno 7 djelatnika od čega 2 ovlaštena revizora, 4 ostalih djelatnika zaposlenih u reviziji i 1 djelatnik zaposlen u administraciji.

#### **e) Učinkovito i kvalitetno izvršavanje posla**

Društvo je ustanovilo politike i procedure kako bi mu pružile razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima zakonodavnih i regulatornih tijela te da Društvo ili glavni revizijski partneri izdaju primjerena izvješća. Revizijski pristup temelji se na razumijevanju poslovanja klijenta, prepoznavanju rizika te postavljanju revizijskih procedura sukladno utvrđenim rizicima.

Revizija se obavlja sukladno usvojenoj internoj metodologiji koja je bazirana na metodologiji mreže HLB podržanoj kroz softversko rješenje Caseware Working papers.

Ukoliko se angažman prihvati, određuje se menadžer odgovoran za izvršenje i ukoliko je primjenjivo - kontrolor kvalitete angažmana.

Kontrolor kvalitete je obavezan dokumentirati kontrolu kvalitete za subjekte od javnog interesa.. Izlistani subjekti obavezno podliježu pregledu kontrole kvalitete. Ostali subjekti

od javnog interesa sukladno definiciji iz čl.3 Zakona o računovodstvu također sukladno politikama Društva podliježu pregledu kontrole kvalitete. Pregled mora biti obavljen prije izdavanja mišljenja od strane osobe sa primjerenim iskustvom, ovlastima i stručnim kvalifikacijama koja nije sudjelovala u obavljanju tog angažmana. Funkciju kontrolora kvalitete obavlja gđa. Kristina Krivičić Ugrin.

Svi članovi tima upoznaju se sa angažmanom i ciljevima angažmana prije početka odvijanja angažmana. Svi članovi upoznati su sa rasporedom zadataka i dodijeljenim odgovornostima. Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija (digitalno) odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila.

Sva složenija pitanja obavezno se prezentiraju osobi višeg ranga i na kraju angažiranom partneru kako bi se pravovremeno riješili problemi.

Razlike u mišljenju unutar tima rješava angažirani partner. Ukoliko postoji nesuglasje partnera s članom tima koji je ovlašten revizor konzultira se kontrolor kvalitete. Ukoliko su kontrolor kvalitete i angažirani partner u nesuglasju mogu se konzultirati vanjski savjetnici.

Društvo je ustanovilo procedure o postupanjima s radnom dokumentacijom nakon izdavanja izvještaja te provodi kontrolu dokumentacije kako bi osiguralo i zaštitilo informacije i zabranilo pristup neovlaštenim osobama.

#### **f) Monitoring**

Društvo je oblikovalo postupke koji obuhvaćaju neprekidno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete tvrtke, uključujući periodično pregledavanje odabranih dovršenih angažmana, kako bi se omogućilo društvu da stekne razumno uvjerenje da njegov sustav kontrola kvalitete djeluje učinkovito.

Rezultati obavljenog monitoringa tvrtkinog sustava kontrole kvalitete godišnje se priopćavaju odgovornim osobama u tvrtki, a uključuju popis obavljenih postupaka, zaključke koji su izvedeni iz postupaka monitoringa, kao i uočene manjkavosti i preporuke za njihovo otklanjanje.

Postupak monitoringa obavlja osoba odgovorna za sustav unutarnje kontrole kvalitete, koja sukladno zahtjevima MSKK1 ima dostatno i primjereno iskustvo i ovlasti u Društvu za preuzimanje takvih odgovornosti.

Kontrolu kvalitete nad radom revizorskog društva kontinuirano – svake tri (3) godine provodi i mreža HLB International. Zadnji fizički nadzor od strane HLB Internationala proveden je u srpnju 2019. godine.

Društvo ima i ugovoreni monitoring s eksternim dobavljačem usluge monitoringa.

## **5. VANJSKI PREGLED KVALITETE RADA**

Rad Društva podliježe provjeri kvalitete rada od strane nadležnih tijela, a koju u skladu s propisima provodi Ministarstvo financija, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

Kontrolu kvalitete nad revizorskim društvima do stupanja na snagu novog Zakona o reviziji (NN 127/17) provodila je Hrvatska revizorska komora. Nad Društvom je 2015. godine proveden nadzor od strane Hrvatske revizorske komore.

## 6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TIJEKOM 2019. GODINE

- Jadroagent d.d. Rijeka
- PIK d.d. Rijeka
- 3.MAJ Brodogradilište d.d.

## 7. IZJAVA O NEOVISNOSTI PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA NEOVISNOSTI

Izjava:

Partneri HLB Inženjerski biro d.o.o. izjavljuju da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

## 8. NAGRAĐIVANJE GLAVNIH REVIZIJSKIH PARTNERA –čl.13. Uredbe st.2 pod (i)

Primanja glavnih revizijskih partnera u Društvu regulirana su ugovorom o radu te isti kao članovi Društva sudjeluju u dobiti.

