

# **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

**(AŽURIRANA VERZIJA)**

**RIJEKA, SRPANJ 2019.**

## 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.	Eksterna kontrola kvalitete	5
6.	Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018. godinu	5
7.	Izjava neovisnosti	5
8.	Upravljanje ljudskim resursima	6
9.	Financijske informacije	7

## 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 75%) 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 preko stotinu i pedeset zemalja, s oko 27.000 zaposlenih u više od 700 ureda čiji članovi generiraju više od 2,37 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

Upravu čine dva ovlaštena revizora gđa. Kristina Krivičić Ugrin, ovlaštenu revizorku koja je ujedno i suvlasnik u društvu i Romana Žmirić, također ovlaštena revizorka koja vodi poslove revizije i potpisuje revizijske izvještaje.

### 4. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

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 Working Papers.

Kratak opis bitnih dijelova sustava kontrole kvalitete:

- Uprava delegira menadžerima klijente ili potencijalne klijente. Menadžeri odgovaraju za provedbu dodijeljenih im angažmana.
- Partner vrši procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno nastavka angažmana i pribavlja potrebnu dokumentaciju.
- Ukoliko se angažman prihvati, određuje se menadžer odgovoran za izvršenje (ovlaštenu revizorku) i ukoliko je primjenjivo - kontrolor kvalitete angažmana. Kontrolor kvalitete je obavezan dokumentirati kontrolu kvalitete za subjekte od javnog interesa.
- Menadžer angažira tim (timove) za izvođenje revizije.

- Viši menadžment (Menadžer) u reviziji ima obvezu izvršenja, kontrolira niži menadžment (Seniori) i raspravlja s Partnerom ključne točke.
- Partner kontrolira način izvršenja revizije i kontrolu obavljenju od strane višeg menadžmenta.
- Viši menadžment kontrolira obavljenju kontrolu od strane nižeg menadžmenta i raspravlja bitna pitanja s nižim menadžmentom.
- Niži menadžment kontrolira osoblje koje sudjeluje u angažmanu (Juniori).
- Partner kontrolira izvršenje angažmana i daje svoje primjedbe. Primjedbe i nesuglasja se evidentiraju.
- Nadzor nad kontrolom kvalitete dodatno vrši HLB International najmanje svake 3 godine.
- Izjavu neovisnosti za svakog klijenta potpisuje svaki sudionik u angažmanu, a isto tako i za sve klijente u portfelju.

Sustav kontrole kvalitete računalno je podržan vodećim svjetskim revizijskim software Caseware Working papers u koji su ugrađeni potrebni mehanizmi kontrole i zaštite podataka.

## 5. EKSTERNA KONTROLA KVALITETE

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.

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.

## 6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TIJEKOM 2018. GODINE

- Jadroagent d.d. Rijeka
- PIK d.d. Rijeka.

## 7. IZJAVA NEOVISNOSTI

Društvo značajnu pažnju polaže na neovisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

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,
- dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava.

## 8. 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.

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 31.12.2018. godine Društvo je zapošljavalo prosječno 10 djelatnika od čega 2 ovlaštena revizora, 5 ostalih djelatnika zaposlenih u reviziji i 3 administrativna djelatnika. Izvještaje potpisuje jedan ovlašten revizor.

Navedeni podaci pokazuju u kojoj mjeri naše Društvo brine o kvaliteti i raspoloživosti vrhunskog kadra.

## 9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na **31.12.2018.** 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	0,2
2. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja <b>drugih subjekata</b>	1,9
3. Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	0,1
4. Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	0,2
5. Ostali poslovni prihodi	0,3
<b>UKUPNO PRIHODI DRUŠTVA:</b>	<b>2,7</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, 23.07.2019. 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 31.12.2018.

Država	Članovi mreže
Austrija	Erharter WTH
	HFP Steuerberatungs GmbH
	HLB Intercontrol GmbH
	Mollatz + Partner
	Prüf-Treuhand OHG
	HLB Vorarlberg
Belgija	HLB Belgium
Bugarska	HLB Bulgaria
Hrvatska	HLB Inzenjerski biro.
	HLB Revidicon
Cipar	HLB Cyprus
Češka	HLB Proxy a.s.
Estonija	HLB Expertus KLF Ltd
Finska	Tietotili Consulting Oy
Francuska	DBA
	HLB Cofime
	HLB Maupard Fiduciaire
	Groupe MG
	Inkipio
	COGEP
Njemačka	HLB Dr. Hußmann PartG mbB
	LW.P Lüders Warneboldt
	Abstoss & Wolters OHG
	GAR
	HLB Dr. Klein, Dr. Mönstermann + Partner GmbH
	HLB Dienst & Martini GmbH
	Dr. Daiber & Partner
	HLB Dr. Schumacher Leipzig GmbH
	Förderer, Keil & Partner
	Hamburger Treuhand Gesellschaft Schomerus & Partner
	Emde & Partner
	LKC
	LOEBA Treuhand GmbH
	HLB Nielsen Wiebe & Partner
	RTG Dr. Böhmer und Partner GmbH
	HLB Linn Goppold
	Scheidle & Partner Treuhand
	HLB Dr. Stückmann und Partner
	HLB Treumerkur Dr. Schmidt und Partner KG
	Vinken Görtz Lange und Partner
	Westprüfung Dr. Seifert & Partner OHG
	HLB Treuhand Weser
	Dr. Ganteführer, Marquardt & Partner
	HLB Deutschland GmbH
	Prof. Dr. Schmorleiz - Schneider & Kollegen GmbH & Co. KG
	Dr. Daiber & Partner



Prilog 1: Popis članova HLB International mreže iz EU i EGP na dan 31.12.2018. - nastavak

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

Prilog 1: Popis članova HLB International mreže iz EU i EGP na dan 31.12.2018. - nastavak

Država	Članovi mreže
Velika Britanija	Beever and Struthers
	French Duncan
	Hawsons
	Hazlewoods LLP
	Lovewell Blake LLP
	Menzies LLP

Napomena: Korišten informacijski servis HLB Internatinal.