Crowe

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТОВ «МІШЛЄН УКРАЇНА» та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

Звіт незалежного аудитора 3

Звіт незалежного аудитора 3

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3

Думка 3

Основа для думки 3

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності 3

Інша інформація 4

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність 4

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності 4

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ 5

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності 5

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІШЛЄН УКРАЇНА» 7

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

© 2025 AC Crowe Ukraine

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам
ТОВ «Мішлєн Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Мішлєн Україна» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності), прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо вашу увагу на примітку «Основні принципи подання фінансової звітності» у фінансовій звітності, в якій зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах ведення повномасштабної війни, яка розпочата Росією на території України.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а Росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки та особливо негативно впливають на економіку України.

Враховуючи всі несприятливі обставини, пов'язані з військовими діями в Україні, важко спрогнозувати очікувані суми доходу від продажів у майбутньому, а також важко спрогнозувати всі несприятливі обставини, які можуть виникнути внаслідок військових дій в Україні. Що вказує на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво продовжує стежити за переважаючим сценарієм і забезпечує безперервність бізнесу за допомогою всіх доступних варіантів. Фінансова звітність за 2023 рік була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Товариство буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

На дату подання цього Звіту аудиторам не надано Звіт з управління у зв'язку з тим, що він Товариством не складається. Зазначене порушує вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

У зв'язку з вищевказаним ми не мали змоги дослідити Звіт з управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Неплюєва Галина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Партнер з аудиту
№100613 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності — **Ольга САМУСЄВА**

Партнер із завдання
№100113 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності — **Галина НЕПЛЮЄВА**

31 жовтня 2025 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офіси.
АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

www.crowe.com.ua/croweacu

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

© 2025 AC Crowe Ukraine

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЕН УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	36791032		
Територія	ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ район м.Києва	за КАТОТТГ [1]	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів	за КВЕД	45.31		
Середня кількість працівників [2]	9				
Адреса, телефон	вулиця Ярославів Вал, буд. 14-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01054, Україна	4903462			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	259	-
накопичена амортизація	1002	258	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	363	177
Основні засоби	1010	4 988	3 302
первісна вартість	1011	9 027	5 893
знос	1012	4 039	2 591
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 670	4 402
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**7 022**	**7 881**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 274	232
виробничі запаси	1101	682	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	592	232
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 631	223
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 912	1 629
з бюджетом	1135	9 142	15 180
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 314	4 318
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	300	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	4 285	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 588	10 517
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 759	80 816
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	18 759	80 816
Витрати майбутніх періодів	1170	318	387
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 475	1 918
Усього за розділом II	**1195**	**48 684**	**110 902**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**55 706**	**118 783**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 602	1 602
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 889	7 889
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28 999	53 015
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**38 490**	**62 506**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	70	61
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	70	61
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**70**	**61**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	669	476
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	387	207
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	10 819	32 464
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 705	22 333
Доходи майбутніх періодів	1665	-	326
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	566	410
Усього за розділом III	**1695**	**17 146**	**56 216**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**55 706**	**118 783**

Керівник **Ляшенко Марина Миколаївна**

Головний бухгалтер **не передбачена посада**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Аруу Україна»

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36791032		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЕН УКРАЇНА"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	905 321	210 129
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(854 534)	(182 049)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	50 787	28 080
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	65 197	17 196
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 439)	(18 388)
Витрати на збут	2150	(34 903)	(13 763)
Інші операційні витрати	2180	(38 555)	(19 352)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30 087	-
збиток	2195	(-)	(6 227)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 087	-
збиток	2295	(-)	(6 227)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 071)	(3 931)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	24 016	-
збиток	2355	(-)	(10 158)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	24 016	(10 158)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 942	1 672
Витрати на оплату праці	2505	7 753	11 269
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 524	2 050
Амортизація	2515	939	742
Інші операційні витрати	2520	73 739	35 770
Разом	**2550**	85 897	51 503

