

ТОВАРИСТВО З  
ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АІМ АУДИТ»

21198495

[www.aimarketing.info](http://www.aimarketing.info)

E-mail: [audit@aim.ua](mailto:audit@aim.ua)

03057, м. Київ, вул Марії  
Капніст, буд 2, офіс 228

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ФОРТЕЦЯ»  
станом на 31.12.2025 року

*Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку*

*Учасникам та керівництву*

*ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»*

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### *Думка*

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» (далі – КУА, ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ») за 2025 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» на 31 грудня 2025 року, його 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» №996-XIV від 16.07.1999 року щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до КУА згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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*

Ми звертаємо увагу на Примітки «Припущення про безперервність діяльності» та «Події після дати балансу» до даної фінансової звітності, яка описує економічну ситуацію в Україні, що залишається важкопрогнозованою через невизначеність терміну повномасштабної воєнної агресії проти України, що може мати негативний вплив на діяльність КУА у майбутньому. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Наша оцінка припущень управлінського персоналу КУА щодо доречності застосування принципу безперервності діяльності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, включала оцінку негативних

наслідків впливу військової агресії щодо фінансового стану КУА після звітної дати. Під час аудиту фінансової звітності КУА, ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки даної фінансової звітності є доречним.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту - це питання, які, 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.

Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

### *Інші питання*

Аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було проведено іншим аудитором (ТОВ «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», код ЄДРПОУ 23500277), який 27 березня 2025 року висловив немодифіковану думку щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» за 2024 рік.

### *Інша інформація*

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію, а саме розкриття інформації щодо «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням від 02.10.2012 року № 1343 (зі змінами), яка не є фінансовою звітністю, та не є 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 іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашим знанням, отриманим під час аудиту, або чи інша інформація не містить суттєвих викривлень. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у іншій 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, 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 КУА 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 КУА чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### *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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 КУА 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 подання.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

*Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року*

*Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією,*

отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» віднесено до мікропідприємств. Цим законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

*Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит фінансової звітності:*

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»
Юридична адреса	03057, м. Київ, вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	ТОВ «АФ «АІМ АУДИТ» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України під номером 2013, в тому числі до Розділу IV Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кулик Юлія Ігорівна (№100387 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності).

*Додаткова інформація відповідно до «Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», затверджених Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року*

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21198495
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://aimarketing.info">https://aimarketing.info</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	АА – 260224 від 24.02.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту 24.02.2026р. Дата закінчення проведення аудиту 12.03.2026р.

5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

Ключовий партнер з аудиту



/Кулик Юлія Ігорівна/  
(№100387 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Директор  
ТОВ "АФ "АІМ АУДИТ"



/Конишева Юлія Олександрівна/  
(№100047 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Юридична адреса: 03057, місто Київ,  
вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228

12 березня 2026 року

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФОРТЕЦЯ"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_ Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_

Територія **Київ** за КАТОТТГ І \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників **2 4**

Адреса, телефон **провулок Хрестовий, буд. 2, м. Київ, 01010** **0443383774**

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 \_\_\_\_\_

за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2026	01	01
40314585		
UA80000000000624772		
240		
66.30		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	37	50
первісна вартість	1001	44	55
накопичена амортизація	1002	7	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1	22
первісна вартість	1011	20	47
знос	1012	19	25
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	86	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>124</b>	<b>72</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1	1
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30	101
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 611	5 604
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	22	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	25
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 361	2 465
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 361	2 465
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8 050</b>	<b>8 218</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>8 174</b>	<b>8 290</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	286	319
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 803</b>	<b>7 839</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	5
розрахунками з бюджетом	1620	51	54
у тому числі з податку на прибуток	1621	12	12
розрахунками зі страхування	1625	38	44
розрахунками з оплати праці	1630	132	154
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	145	194
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>371</b>	<b>451</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8 174</b>	<b>8 290</b>

Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФОРТЕЦЯ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
40314585		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2025** 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	4 164	3 129
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4 164	3 129
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	265	266
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	25
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 381 )	( 3 311 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 17 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	48	67
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

10

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	48	67
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12)	(12)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	36	55
збиток	2355	( - )	( - )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	36	55

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	2 719	2 013
Відрахування на соціальні заходи	2510	598	443
Амортизація	2515	43	7
Інші операційні витрати	2520	1 020	864
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	4 381	3 328

