

Вих. № 96-3
від 14.05.2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Голові Представництва
«Берлін – Хемі/А. Менаріні Україна ГмбХ»
пану Іщенко О.В.**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Представництва «Берлін – Хемі/А. Менаріні Україна ГмбХ» (далі – Представництво), яка складається з Балансу на 31 грудня 2020 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність малого підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки за цими стандартами описано в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Представництва згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інформація, розкрита у Звіті про управління, наданому управлінським персоналом Представництва, узгоджується з фінансовою звітністю Представництва за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Представництва продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Представництво чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Представництва.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Представництва продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Канана Світлана Іванівна.

Ключовий партнер з аудиту



Канана Світлана Іванівна

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 0283

«14» травня 2021 р.

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

"Представництво "Бер. пін. Хезп/А. Менаріні Україна ГмбХ"

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Представництво

Вид економічної діяльності Дослідження кон'юнктури ринку та впливння громадської думки

Середня кількість працівників, осіб 274

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Голосіївська, буд. 7, корпус 1, м. КИЇВ, 03039

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
26550057		
8036100000		
620		
73.20		

4943388

1. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 272.6	863.7	
первісна вартість	1001	2 661.8	3 622.9	
накопичена амортизація	1002	(1 389.2)	(2 759.2)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	99.2	-	
Основні засоби :	1010	63 582.0	35 276.1	
первісна вартість	1011	132 559.1	127 987.4	
знос	1012	(68 977.1)	(92 711.3)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	64 953.8	36 139.8	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	9 147.5	22 753.5	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	688.0	2 515.8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 900.2	5 151.3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	77 752.2	132 600.9	
Витрати майбутніх періодів	1170	902.6	1 397.7	
Інші оборотні активи	1190	8.2	498.6	
Усього за розділом II	1195	95 398.7	164 917.8	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	160 352.5	201 057.6	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	139 477.9	170 140.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	139 477.9	170 140.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	11 413.8	14 412.8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 325.7	8 084.1
розрахунками з бюджетом	1620	2 133.3	7 026.8
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 133.3	7 026.8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	121.8	522.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	880.0	871.9
Усього за розділом III	1695	9 460.8	16 504.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	160 352.5	201 057.6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 068.1	4 109.3
Інші доходи	2240	522 551.9	475 360.2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	537 620.0	479 469.5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(496 912.2)	(475 334.5)
Інші витрати	2270	(2 701.7)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(499 613.9)	(475 334.5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	38 006.1	4 135.0
Податок на прибуток	2300	(7 026.8)	(2 133.3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	30 979.3	2 001.7

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Іщенко
Олександр
Вікторович
Антоненко

Віктор

Миколайович

Іщенко О В

(ініціали, прізвище)

Антоненко В М

(ініціали, прізвище)



Затверджено
31 грудня 2020

Голова Представництва
"Берлін-Хемі/А.Менаріні Україна ГмбХ"
Іщенко О.В.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Представництва

«Берлін-Хемі/А.Менаріні

Україна ГмбХ»

ЗА 2020 РІК.

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності
2. Результати діяльності
3. Ліквідність і зобов'язання
4. Соціальні аспекти та кадрова політика
5. Ризики
6. Фінансові інвестиції
7. Перспективи розвитку

Даний Звіт про управління підготовлений на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ

Представництво "Берлін-Хемі/А.Менаріні Україна ГмбХ» (далі – Представництво) створене у 2014 році і є відокремленим структурним підрозділом компанії Berlin-Chemie/A.Menarini Ukraine GmbH (Німеччина) (далі – Компанія).

Головною діяльністю Представництва є виконання представницьких функцій підготовчого та допоміжного характеру в інтересах Компанії.

Цілями створення Представництва є, зокрема:

- ☐ представництво інтересів Компанії в Україні;
- ☐ розвиток клієнтської бази та бізнесу;
- ☐ проведення маркетингових досліджень та рекламування лікарських засобів, виробів медичного призначення, біологічно активних добавок та іншої подібної продукції, що реалізується Компанією на території України.