## 9. FINACIJSKE INFORMACIJE

Na **31.12.2019.** godine, a sukladno zahtjevima iz čl. 13. st.2 t. k Uredbe (EU) 537/2014 iznosimo sljedeće informacije:

U milijunima kn

1. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja <b>subjekata od javnog interesa</b> i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	0,3
2. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja <b>drugih subjekata</b>	1,6
3. Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	-
4. Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	0,2
5. Ostali poslovni prihodi	0,3
<b>UKUPNO PRIHODI DRUŠTVA:</b>	<b>2,4</b>



Prema najboljem znanju i uvjerenju revizorskog društva HLB Inženjerski biro d.o.o. Rijeka, informacije sadržane u ovom izvješću su točne i u skladu s zahtjevima Uredbe (EU) 537/2014 i dodatnim zahtjevima Zakona o reviziji na dan objave ovog dokumenta.

U Rijeci, 27.05.2020. godine

Predsjednik Uprave:

Kristina Krivičić Ugrin

**HLB** INŽENJERSKI BIRO  
d.o.o.  
Strossmayerova 11, Rijeka

Prilog 1: Popis članova HLB International mreže iz EU i EGP na dan 31.12.2019.

Država	Članovi mreže
Partner	Erharter WTH GmbH
	HFP Steuerberatungs GmbH
	HLB Intercontrol Austria GmbH
	Mollatz Reitsamer + Partner GmbH
	HLB Prüf-Treuhand GmbH
	HLB Vorarlberg GmbH
Belgija	HLB Belgium
Bugarska	HLB Bulgaria
Hrvatska	HLB Inzenjerski biro d.o.o.
	HLB Revidicon d.o.o.
Cipar	HLB Cyprus
Češka	HLB Proxy a.s.
	HLB Proxy-Audit, s.r.o.
Estonija	HLB Expertus KLF Ltd
Finska	Tietotili Consulting Oy
Francuska	HLB DbA
	HLB Grupe Cofime
	HLB Maupard Fiduciaire
	Groupe MG
	Inkipio
	COGEP
Njemačka	HLB Dr. Hußmann PartG mbB
	Lüders Warneboldt & Partner
	Abstoss & Wolters
	GAR Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	HLB Klein Mönstermann
	HLB Dienst & Martini GmbH
	Schomerus
	HLB Schumacher
	Förderer, Keil & Partner
	HLB Audit Team Dortmund
	Westprüfung Ende
	LKC
	LOEBA Treuhand GmbH
	Nielsen, Wiebe & Partner
	Revisions und Treuhand GmbH Dr.Böhmerund Partner
	Linn Goppold
	Scheidle
	HLB Stückmann
	HLB Treumerkur Dr. Schmidt und Partner KG
	Vinken Görtz Lange und Partner
	Westprüfung Emde
	Treuhand
	Ganteführer
	HLB Deutschland GmbH
	Prof. Dr. Schmorleiz – Prof. dr. Schneider & Kollegen GmbH & Co. KG
	Dr. Dienst, Zeerfas & Kollegen
	Dr.Dienst & Partner
	Treumerkur Vest GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	HLB Klein Mönstermann

Prilog 1: Popis članova HLB International mreže iz EU i EGP na dan 31.12.2019. - nastavak

Država	Članovi mreže
Danska	Beierholm
Luksemburg	HLB Aumea & Partner
	HLB Fiduciaire Fernand Faber
Gibraltar	HLB Gibro Group
Grčka	HLB Hellas
Mađarska	HLB Magyarország Kft
Irska	HLB McKeogh Gallagher Ryan
	P. Ryan & Co.
	HLB Sheehan Quinn
Italija	Fidital Revisione Srl
	HLB Taxlex
	HLB Analisi S.p.A.
	HLB Studio Brocca & Partners
	Studio Triberti Colombo & Associati
	Studio Alfuor & Associati
	Studio Perotta & Partners
	LST Associati
	Studio Toscano Carbognani
	Studio Marchionni & Partners
	Studio Impresa
Latvija	"Sandra Dzerele un partneris" SIA
Litva	HLB Provisus UAB
Nizozemska	HLB Blömer
	HLB Den Hartog Accountants & Consultants
	HLB Nannen
	HLB Van Daal
	HLB Nederland
	HLB Amsterdam
Norveška	Revisorkollegiet AS
	Glocal Tax & Payroll AS
Poljska	HLB M2 Audyt Sp. z.o.o. Sp. k.
	getsix Group
	Avanta Audit Sp. z o.o. Sp. k.
Portugal	Conceito
	HLB SVTM
	Victor José & Associados, SROC, Lda.
	APPM, SROC, Lda.
Rumunjska	S.C. Contexpert Consulting SRL
Slovačka	HLB Mandat
Slovenija	Audit & CO d.o.o
	Audit – IN d.o.o.
Španjolska	Consultores Sayma, S.A.
	Luján Auditores S.L.
	THM Eduardo Molina & Asociados Abogados-Asesores-Auditores
	Bové Montero y Asociados
Švedska	HLB WE Audit
	HLB Revisorsgruppen
Švicarska	Veco Group
	Beau HLB
	Ostschweizerische Treuhand Zürich AG

Prilog 1: Popis članova HLB International mreže iz EU i EGP na dan 31.12.2019. - nastavak

Država	Članovi mreže
Velika Britanija	Beever and Struthers, Chartered Accountants and Business Advisors
	French Duncan
	Hawsons
	Hazlewoods LLP
	Lovewell Blake LLP
	Menzies LLP

Napomena: Korišten informacijski servis HLB International.