



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Україна 01033, м. Київ, вул. Сміт Праксеїх, 27, оф. 5,
Код ЄДРПОУ 24263164 Р/р UA483808050000000026008135436
в АТ «Райффайзен банк Аваль»,
тел./факс (044) 289-53-80, (044) 289-55-64
seiya@seiya.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

*Наглядовій раді та акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Ми виконали завдання з надання впевненості щодо перевірки окремої інформації про корпоративне управління, яка міститься в Звіті керівництва (Звіті про корпоративне управління управління), що входить до складу Річної інформації емітента цінних паперів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» (надалі - ПАТ «РНК «ВЕРЕС», або Товариство) за 2023 рік, та включається до річного Звіту емітента за 2023 рік.

В рамках завдання з надання впевненості аудитором перевірялись 2 типи інформації.

1. Інформація, яку, відповідно до вимог статті 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», повинен перевірити аудитор, а не висловити думку щодо неї, включає:

1) одне з таких посилань на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

б) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або Кодекс корпоративного управління, затверджений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

в) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) пояснення емітента щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється емітент у разі відхилення емітента від положень кодексу корпоративного управління, передбаченого підпунктом "а" або "б" пункту 1 цієї частини. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпункті "а" або "б" пункту 1 цієї частини, він обґрунтовує причини таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень;

2. Інформація, стосовно якої аудитор, відповідно до статті 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», повинен висловити думку, та яка є предметом нашого завдання:

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;

- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

Нашими цілями є перевірити інформацію, яка зазначена в п.1 нашого Звіту та отримати обмежену впевненість стосовно того, чи не привернули нашої уваги, на основі виконаних процедур, суттєві питання, які б змусили нас вважати, що інформація, яка зазначена в п.2 нашого Звіту та є предметом нашого завдання, не відповідає вимогам статті 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та надати висновок стосовно оцінки предмета завдання в письмовому Звіті, що містить висновок з наданням обмеженої впевненості та описує підстави для такого висновку.

Критерії, за допомогою яких оцінено предмет перевірки.

1. Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» в редакції закону від 19.06.2020 №738-IX (зі змінами);
2. Положення НКЦПФР про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826, зі змінами від 04.12.2018 року.

Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» несе відповідальність за підготовку та подання такої інформації відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо предмету завдання на основі результатів, отриманих у процесі виконання завдання. Ми виконали наше завдання з надання впевненості відповідно з вимогами положень Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Наша фірма дотримується вимог Міжнародних стандартів управління якістю (МСУЯ 1 і МСУЯ 2) та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки. Законодавчі та нормативні акти, які регулюють подання та розкриття такої інформації, виставляють лише два критерії: перелік інформації та обов'язок її включення до відповідного Звіту та не містять чіткого переліку критеріїв оцінки такої інформації. Тому, ми виконали процедури, які відрізняються за характером і часом та є меншими за обсягом, порівняно з процедурами, необхідними при виконанні завдання з надання обґрунтованої впевненості. Рівень впевненості, отриманий у завданні з надання обмеженої впевненості, є значно меншим порівняно з тим рівнем, який було б отримано у разі виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Інформація яка зазначена в п.1 нашого Звіту.

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, зазначеною в п.1 нашого Звіту, яка міститься у Звіті про корпоративне управління та не виявили будь-яких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо неї.

Інформація яка зазначена в п.2 нашого Звіту.

Наші процедури, були виконані з метою отримання аудиторських доказів стосовно включення інформації, яка зазначена в п.2 нашого Звіту, до Звіту про корпоративне управління та її відповідності фактам та обставинам. Ми вважаємо, що отримані нами докази дають підстави для висловлення нашої думки.

Висновок. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ПАТ «РНК «ВЕРЕС» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнер із завдання

Марківська Є.С.

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**

Здоріченко І.І.



Дата Звіту: 08 березня 2024 року

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»:
01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
5 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

І.І. Доріченко
Доріченко І.І.