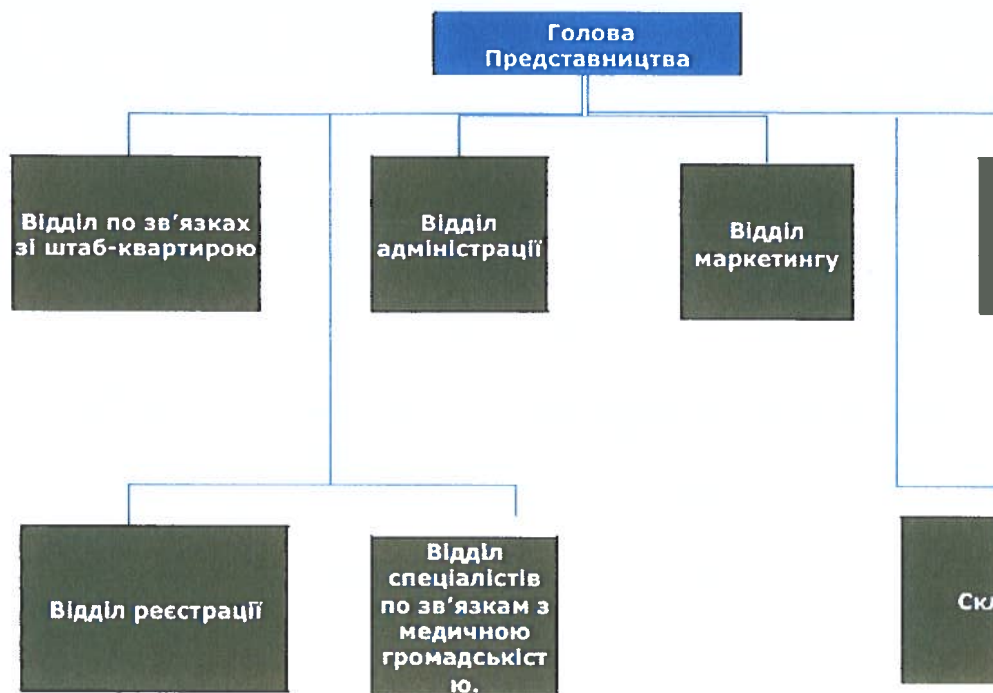
Представництво здійснює господарську діяльність згідно з чинним законодавством України, а також діє від імені Компанії.

Загальна кількість працівників Представництва в 2020 році становила 274 особи.

Базовим структурним підрозділом Представництва є відділ. Відділ створюється для виконання певних функцій.

Протягом 2020 року організаційні зміни у структурі Представництва не відбувалися.

Організаційна структура Представництва наведена нижче.



2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Джерела фінансування

Джерелом фінансування операційної діяльності Представництва протягом 2020 року були грошові кошти, надані Компанією.

Суттєві події та зміни у структурі

У 2020 році Представництво не брало участі у реструктуризації бізнесу або передачі нематеріальних активів.

Фінансові результати діяльності

На доходи та витрати Представництва протягом Звітного періоду вплинули коливання валютних курсів, знецінення гривні.

Представництво зазнало додаткових витрат на придбання та забезпечення працівників всіма необхідними засобами гігієни на період дії пандемії, пов'язаної з розповсюдженням COVID-19.

Фінансові показники, що характеризують діяльність Представництва протягом 2020 року, наведені у таблиці нижче.

Таблиця 1. Основні показники діяльності Представництва у 2020 році, тис. грн

Показники	2020
Інші операційні доходи	15 068,1
Інші доходи	522 551,9
Інші операційні витрати	496 912,2
Інші витрати	2 701,7
Фінансовий результат до оподаткування	38 006,1
Податок на прибуток	7 026,8
Чистий прибуток	30 979,3

Представництво залучає сторонні організації з метою проведення маркетингових досліджень та рекламування медичних продуктів Компанії.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Представництво не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Представництва до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити постійну наявність у Представництва ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Основні джерела забезпечення ліквідності Представництва - це фінансування Компанією та активи Представництва.

Ці джерела забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Представництво не використовує кредитні ресурси.

Структура активів та зобов'язань

Структура активів та зобов'язань (наведено у таблиці 2) збалансовані за строками погашення та ліквідністю активу, що забезпечує виконання таких зобов'язань:

Таблиця 2
(тис.грн.)

		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019		
Рядок звіту "Баланс"	Активи			Пасиви			Рядок звіту "Баланс"
№1300	Активи всього	201 057,6	160 352,5	201 057,6	160 352,5	Пасиви всього	№1900
№1165	Гроші та їх еквіваленти	132 600,9	77 752,2	14 412,8	11 413,8	Довгострокові зобов'язання	№1595
№1125+1135+1155	Поточна дебіторська заборгованість	7 667,1	7 588,2	15632,9	8580,8	Поточна кредиторська заборгованість	№1610+1615+1620+1625+1630+1665
№1100+1170+1190	Інші оборотні активи	24 649,8	10 058,3	871,9	880,0	Інші поточні зобов'язання	№1690
№1000+1005+1010	Основні засоби та НМА	36 139,8	64 953,8	170 140,0	139 477,9	Власний капітал	№1495
				0	0	Короткострокові кредити банку	№1600

Таким чином, Представництво має достатньо ліквідних ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Важливим фактором, що забезпечує ліквідність, є бюджетне планування. У Представництві запроваджено річне та триместрове планування.

Представництво здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Представництво аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

4. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність працівників Представництва станом на 31 грудня 2020 року складає 274 особи. Представництво ініціює заохочення працівників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Представництвом проводиться комплексна робота з працівниками щодо охорони праці та безпеки.