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Ляшенко Марина Миколаївна

Головний бухгалтер не передбачена посада

Товариство з обмеженою відповідальністю "МІШЛЕН УКРАЇНА" MICHELIN Ідентифікаційний код 36791032 Україна м.Київ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
Шемшонова Т.Л.
31.10.2025р.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36791032		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЄН УКРАЇНА"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 088 578	331 232
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	22
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 752	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 644	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 751	1 333
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	25	179
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	10	10
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	323	1 107
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(795 190)	(278 369)
Праці	3105	(5 314)	(9 210)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 512)	(2 030)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(225 735)	(64 922)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 908)	(8 140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(197 956)	(52 635)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 871)	(4 147)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(225)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 752)	(22 571)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 670)	(1 877)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	62 910	-45 321
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(954)	(78)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-954	-78
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	61 956	-45 399
Залишок коштів на початок року	3405	18 759	64 229
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	101	(71)
Залишок коштів на кінець року	3415	80 816	18 759

Керівник **Ляшенко Марина Миколаївна**

Головний бухгалтер **не передбачена посада**

Товариство з обмеженою відповідальністю "МІШЛЕН УКРАЇНА" MICHELIN Ідентифікаційний код 36791032 Україна м.Київ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.10.2025 р.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36791032		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЄН УКРАЇНА"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	1 602	-	-	7 889	29 024	-	-	38 515
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(25)	-	-	(25)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1 602	-	-	7 889	28 999	-	-	38 490
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	24 016	-	-	24 016
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	24 016	-	-	24 016
Залишок на кінець року	**4300**	1 602	-	-	7 889	53 015	-	-	62 506

Керівник **Ляшенко Марина Миколаївна**

Головний бухгалтер **не передбачена посада**

Товариство з обмеженою відповідальністю «МІШЛЕН УКРАЇНА» MICHELIN Ідентифікаційний код 36791032 Україна * м. Київ *

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
Ненашева Т. А.
31. 10. 2025 р.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЄН УКРАЇНА" за ЄДРПОУ	36791032		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	1 602	-	-	7 889	39 244	-	-	48 735
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(62)	-	-	(62)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1 602	-	-	7 889	39 182	-	-	48 673
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(10 158)	-	-	(10 158)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	(10 158)	-	-	(10 158)
Залишок на кінець року	**4300**	1 602	-	-	7 889	29 024	-	-	38 515

Керівник **Ляшенко Марина Миколаївна**

Головний бухгалтер **не передбачена посада**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
Неменова Т.А.
31.10.2025р.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	36791032		
за КАТОТТГ [1]	UA8000000001078669		
за СПОДУ			
за КОПФГ	240		
за КВЕД	45.31		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІШЛЄН УКРАЇНА"**
Територія Шевченківський район м.Києва
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	253	252	-	-	-	253	253	1	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	6	6	-	-	-	6	6	-	-	-	-	-	-
Разом	080	259	258	-	-	-	259	259	1	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4828	2662	924	-	-	4030	2332	507	-	-	-	1722	837	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	551	375	-	-	-	-	-	121	-	-	-	551	496	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3416	770	-	-	-	-	-	285	-	-	-	3416	1055	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	232	232	26	-	-	54	54	25	-	-	-	204	203	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	9027	4039	950	-	-	4084	2386	938	-	-	-	5893	2591	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	386
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	874	9
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	11	168
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	885	177

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	6052	13643
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	511
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	59145	24401
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	166
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	80816
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	80816

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	70	635	-	644	-	-	61
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення строка 1660	760	4705	18907	-	1279	-	-	22333
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	100	166	-	100	-	-	166
Разом	780	4875	19708	-	2023	-	-	22560

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	232	-	-
Разом	920	232	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	223	223	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10517	10517	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8803
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1670
на кінець звітного року	1225	4402
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	6071
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	8803
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-2732
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	939
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетворен-нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник Ляшенко Марина Миколаївна

Головний бухгалтер не передбачена посада

Товариство з обмеженою відповідальністю "МІШЛЕН УКРАЇНА" MICHELIN Ідентифікаційний код 36791032 Україна * м.Київ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ ТОВ АК «Кроу Україна» Шевченко Т.А. 31.10.2025 р.

