

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

***ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ
«ВЕРЕС»***

станом на 31.12.2024

Київ, 2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» (надалі - ПАТ «РНК «ВЕРЕС», або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII і рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.5 у фінансовій звітності, в яких розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

24 лютого 2022 року змінило долю та плани не лише Товариства та українського футболу, а й усієї нації. Після брутальної та неочікуваної агресії з боку російської федерації весь український футбол опинився на межі виживання, а той повного зникнення. Оперативно було прийнято рішення про виживання Товариства під час воєнних дій, пріоритетним були визначені напрямки збереження та, по можливості, розвиток інфраструктурних об'єктів (зокрема, тренувальних полів), евакуація вихованців ДЮСШ «Верес» за кордон з

можливістю подальших тренувань, допомога ЗСУ, та територіальній обороні, забезпечення потреб біженців та переселенців. Саме ці потреби є пріоритетними на цей момент, саме сюди спрямовані зусилля співробітників клубу, частина з яких безпосередньо долучилась до захисту України від орд загарбників. В іншому клуб не знімає з себе зобов'язань щодо діючих контрактів і продовжує діяльність в сфері спорту (футболу) та проведення сезону 2024/25 років. Соціальна та об'єднуюча місія футболу є тим фактором, який не можна нехтувати навіть в тяжкі та темні часи для всієї України.

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 20.11.2023 року відкрито провадження у справі № 918/1116/23 про банкрутство ПАТ «РНК «ВЕРЕС». Визнано вимоги кредиторів ПАТ «РНК «ВЕРЕС» на суму:

- 87 140,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 52 265 131,03 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 439 994,06 грн неустойки – 6-а черга задоволення вимог кредиторів.

Введено мораторій на задоволення вимог кредиторів.

Введено процедуру розпорядження майном строком на 170 (сто сімдесят) календарних днів.

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 09.01.2024 року у справі № 18/1116/23 визнано вимоги:

1) Товариства з обмеженою відповідальністю «Верес Секюріті» (35705, Рівненська обл., Рівненський р-н, м. Здолбунів, вул. Івана Франка, 2; код ЄДРПОУ 44429906) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 000 050,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;

2) Надєїна Івана Олексійовича (02096, м. Київ, вул. Харківське шосе, 114; РНОКПП 3035014273) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 27 505 000,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів.

08 лютого 2024 року зборами кредиторів було схвалено План санації, за яким заплановано погашення 100% заборгованості перед кредиторами за рахунок проведення додаткової емісії акцій та який затверджено 13 лютого 2024 року ухвалою господарського суду Рівненської області у справі №918/1116/23.

28 січня 2025 року, у зв'язку із обмеженнями строку проведення санації, ухвалою Господарського суду Рівненської області у справі № 918/1116/23 затверджені зміни до Плану санації боржника Публічного акціонерного товариства «Рівненський народний клуб «Верес», викладені у плані санації у новій редакції, схваленій рішенням зборів кредиторів від 26.12.2024 р.; продовжено строк процедури санації до 550 днів від дати затвердження плану санації - до 16 серпня 2025 року.

Метою плану санації є відновлення платоспроможності Товариства, збереження вказаного господарюючого суб'єкта, відновлення товариством своєї основної діяльності з розвитку та популяризації футболу на теренах України загалом та Рівненщини зокрема.

Відновлення платоспроможності боржника передбачається здійснити шляхом:

- прощення вимог, включених до першої черги задоволення вимог кредиторів;
- погашення вимог, включених до четвертої черги задоволення вимог кредиторів, за рахунок збільшення статутного капіталу Товариства в порядку, передбаченому ст. 53 Кодексу України з процедур банкрутства та Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1308 від 22.11.2023 року;
- прощення вимог, включених до шостої черги задоволення вимог кредиторів.

Таким чином, після проведення заходів з санації передбачається створення повноцінного суб'єкту господарської діяльності, здатного ефективно функціонувати в умовах ринкової економіки, що призведе до досягнення основної мети санації.

У випадку реалізації плану санації ПАТ «РНК «Верес», Товариство буде збережено як господарюючий суб'єкт, в той час, як ліквідація тягне за собою припинення діяльності підприємства. Здійснення заходів щодо відновлення платоспроможності Товариства дозволить повністю погасити вимоги кредиторів.