В умовах пандемії Представництво забезпечило працівників всіма необхідними ресурсами та інструментами для дистанційної роботи.

Представництво забезпечує навчання та розвиток своїх працівників за допомогою професійних тренінгів.

Представництво дотримується єдиного підходу та стандартів Компанії щодо протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму. Запобігання корупційним діям є одним з головних завдань Компанії та Представництва як на міжнародному так і на національному рівні. Представництво здійснює свою діяльність на засадах етичності та із суворим дотриманням вимог законодавства.

Представництво прагне, щоб усі її працівники, зовнішні партнери, постачальники або інші особи, що прямо чи опосередковано пов'язані з Представництвом суворо дотримувалися антикорупційного законодавства та внутрішніх антикорупційних програм.

Окрім цього, Компанією введено в дію Кодекс Поведінки (Етики), дотримання якого є обов'язковим для усіх працівників Представництва.

Кодекс поведінки містить наступні ключові пункти:

- ☐ чесність на ринку;
- ☐ чесність на робочому місці;
- ☐ чесність в обробці інформації та захисті активів;
- ☐ відповідальність перед суспільством та громадськістю.

5. РИЗИКИ

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2020 роках ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка демонструвала відносну стабільність, хоча незначно прискорились темпи інфляції (4.1% у 2019 році проти 5.0% у 2020 році), підвищились незначно темпи знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, особливо на початку 2020 року та відносно вирівнялися у 2-4 кварталах 2020 року, зниження рівня ВВП (3.2% у 2019 році проти 4.0% у 2020 році), уповільнення росту реальної заробітної плати (12.9% у 2018 році та 9.8% у 2019 році та 10.0% у 2020 році). З метою пожвавлення ділової активності протягом 2020, НБУ поступово зменшував облікову ставку з 13.5% до 6.0%

Система управління ризиками є частиною загальної системи управління Представництвом і являє собою сукупність цілеспрямованих заходів із виявлення, оцінки, зменшення ризиків і максимального зниження можливих негативних наслідків від їх реалізації.

Представництво забезпечує безперервний систематичний процес виявлення, оцінки та управління ризиками з метою досягнення найкращих результатів діяльності на кожному етапі, враховуючи зміни зовнішнього середовища.

Ризики, що притаманні Представництву:

- Ризики втрат, пов'язані з кібератаками.

Вказані ризики не мали істотного впливу на діяльність Представництва у 2020 році. Проте у 2020 році Представництво частково перейшло на віддалену роботу. Для виконання робочих завдань у віддаленому режимі працівники почали використовувати дистанційні доступи до корпоративних ресурсів, що може підвищити вразливості інформаційних систем. Для зменшення даних ризиків застосовуються VPN-підключення. Для виявлення та управління даними ризиками в Представництві проводяться внутрішні аудити кібербезпеки, організовуються тести на наявність вразливостей інформаційних систем.

- Фінансові ризики (ринковий ризик, кредитний ризик).

В умовах коронакризи істотний вплив на діяльність Представництва можуть мати втрати, пов'язані зі збільшенням цін постачальників, а також вплив мають втрати, пов'язані з коливанням валютних курсів.

Для управління зазначеними ризиками укладаються угоди з контрагентами з метою фіксації цін, строків розрахунків.

- Ризики втрат, пов'язані зі змінами в законодавстві.

У 2020 році внесено зміни до податкового законодавства щодо визначення «постійних представництв» на території України та змінено правила оподаткування постійних представництв. Можливі негативні зміни враховуються при складанні щорічного бюджету.

Представництво сприяє підвищенню професійної підготовки своїх працівників, що дає змогу оперативно та ефективно адаптувати свою діяльність відповідно до податкових змін, впровадивши відповідні зміни у господарській діяльності та, як наслідок, мінімізувати податкові ризики.

- Ризики втрат, пов'язані з відтоком персоналу до конкурентів.

Даний ризик може призвести до нестачі робочої сили для виконання поточних виробничих завдань. Для управління зазначеними ризиками у Представництві запроваджено соціальний пакет, проводяться тренінги та навчання.

6. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 року у Представництва відсутні фінансові інвестиції.

7. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Незважаючи на всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Представництва. До чинників, які сприятимуть господарському розвитку Представництва, можна віднести наступні:

- подальше уповільнення рівня інфляції,
- подальше зменшення облікової ставки НБУ,
- помірний рівень девальвації гривні до долара США та Євро.

Фармацевтична галузь економіки залишається на даний час однією зі стійких та має тенденцію до розвитку. Попит на лікарські засоби та медичні препарати збільшується, що і спричиняє зростання кількості аптекних закладів: аптек та аптекних пунктів.

Отже, фармацевтичний ринок на сьогодні виступає одним з найперспективніших та найдинамічніших ринків в економіці України.

Голова Представництва

Іщенко О.В.

Фінансовий менеджер

Антоненко В.М.