Додаткові примітки до річної фінансової звітності.

Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МІШЛЄН УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») заснована 12 жовтня 2009 року та зареєстрована у Єдиному державному реєстрі 26 листопада 2009 року, номер запису 10681020000025235. Місцезнаходження Компанії: Україна, 01054, місто Київ, вулиця Ярославів Вал, будинок 14А.

Компанія входить до міжнародної Групи компаній Michelin.

Корпоративними правами Компанії володіє Спрощене Акціонерне Товариство КОМПАНІ ФІНАНСЬЄР МІШЛЄН, юридична особа, яка створена та діє за законодавством Франції, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Відповідно до реєстраційних документів, ТОВ «Мішлєн Україна» здійснює наступні види економічної діяльності (види діяльності за КВЕД-2010):

- 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів (основний);
- 22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 73.11 Рекламні агентства;
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

Компанія здійснює діяльність у галузі оптової торгівлі автомобільними шинами виробництва Групи Michelin на українському ринку. Зокрема, Товариство придбаває шини у компаній-виробників, що також входять у Групу Michelin, та перепродає їх на території України підприємствам роздрібної, оптової торгівлі та сервісним центрам.

Основні принципи подання фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі - «НП(С)БОУ»).

Функціональної валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної, вважаються операціями з іноземною валютою.

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов`язань у ході звичайної господарської діяльності. Це припущення ґрунтується на оцінці керівництва фінансових показників та фінансового стану Компанії на сьогодні, а також на огляді прогнозів з урахуванням ризиків, яким піддається Компанія.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила відкриту збройну агресію проти України, російські війська вторглися в Україну та розпочали повномасштабні військові дії на її території.

Із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан.

Торгово Промислова Палата України засвідчила ці обставини як форс-мажор (обставини непереборної сили) та підтвердила, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Тривалі військові дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Це негативно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

У поточних обставинах керівництво Компанії дійшло до висновку, що Компанія може продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи з таких міркувань:

- Основні активи Компанії не були пошкоджені;
- В Компанії не відбулося суттєвих скорочень штатних одиниць та тривалості робочого часу. Заробітна плата співробітникам виплачується своєчасно та в повному обсязі;
- В Компанії достатньо обігових коштів для продовження операційної діяльності;
- На дату фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. З початку 2023 року в Компанії повністю відновлена діяльність.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанії не мало б змоги продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак продовження військової агресії з боку Росії з її негативними наслідками для життя людей та їх добробуту, для економіки країни, для критичної інфраструктури країни тощо, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових показниках Компанії.

Оцінка керівництва є однозначною в тому, що принцип безперервності діяльності є застосовним, враховуючи невизначеність щодо впливу наслідків військової агресії РФ проти України.
Управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Компанію.

Облікова політика.
Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті протягом періодів, зазначених у звітності. Змін до облікової політики Компанії у звітному періоду не відбувалось.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу Національного Банку України (надалі - «НБУ») на початок дня дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, доходів і витрат).

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу НБУ на кінець дня дати балансу.
Курсові різниці від перерахунку монетарних статей відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання, яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довше року), первісна вартість яких більше 20 000 грн.

Амортизація основних засобів (окрім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання встановлений наступний:

Групи	Строк корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі,	20
споруди,	15
передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації (крім ноутбуків), пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12

група 10 - бібліотечні фонди	-
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 20 000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (надалі – «МНМА»).

