

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«А.Т.К.»**  
**Код ЄДРПОУ 32826820**  
**АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ**

---

**ПРОТОКОЛ № 38**

засідання Аудиторського комітету ТОВ «А.Т.К.»

«24» жовтня 2024 року

місто Київ, Україна

**Присутні на засіданні аудиторського комітету:**

1. Овсюхно Євгенія Анатоліївна – Голова аудиторського комітету;
2. Береза Андрій Олегович – Член аудиторського комітету;
3. Москаленко Катерина Володимирівна – Член аудиторського комітету.

**Питання порядку денного:**

1. Розробити та оприлюднити порядок проведення конкурсу на відбір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ТОВ «А.Т.К.» за 2024 рік та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К. за 2024 рік.

**РОЗГЛЯД ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

**СЛУХАЛИ по питанню:**

Голову Аудиторського комітету Овсюхно Євгенію Анатоліївну, яка довела до відома присутнім обґрунтування проведення тендеру на відбір суб'єкта аудиторської діяльності.

Так, відповідно до п.3 ст.29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (далі – ЗУ №2258) на підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводять конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства.

Показники діяльності ТОВ «А.Т.К.» фінансової звітності за 2023 рік, що передуює звітному (станом на 01.01.2024) складають:

- балансова вартість активів – 5 510 569 тис. грн., що при середньому курсі Євро за 2023 рік 39,558 грн/Євро складає 139 303 тис. Євро й перевищує межу визначену Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV 16.07.1999 року (далі – ЗУ №996) для великих підприємств 20 млн. Євро;
- чистий дохід від реалізації продукції та послуг – 1 419 800 тис. грн., що при середньому курсі Євро за 2023 рік 39,558 грн/Євро складає 35 892 тис. Євро, що не перевищує межу визначену Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-

XIV 16.07.1999 року (далі – ЗУ №996) для великих підприємств 40 млн. Євро;

- середня кількість працівників – 590 осіб, що перевищує межу визначену ЗУ №996 для великих підприємств 250 осіб.

Таким чином в розумінні ст.1, ст.2 ЗУ №996, ТОВ «А.Т.К.» є великим підприємством та відповідно становить суспільний інтерес.

Відповідно до п.1 ст.12 ЗУ №996-XIV підприємства, що контролюють інші підприємства, крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Тобто, ТОВ «А.Т.К.» крім фінансових звітів про власні господарські операції має складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Консолідована фінансова звітність включає в себе: ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «А.Т.К. ІНВЕСТ», ТОВ «БАНКЕР ХІЛЛ», ТОВ «ПЕЧАНІВСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ».

Згідно з п.4 ст.29 ЗУ №2258 відповідальність за проведення конкурсу з відбору суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, покладається на аудиторський комітет підприємства.

#### **ВИРІШИЛИ:**

Розробити та оприлюднити порядок проведення конкурсу на відбір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ТОВ «А.Т.К.» за 2024 рік та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К. за 2024 рік.

**РІШЕННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО ПРИЙНЯТЯ ОДНОГОЛОСНО – «ЗА»**

#### **ПІДПИСИ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ:**

Овсюхно Євгенія Анатоліївна

Береза Андрій Олегович

Москаленко Катерина Володимирівна