## 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

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФОРТЕЦЯ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01  
за ЄДРПОУ 40314585

КОДИ		
2026	01	01
40314585		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 094	3 109
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	138	27
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	265	219
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	17
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 924 )	( 831 )
Праці	3105	( 2 040 )	( 1 597 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 583 )	( 437 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 626 )	( 400 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 12 )	( 11 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 614 )	( 389 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 103 )	( 64 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
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	( 65 )	( 75 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>156</b>	<b>-32</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1 355
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	5 500	5 588

12

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 5 552 )	( 5 500 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-52</b>	<b>1 443</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>104</b>	<b>1 411</b>
Залишок коштів на початок року*	3405	2 361	950
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 465	2 361

Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна



КОДИ		
2026	01	01
40314585		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФОРТЕЦЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2025 р.

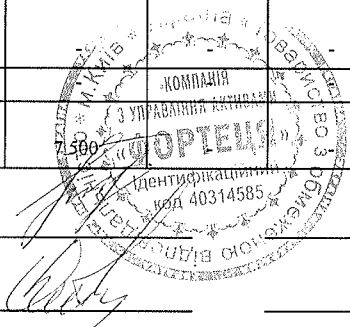
Форма №4

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	7 500	-	-	17	286	-	-	7 803
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	-	17	286	-	-	7 803
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36	-	-	36
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				3	33	-	-	36
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>				20	319	-	-	7 839



Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна

КОДИ		
2025	01	01
40314585		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФОРТЕЦЯ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2024 р.

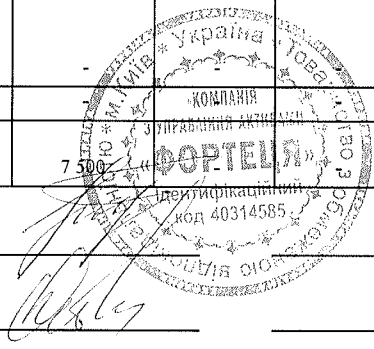
Форма №4

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	7 500	-	-	14	234	-	-	7 748
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	-	14	234	-	-	7 748
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	55	-	-	55
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	-	-	-	3	(3)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				3	52	-	-	55
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 500			17	286	-	-	7 803



Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна

**Примітки до річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ»  
за 2025 рік**

**1. Загальна інформація**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» (надалі - Товариство)
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	40314585
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності за КВЕД	Управління фондами 66.30
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	№ 663 від 09.06.2016
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» (38408438)
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	м. Київ, 02.03.2016 № 1 070 102 0000 62103
Місцезнаходження	01010, м. Київ, провулок Хрестовий, будинок 2
Офіційна сторінка в інтернеті	www.fortress.uafin.net
E-mail:	kua.fortress@ukr.net
Тел./факс	(044) 338-37-74

Чисельність працівників на 31.12.2025 – 6 осіб  
На 31.12.2024 – 4 особи  
Учасниками Товариства були:

	31.12.2025	31.12.2024
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ДЕКСТЕР» (ЄДРПОУ 32553314)	1 %	1 %
Бондаренко Едуард Миколайович	99 %	99 %
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**1.1. Опис характеру операцій Товариства та його основної діяльності.**

Основними напрямками діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

**1.2. Економічне та операційне середовище, в якому функціонує Товариство, ризики та економічна ситуація**

За оцінками Міністерства економіки, довілля та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2%.

Економіка України у 2025 році продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, складної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, економіка України показала зростання близьке до прогнозованого, яке підтримувалось позитивною динамікою, зокрема, у таких ключових секторах: внутрішня (передусім роздрібна) торгівля; будівництво; переробна промисловість, зокрема, нарощування виробництва продукції оборонного спрямування, фармацевтичної продукції, продукції металургії, будматеріалів та іншої продукції.

Серед чинників, що підтримували економічну активність у 2025 році:

реалізація програм відновлення та розвитку бізнесу, які фінансуються за рахунок міжнародної фінансової допомоги. За даними Мінфіну, у 2025 році в межах програми «Доступні кредити 5-7-9%» підприємці отримали нових кредитів на суму близько 93,7 млрд грн (у 2024 році — 93,1 млрд грн).