Амортизація необоротних матеріальних активів нараховується за методом нарахування 100% вартості в першому місяці використання об'єкта.
До нематеріальних активів (надалі – «НМА») відносяться немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуються Компанією з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.
Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом. Строк амортизації програмного забезпечення – два роки. Строк амортизації інших НМА – визначається окремо в залежності від виду НМА, але не більше 10 років.
Нарахування амортизації НМА починається з місяця, наступного за місяцем, у якому НМА став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації НМА відображається у збільшення суми операційних витрат Компанії і накопиченої амортизації НМА.
Запаси Компанія групує за наступними категоріями:

- Сировина та матеріали
- Паливо
- Інші матеріали
- Малоцінні та швидкозношувані предмети
- Товари

Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.
Вибуття запасів оцінюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.
Запаси відображаються в обліку за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.
Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках в банках, грошові кошти в дорозі.

Податок на додану вартість (надалі – «ПДВ»).
Компанією застосовуються дві ставки ПДВ: 20% щодо постачання товарів, послуг та без ПДВ по операціям з нарахування роялті.

Зобов'язання по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок Компанії як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню,
- дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг.

Кредит по ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ. Право на податковий кредит виникають або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату отримання товарів (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Компанія реалізує своє право на податковий кредит протягом терміну, передбачено Податковим кодексом Україна.

Визнання доходу.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Визнання витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.
Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Оренда.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди, орендар бере на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Вся інша оренда визнається як операційна.

Станом на 31 грудня 2023 у Компанії наявні наступні орендні угоди:

- оренда офісу
- оренда автомобілів

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.
Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами.

Дивіденди.

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов`язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

У 2023 році дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Поточні забезпечення.

Компанія нараховує наступні види забезпечень:

- забезпечення під майбутні виплати співробітникам
- забезпечення під майбутні мотиваційні виплати
- забезпечення на врегулювання судових витрат
- забезпечення виплат за податковими санкціями
- забезпечення інших витрат та платежів

Компанія визнає забезпечення тільки за умови, що:

- існує поточне зобов'язання в результаті минулих подій
- існує ймовірність, що погашення зобов'язань призведе до відтоку ресурсів, які приносять економічні вигоди
- можлива достовірна оцінка суми зобов'язань

Компанія відображає в обліку нарахування забезпечення як збільшення зобов'язання щодо забезпечення на окремих балансових рахунках з одночасним визнанням витрат.

Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії становить 1 602 000,00 гривень, що є еквівалентом 200 000,00 доларів США за обмінним курсом 8,01 гривень за 1 долар США, встановленим НБУ на 12 жовтня 2009 та є повністю сплаченим.

Резервний капітал.

Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал Компанії сформований відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. З метою відшкодування можливий збитків Компанії був створений резервний капітал у розмірі 25% статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань з чистого прибутку Компанії, однак не менше 5% чистого прибутку поточного року.

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Стаття балансу	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	316	2 668
Резерв сумнівних боргів	-93	-37
Загалом	**223**	**2 631**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 629	1 912
Загалом	**1 629**	**1 912**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (єдиний соціальний внесок)	40	54
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (інші податки)	34	33
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на додану вартість)	10 768	7 543
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на доходи фізичних осіб)	20	198
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	4 318	1 314
Загалом	**15 180**	**9 142**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	110	400
Резерв сумнівних боргів	-110	-100
Загалом	**-**	**300**
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	4 285
Загалом	-	**4 285**
Інша поточна дебіторська заборгованість (передоплата на митницю)	10 517	8 588
Загалом	**10 517**	**8 588**
Всього	**27 549**	**26 858**

Резерв сумнівних боргів розраховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії обліковується наступна кредиторська заборгованість:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	476	669
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	207	387
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	32 464	10 819
Всього	**33 147**	**11 875**

Нематеріальні активи.

Придбаний нематеріальний актив відображається в обліку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно оцінена.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання. Метод нарахування амортизації – прямолінійний.