У випадку ліквідації ПАТ «РНК «Верес», неможливість погашення вимог кредиторів матиме наслідком заподіяння шкоди не лише діючим суб'єктам господарювання, а й державному (місцевому) бюджету.

Вбачається, що в результаті санації ПАТ «РНК «Верес» буде враховано інтереси всіх зацікавлених сторін:

- акціонери ПАТ «РНК «Верес» матимуть можливість реалізовувати свої права відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та отримувати доходи від діяльності Товариства;

- держава та територіальна громада можуть розраховувати на те, що ПАТ «РНК «Верес» буде платником державних та місцевих податків і зборів, створюватиме робочі місця, матиме достатні фінансові можливості для підтримання належного рівня футболу та пропаганди здорового способу життя;

- мешканці міста Рівне та Рівненської області матимуть можливість реалізувати своє право на працю та отримувати заробітну плату.

Таким чином, в процесі санації ПАТ «РНК «Верес» будуть повністю реалізовані наступні принципи:

- збереження цілісності і незалежності Товариства;
- економічної вигоди і доцільності заходів;
- збереження соціальних пріоритетів;
- законності (дотримання всіх передбачених чинним законодавством процедур).

Враховуючи вищевикладене, ступінь впливу війни росії проти України та процес санації безпосередньо на діяльність Товариства може виявитись вирішальним, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі. На момент випуску фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. При цьому, з метою збереження позитивних бізнес-показників Товариства та забезпечення безперервності діяльності, збереження робочих місць, керівництво сфокусувалось на використанні різних SMM-стратегій, які допоможуть розвитку іміджу в соціальних мережах та налагоджування діалогу з користувачами інтернет-мереж. Для цього було зосереджено зусилля на поширенні актуальної інформації про діяльність Футбольного клубу «ВЕРЕС», із застосуванням дистанційної фото- і відеофіксації процесу тренувань та участі клубу в Кубку України та Українській Прем'єр-Лізі, в соціальних мережах.

Було створено Youtube канал "Veres TV", який вже нараховує вже близько 41 тис. підписників. В мережах X, Telegram та Instagram збільшено кількість підписників: близько 1100 в мережі X, 4121 в Telegram та 39,6 тис. в Instagram, Tik Tok - 24,3 тисячі, Facebook - 18 652.

Зазначений прогрес нарощування долі присутності в соціальних мережах, збільшує зацікавленість майбутніх спонсорів та рекламодавців, а також інших потенційних стейкхолдерів. Так, наразі, вже ведуться переговори з декількома регіональними спонсорами та одним рекламодавцем національного масштабу.

Товариство активно сприяє розвитку фізичної культури та спорту в Україні, зокрема, займається популяризацією футболу серед молоді та залучає до занять спортом широкий спектр населення. ПАТ «РНК «Верес» з вересня 2022 року провів 43 матчів в Українській Прем'єр-Лізі, демонструючи зростання та амбіції команди, де місцеві вболівальники активно підтримують свою команду, фінал Кубка України. Кубок завжди приваблює увагу, оскільки команди борються за шанс на національне визнання та можливість зіграти в європейських турнірах.

Товариство продовжує робити великі кроки у розвитку дитячого футболу на Рівненщині. Будівництво синтетичного поля та успішний старт турніру Veres Junior League, в якому беруть участь 90 дитячих команд, свідчить про зобов'язання Вереса підтримувати молоді таланти та формувати майбутнє українського футболу.

Товариство має успішну систему підготовки спортсменів для національної збірної команди, що підтверджується високими досягненнями його вихованців на різних рівнях змагань.

Товариство активно долучається до висловлення вдячності нашим захисникам, та пишається їхнім героїзмом. Для цього Товариство надає трибуни стадіону для безкоштовного перегляду матчів всім військовим. Ця ініціатива, є символом вдячності та підтримки, адже спорт може об'єднати нас у спільній меті — відзначити мужність та героїзм тих, хто захищає нашу країну. ПАТ «РНК «Верес» прагне зробити все можливе, щоб показати, що наші захисники завжди залишаються в центрі уваги та підтримки.

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків. Також Товариство планує приймати участь у програмах відбудови країни. Товариство розпочало процедуру проходження атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги на сезон 2025/2026.

Все це надає впевненість, що ПАТ «РНК «Верес» вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної і безперервної діяльності та розвитку Товариства.