зростання споживання домогосподарств в умовах підвищення заробітних плат, що триває. За розрахунками work.ua, середня номінальна зарплата за вакансіями станом на 06.01.2026 зросла на 30,8% (до 27 530 грн) порівняно з 07.01.2025, а середня зарплата за резюме — на 39,9% (до 30 216 грн).

значні капітальні видатки бюджету на відновлення критичної інфраструктури, житлові програми (eВідновлення, eОселя) та закупівлю вітчизняної продукції сектору ОПК. За даними Держказначейства, станом на 01.12.2025 капітальні

видатки зведеного бюджету зросли на 17,3% порівняно з 01.12.2024; за даними Укрфінжитла у 2025 році за програмою «Оселя надано пільгові іпотечні кредити на суму понад 14,8 млрд грн.

Також у 2025 році продовжилися структурні зміни у виробництві зі зростанням ролі видів діяльності з вищою доданою вартістю. За даними Держстату, за 11 місяців 2025 року у структурі реалізації промисловості частка машинобудування зросла до 9,1% (5,7% у 2021 році).

Спостерігалось і зростання завантаженості виробничих потужностей у промисловості. За даними Держстату найвищий рівень завантаженості фіксувався у фармацевтичному виробництві, виробництві меблів, обробленні деревини, харчовій та текстильній промисловості.

В свою чергу, в бік уповільнення динаміки впливали наступні фактори:

масовані ракетні атаки РФ по об'єктах електрогенерації та, вперше за роки повномасштабної війни, по інфраструктурі добування газу;

нижчий урожай окремих культур через несприятливі погодні умови (зокрема, за даними Мінекономіки найбільше зменшення — в олійних культурах: соя -26,9%, соняшник -15,8%, ріпак -7,6%; цукровий буряк -13,9%; водночас урожай зернових зібрано більше на 3%);

логістичні складнощі, припинення транзиту природного газу трубопровідним транспортом, а також звуження попиту, зокрема з боку сільського господарства.

Згідно з Інформаційною довідкою НКЦПФР щодо ринків капіталу України, загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у 2025 році, становив 106,05 млрд грн. Загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, номінованих у гривні, зареєстрованих у 2025 році зменшився на 305,78 млрд грн, порівняно з 2024 роком.

Одним із ключових підсумків 2025 року стало суттєве зростання участі громадян у фінансуванні державного бюджету. Портфель ОВДП у власності фізичних осіб збільшився з 78,5 млрд грн до 111,9 млрд грн, тобто на 33,4 млрд грн, або на 42,6%. Відповідно, частка громадян у загальному портфелі ОВДП зросла з 4,2% до 5,7%. Додатковими чинниками зростання зацікавленості населення щодо ОВДП залишалися відсутність оподаткування, 100% гарантія держави повернення коштів та спрощений доступ до інвестування.

Бізнес у 2025 році також зберіг важливу роль інвесторів в ОВДП. Обсяг вкладень юридичних осіб зріс з 178,2 млрд грн до 212,3 млрд грн, або на 34,1 млрд гривень. Їхня частка в загальному портфелі також дещо збільшилася — з 9,6% до 10,8%.

Основними власниками ОВДП упродовж року залишалися комерційні банки, портфель яких становив 937,1 млрд грн (зростання на 51,4 млрд протягом року), а також Національний банк України з портфелем 664,5 млрд грн, який зменшився на понад 13 млрд гривень протягом року.

Головним ризиком 2026 року є продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, наскільки це можливо.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Товариством було укладено Договір оренди №01/07-25 від 01.07.2025 на користування нежитловим приміщенням, розташованим за адресою: 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд.2 загальною площею 41,20 кв. м. (термін дії договору до 30.06.2026 включно).

Професійна діяльність Товариства здійснюється в орендованому приміщенні, яке відповідає ліцензійним вимогам.

Змін у складі керівництва Товариства упродовж 2025 року не було.

## **2. Загальні основи формування фінансової звітності.**

### **2.1. Концептуальна основа складання фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Товариство застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність Товариства є індивідуальною фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою правдивого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику №0501/25-1-В від 05.01.2025.

Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України – гривня.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, а також виходячи з того, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Військова агресія росії проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, продовжує бути визначальним чинником, що впливає на прогнози безперервності діяльності Товариства.