Інформація щодо руху нематеріальних активів Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Залишок на початок року	259	259
Накопичена амортизація на початок року	258	231
Надійшло за рік	-	-
Нараховано амортизації за рік	1	27
Вибуло за рік - первісної/переоціненої вартості	259	-
Вибуло за рік - знос	259	-
Залишок на кінець року первісної/переоціненої вартості	-	259
Накопичена амортизація на кінець року	-	258

Основні засоби.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Придбані основні засоби відображаються в обліку за первісною вартістю . Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта. Метод нарахування амортизації – прямолінійний.

Інформація щодо руху основних засобів Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Залишок на початок року	9 027	9 018
Накопичена амортизація на початок року	4 039	3 324
Надійшло за рік	950	9
Вибуло за рік - первісної/переоціненої вартості	4 084	-

Вибуло за рік - знос	2 386	-
Нараховано амортизації за рік	938	715
Залишок на кінець року первісної/переоціненої вартості	5 893	9 027
Накопичена амортизація на кінець року	2 591	4 039

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	905 321	210 129
Всього	**905 321**	**210 129**

100% чистого доходу Компанії складає дохід від продажу шин під торговими марками MICHELIN, TIGAR, BFGoodrich, KLEBER.

Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Матеріальні витрати	88	117
Витрати на оплату праці	2 171	5 421
Відрахування на соціальні заходи	297	774
Амортизація	787	571
Інші операційні витрати	220	441
Послуги сторонніх організацій, в т.ч.:	8 876	11 064
консультаційні послуги, технічна та експертна підтримка, пов'язана з додатками інформаційних систем	*391*	*298*
послуги з проведення аудиту, бухгалтерського, кадрового обліку, пошуку персоналу, юридична підтримка	*3 919*	*3 010*
оренда офісу і пов'язані витрати	*3 751*	*3 111*
інші	*815*	*4 645*
Всього	**12 439**	**18 388**

Витрати на збут.

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Матеріальні витрати	1 742	1 555
Витрати на оплату праці	5 582	5 848

Відрахування на соціальні заходи	1 227	1 276
Амортизація	151	144
Інші операційні витрати	306	262
Бонуси, мотиваційні виплати	22 249	3 396
Послуги сторонніх організацій	3 646	1282
Всього	**34 903**	**13 763**

Інші операційні витрати і доходи.

Інші операційні витрати і доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Інші операційні доходи:	-	-
Операційна курсова різниця	6 052	10 240
Реалізація інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	96
Інші операційні доходи, в т.ч.:	59 145	6 860
доходи по операціям купівлі валюти	*321*	*1 110*
отримані відсотки на залишок коштів на банківському рахунку	*3 751*	*1 333*
нарахування доходу у зв'язку з отриманою кредит-нотою	*53 925*	*4 285*
списання кредиторської заборгованості	*712*	-
доходи майбутніх періодів-безоплатно отримані активи	*436*	-
інші доходи	-	*132*
Всього інших операційних доходів	**65 197**	**17 196**
Інші операційні витрати:	-	-
Матеріальні витрати	112	-
Амортизація	1	-
Операційна курсова різниця	13 643	15 267
Реалізація інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	511	565
Інші операційні витрати, в т.ч.:	24 288	3 520
витрати по операціям купівлі валюти	*5 791*	*1 285*
донарахування ПДВ згідно ПКУ	*15 676*	*750*
Списання дебіторської заборгованості	*495*	-
Резерв сумнівних боргів	*166*	-
інші витрати	*2 160*	*1 485*
Всього інших операційних витрат	**38 555**	**19 352**

Операції з пов'язаними сторонами.

Для цілей фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язаними сторонами Компанії є

- компанії, які перебувають під спільним контролем

- провідний управлінський персонал

У 2023 році Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами – придбання товарів, а саме шин та супутньої шинної продукції для автотранспортних засобів.