Керівництво ПАТ «РНК «Верес» вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, а також з виконанням заходів щодо додаткової емісії, передбачених Планом санації.

Як зазначено в Примітці 3.5 до фінансової звітності, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Суттєвими статтями фінансової звітності Товариства є основні засоби та фінансові зобов'язання у вигляді поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та заборгованості по отриманим фінансовим допомагам. Питання обліку таких активів та зобов'язань, їх класифікація та оцінка є ключовими питаннями, оскільки потребують суттєвого судження управлінського персоналу.

Для розгляду цих ключового питання ми виконали такі основні процедури:

- оцінка і тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою активів у вигляді основних засобів і фінансових зобов'язань та їх відображенням у фінансовій звітності Товариства;
- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях;
- оцінка методології, параметрів розрахунку та суджень, що використовувались управлінським персоналом Товариства при визнанні та оцінці активів у вигляді основних засобів, фінансових зобов'язань у вигляді поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та заборгованості по отриманим фінансовим допомагам;
- перевірка первинних документів та оцінок основних засобів і фінансових зобов'язань, включаючи відповідні перерахування та розрахунки амортизованої собівартості.

Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з основними засобами та фінансовими зобов'язаннями у фінансовій звітності, про що йдеться у п.7.1.1.1, п.7.1.6, п.7.2.1, п.7.2.2 Примітки 7 та у Примітці 11 до фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань відповідно до МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 9.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2024 рік (яка включає у складі Звіту керівництва Звіт про корпоративне управління), 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 з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведено нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 компанії 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 компанії, а саме, Наглядова рада ПАТ «РНК «ВЕРЕС».

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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII та рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНЬСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» на підставі рішення позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1 від 15.02.2022). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань для Товариства – 5 років, в тому числі як для підприємства, що становить суспільний інтерес – четвертий рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

- а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- надання запитів управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження та інспектування.

Ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності визначений як середній.

б) ми ідентифікували ризики суттєвого викривлення. За нашим професійним судження найбільш значимими факторами можливого ризику суттєвого викривлення були: визнання витрат періоду, визнання та оцінка необоротних активів і фінансових зобов'язань. Відносно цих статей фінансової звітності визначений високий ризик щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єкта господарювання його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;

- ми визначили, чи відбулися, з моменту проведення попереднього аудиту, зміни, які можуть вплинути на доречність інформації, яку ми отримали під час минулої нашої роботи з Товариством та під час проведення аудиторських процедур у ході попередніх аудитів, для поточного аудиту;

- ми провели перевірку правильності проведення розрахунків відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики Товариства;

- партнером із завдання та іншими членами команди із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності Товариства до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитором проведена ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Надаємо перелік основних аудиторських процедур (але не виключених), застосованих при виконанні аудиту:

- зроблені запити управлінському та іншому персоналу щодо ідентифікації ризиків шахрайства та відповідних дій у відповідь, включаючи можливі випадки встановлення ризиків шахрайства;
- проведена оцінка, чи можуть незвичайні або неочікувані взаємозв'язки, ідентифіковані під час виконання аналітичних процедур свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- проведено тестування відповідності бухгалтерських проводок;
- відібрані для аналізу записи та інші коригування, зроблені на кінець звітного періоду;
- проведено огляд облікових оцінок на наявність упередженості управлінського персоналу, тощо.

Суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна

не виявити, навіть, якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно про МСА. Про це йдеться у розділі цього Звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Додатковий звіт від 21.02.2025 був наданий Комітету з питань аудиту ПАТ «РНК «ВЕРЕС», де описано, що під час проведення аудиту не було виявлено суттєвих відхилень, які могли впливати на висловлення нашої думки. Думка аудитора, наведена в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали ПАТ «РНК «ВЕРЕС» послуги, які заборонені п.4 ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

Товариству надавались інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, а саме, виконання завдання з надання впевненості щодо перевірки окремої інформації про корпоративне управління.

Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту, членів команди з завдання та нашої аудиторської фірми від ПАТ «РНК «ВЕРЕС» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Товариства. Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості доречних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Товариства. При плануванні наших процедур, ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризик суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

Пояснення щодо цілей аудиту та властивих аудиту обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування юридичної особи (учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків	На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого

капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року № 163.
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ПАТ «РНК «ВЕРЕС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. ПАТ «РНК «ВЕРЕС» є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПАТ «РНК «ВЕРЕС» відсутні материнські/дочірні компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір Статутного капіталу ПАТ «РНК «ВЕРЕС» станом на 31 грудня 2024 року складає 56 000 000 (п'ятдесят шість мільйонів) гривень 00 копійок та відповідає установчим документам Товариства, вимогам законодавства України.

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформований відповідно до діючого законодавства України та станом на 31.12.2024 повністю сплачений. Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства у грошовій та майновій формах.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВАРИСТВА

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про наявні події після звітної дати, які можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

У ПАТ «РНК «ВЕРЕС» відсутні фінансові інвестиції.

ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ

Факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, описані Примітках 3.5, 17 та 18 до фінансової звітності ПАТ «РНК «ВЕРЕС» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

Вплив наслідків військової агресії росії проти України та результати процесу санації безпосередньо на діяльність Товариства можуть виявитись вирішальними, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі.

Ухвалою Рівненського окружного адміністративного суду від 04.11.2024 року, адміністративна справа № 460/13078/24, відкрито провадження у справі за позовом Публічного акціонерного товариства «Рівненський народний клуб «Верес» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання протиправними зупинення адміністративного провадження та повідомлення, визнання протиправними та скасування постанови та розпорядження, зобов'язання вчинення певних дій. У межах цієї адміністративної справи ПАТ «РНК «Верес» просить суд:

- визнати протиправним зупинення адміністративного провадження, згідно з листом від 25.04.2024 року за №12/9185-АПн, у зв'язку з відсутністю копій договорів в кількості 12 штук перед ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА БАЗИСПРОМБУД», ТОВ «ВЕРЕС СЕКІЮРІТІ» та фізичною особою ОСОБА_1 щодо зобов'язань ПАТ «РНК «ВЕРЕС» у грошовій формі, з метою переведення яких в акції ПАТ «РНК «ВЕРЕС» здійснюється додаткова емісія акцій, з усіма змінами до них та додатками;
- визнати протиправним повідомлення про неможливість відновлення адміністративного провадження згідно з листом від 01.05.2024 №12/9848-АПн;
- визнати протиправним та скасування постанови від 17.05.2024 №617 «Щодо відмови в реєстрації випуску акцій шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості, в які будуть переведені грошові зобов'язання ПАТ «РНК «Верес»;
- визнати протиправним та скасування розпорядження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.05.2024 №05-ДР-В;
- зобов'язати прийняти рішення про реєстрацію випуску акцій ПАТ «РНК «Верес» шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості, в якій будуть переведені грошові зобов'язання ПАТ «РНК «Верес» на підставі поданих заяви та документів (від 18.03.2024 №22/1061-АП, від 20.03.2024 №22/1121-АП, від 22.04.2024 №12/1599-АП, від 30.04.2024 №22/1713-АП, від 17.05.2024 №228/1828-АП.

Розгляд адміністративної справи № 460/13078/24 за позовом ПАТ «РНК «Верес» до НКЦПФР про визнання протиправними зупинення адміністративного провадження та повідомлення, визнання протиправними та скасування постанови та розпорядження, зобов'язання вчинення певних дій призначено на 27 лютого 2025 року.

28 січня 2025 року ухвалою Господарського суду Рівненської області у справі № 918/1116/23 затверджені зміни до Плану санації боржника ПАТ «РНК «Верес», викладені у плані санації у новій редакції, схваленій рішенням зборів кредиторів від 26.12.2024 р.; продовжено строк процедури санації до 550 днів від дати затвердження плану санації - до 16 серпня 2025 року

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ДОТРИМАННЯ НОРМ ЗАКОНОДАВСТВА

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яку відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», повинен перевірити аудитор, а не висловити думку щодо неї, яка міститься у Звіті про корпоративне управління. Аудитори 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.

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, та щодо якої, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», аудитор повинен висловити думку. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ПАТ «РНК «ВЕРЕС», не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору 1602/22 від 16.02.2022 з 03.02.2025 по 21.02.2025. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Марківська Євгенія Сергіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання
(ключовий партнер з аудиту)

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



Марківська Є.С.

Здоріченко І. І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
21.02.2025

ДОДАТКИ