В умовах війни об'єктивно існують ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні. Товариство не зазнало втрат активів чи майна внаслідок військових дій.

Враховуючи, що основним джерелом доходу Товариства є дохід від винагороди за управління активами, управлінський персонал провів додатковий аналіз фінансово-господарської діяльності ПАТ «ГРАТІС» та вважає, що ПАТ «ГРАТІС» має змогу стабільно виконувати свої зобов'язання перед Товариством.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому.

Однак 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, тощо.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але, наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

### 2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 15 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

### 2.6. Інформація про зміни в облікових політиках

Зміни в облікових політиках, які підлягають розкриттю, на кінець 2024 року та в 2025 фінансовому році не відбувались.

### 2.7. Інформація про суттєвість та групування

Для різних статей звітності встановлені такі пороги суттєвості:

№з/п	Стаття	Базовий показник	Поріг суттєвості, %
1	Статті активів	Загальна сума активів	5
2	Статті зобов'язань	Загальна сума активів	5
3	Статті власного капіталу	Власний капітал	1
4	Статті доходів (витрат)	Загальна сума доходів (витрат)	0,5
5	Фінансовий результат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	2
6	Статті звіту про рух грошових коштів	Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період.	1
7	Переоцінка або зменшення корисності	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	10

### 2.8. Основні припущення, оцінки та судження, що використовуються управлінським персоналом Товариства при складанні фінансової звітності

Фінансову звітність було підготовлено на основі оцінки за історичною собівартістю, справедливої вартості та амортизованої собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

### **Використання оцінок і суджень**

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний фінансовий рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та приймає галузеві практики тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### **Основи оцінки**

Актив чи зобов'язання визнається лише в тому разі, якщо визнання такого активу чи зобов'язання, будь-яких відповідних доходів, витрат або змін у власному капіталі надає користувачам фінансової звітності інформацію, що є корисною, тобто:

- а) доречну інформацію про актив чи зобов'язання та про будь-які відповідні доходи, витрати або зміни у власному капіталі;
- і б) правдиве подання активу чи зобов'язання та будь-яких відповідних доходів, витрат або змін у власному капіталі

Актив або зобов'язання визнається, якщо вигоди від надання інформації користувачам фінансової звітності шляхом визнання, ймовірно, виправдають витрати на надання та використання такої інформації. Основа оцінки — це певна ідентифікована властивість статті, що оцінюється. Застосування основи оцінки до активу чи зобов'язання породжує оцінку цього активу чи зобов'язання та відповідних доходів і витрат.

Товариство застосовує оцінки за історичною собівартістю та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

## Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство визначає рівень кредитного ризику на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має спроможність виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити (але не обов'язково) здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 2.9. Перелік та назви форм фінансової звітності:

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», примітки до фінансової звітності розроблені у відповідності до МСФЗ.

- а) Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025;
- б) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- в) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- г) Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- г) Примітки до фінансової звітності за 2025 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

## 2.10. Методи подання інформації

Згідно з МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Одиницею обліку є група прав та/або обов'язків, що виникають за портфелем аналогічних статей.

Основні положення облікових політик, судження, ключові оцінки та припущення розміщуються поруч із відповідними кількісними розкриттями.

## 2.11. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2025 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2026 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування, Аналіз впливу
1	2	3	4
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергії»	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергії; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «ціна операції»	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології «ціна операції».	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «орендні зобов'язання»	Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).
Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.
Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — «метод собівартості»	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.	01.01.2027	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

#### Розкриття першого застосування стандартів/поправок (таксономія 2025)

Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис факту раннього застосування
МСФЗ 17 «Договори страхування»	Стандарт не застосовується, оскільки підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.	Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосовних операцій.	-
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до встановлених перехідних вимог.	Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки.	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до перехідних вимог.	Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні перекласифікації (за наявності) та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань.	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги.	Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосовних операцій.	-

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідними розкриттями.	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).
--	---	--	--

### 3. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

#### 3.1. Облік нематеріальних активів

##### **Облікові політики щодо нематеріальних активів**

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів. Комп'ютерне програмне забезпечення не є нематеріальним активом, витрати на його придбання що перевищують 20 тис. грн. обліковуються у складі витрат майбутніх періодів та поступово списуються упродовж дії права на його використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації, наприклад ліцензія, не амортизується.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітного періоду та не є нематеріальними активами.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення нематеріальних активів.