Залишки заборгованості за операціями з пов`язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	4 285
Всього	**-**	**4 285**
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	32 464	10 819
Всього	**32 464**	**10 819**

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Придбання товарів, робіт, послуг	839 315	180 813
Безоплатно отримані матеріальні цінності	762	-
Всього	**840 077**	**180 813**
Нарахування доходу у зв`язку з отриманою кредит-нотою	53 925	4 285
Всього	**53 925**	**4 285**

Витрати з оплати праці та пов'язані з ними витрати стосовно провідного управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Витрати з оплати праці та пов`язані з ними витрати	349	3 284
Всього	**349**	**3 284**

Податок на прибуток.

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року був відображений наступним чином:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Поточний податок на прибуток	8803	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1670	5 600
на кінець звітного року	4402	1 670
Включено до Звіту про фінансові результати, в тому числі:	6 071	3 931

поточний податок на прибуток	*8 803*	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	*-2 732*	*3 931*

Управління фінансовими ризиками.

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанія використовує наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти. Окрім того Компанія має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитному ризику, ризику ліквідності та ринковому ризику.

Кредитний ризик – це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти на рахунках в банках, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти Компанії розміщуються у великому банку, який має надійну історію.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року складав:

Показник	**Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
Грошові кошти та її еквіваленти	80 816	18 759
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	300
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	223	2 631
Всього	**81 039**	**21 690**

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в першу чергу залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає аналіз платоспроможності покупця, групи покупців і контроль своєчасності погашення заборгованості. Більшість клієнтів Компанії є постійними покупцями. Компанія вважає кредитний ризик низьким. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року суттєвих збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не було.

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або вартість наявних фінансових інструментів.

Процентний ризик пов'язаний з ймовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок. На даний момент у Компанії немає позик, кредитів та інших

фінансових інструментів, що містять відсоткові ставки, тому ризик зміни відсоткових ставок, пов'язаний з такими фінансовими інструментами, вважається відсутнім.

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют. Валютний ризик притаманний всім компаніям в Україні з огляду на нестабільність національної валюти.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами у зв'язку з погашенням своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється менеджментом Компанії, шляхом моніторингу щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Основним джерелом коштів Компанії є кошти від операційної діяльності.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Показники ліквідності Компанії в межах нормативних значень.

Події після дати балансу.

Після звітної дати 31 грудня 2023 року в Україні продовжується воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України № 64/2022. Станом на дату затвердження звітності воєнний стан продовжено до 05 листопада 2025 року.

У зв'язку з військовим вторгненням напрям діяльності Компанії не змінився. Від початку вторгнення Компанія призупинила систематичний продаж товарів з дати оголошення воєнного стану. З початку 2023 року діяльність Компанії повністю відновлена, відбувається систематичний імпорт та продаж товарів. За результатами 2023 року Компанія отримала прибуток та за обсягом продажів в кількісному вимірі вийшла на 56% від показників діяльності до початку повномасштабного вторгнення РФ на територію України 24 лютого 2022 року та 83% за результатами 2024 року. У Компанії є позитивні тенденції до розвитку та збільшення показників продажів в майбутніх періодах.

Також були розроблені зміни до плану про безперервність діяльності задля забезпечення безперервності операційних процесів в період воєнного стану, на випадок блекауту у зв'язку з пошкодженням критичної інфраструктури, блокуванням кордону, інше. З метою зниження ризику втрати (знищення) товару та зниження витрат на логістику, було прийняте рішення щодо оптимізації логістичного ланцюгу шляхом переходу на прямі поставки зі складу в Польщі напряму на склади дилерів.

Зміни в персоналі є незначними та не мають негативного впливу на операційну діяльність Компанії. Склад менеджменту та ключового персоналу залишається незмінним.

Не відбулося знищення чи пошкодження активів Компанії. Контролюється своєчасність погашення дебіторської заборгованості. Компанія має достатньо обігових коштів для продовження операційної діяльності.

На даний момент управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами.

Керівництво Компанії продовжить контролювати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких негативних наслідків.

Генеральний директор Ляшенко М.М.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.10.2025 р.