Ознаками знецінення для ліцензії є:

- наявність більш ніж 2-х однакових правопорушень на ринку цінних паперів;
- зменшення доходу у вигляді винагороди за управління активами ІСІ більш ніж на 30 % від аналогічного доходу за попередній рік.

##### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### Розкриття інформації

Найменування	Надходження		Нарахована амортизація		Балансова вартість на	Балансова вартість на
	2025	2024	2025	2024	31.12.2025	31.12.2024
Ліцензія	-	-	-	-	3	3
Право на використання Ю-КОНТРОЛ	52	41	38	7	47	34
<b>Всього</b>	<b>52</b>	<b>41</b>	<b>38</b>	<b>7</b>	<b>50</b>	<b>37</b>

Станом на 31.12.2025 ознаки можливого зменшення корисності нематеріальних активів відсутні.

Переоцінка упродовж 2024 та 2025 років не здійснювалась.

Товариство не має обмежень на права власності нематеріальних активів, а також нематеріальних активів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань.

У зв'язку із несуттєвим обсягом питомої ваги основних засобів у структурі балансу дані цієї статті не розкриваються.

### 3.2. Облік основних засобів

#### Облікові політики щодо основних засобів

Для відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з основними засобами Товариство використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 20 000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю.

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремих об'єкт основних засобів.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення об'єктів основних засобів. Якщо такі ознаки існують, розраховується вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибуток або збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у прибутку чи збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які відповідають критеріям визнання активу.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом

#### Розкриття інформації

Станом на 31.12.2025 року в складі основних засобів обліковуються:

Групи Основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарахован а амортизатор за рік	Залишок на кінець року	
	Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна а (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос
Машини та обладнання	13	12	27	-	-	5	40	18
Інші основні засоби	7	7	-	-	-	-	7	7
<b>Разом</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>47</b>	<b>25</b>

Станом на звітну дату у складі основних засобів в групі «Машини та обладнання» обліковується комп'ютерне обладнання, амортизація на яке нараховується за прямолінійним методом.

### 3.3. Облік запасів

Запаси враховувати та відображати в фінансовій звітності відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси визначаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фактична собівартість запасів являє собою суму затрат на їх придбання, виробництво і переробку, а також інших затрат, понесених в зв'язку з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження і доведення їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку фактична собівартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість

повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітного періоду.

При вибутті запасів, їх оцінка здійснюється за методом FIFO (Базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли).

Запаси та малоцінні швидкозношувані предмети списуються Товариством на затрати в момент їх придбання.

Запаси Товариства станом на 31.12.2024р. та станом на 31.12.2025р. складають 1 тис. грн.

### 3.4. Облік дебіторської заборгованості

#### *Облікові політики щодо дебіторської заборгованості*

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за вартістю погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

У разі порушення термінів погашення торгової дебіторської заборгованості Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності.

Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із кількості днів прострочки:

- до 30 днів – 5 % від суми боргу
- від 31 до 90 днів - 15 % від суми боргу
- від 91 до 180 днів - 50 % від суми боргу
- від 181 до 365 днів – 100 % від суми боргу

#### *Розкриття інформації*

##### **Довгострокова дебіторська заборгованість**

Назва заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за послуги з підготовки документів до антимонопольного комітету	0	86

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими авансами не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не вимагає дисконтування.

##### **Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за товари, роботи, послуги**

Назва заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ( за договорами з клієнтами за послуги з управління активами ІСІ)	101	30
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за орендними платежами)	97	105
За договором доручення	5 500	5 500
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за передплатою електронного журналу з бухгалтерії	7	6
Інша поточна дебіторська заборгованість (за договором позики безвідсоткової)	25	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді процентів на залишки коштів на рахунках у банку	22	22
<b>ВСЬОГО</b>	<b>5 752</b>	<b>5 688</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами за орендними платежами складається з авансу, наданого орендодавцю у якості гарантійного платежу та орендної плати за січень 2025 року.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не вимагає дисконтування.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість за договором з клієнтом за послуги з управління активами ІСІ є короткостроковою без встановленої ставки відсотка яка оцінюється за ціною операції, враховуючи, що вплив дисконтування є несуттєвим (менше 10% - межі суттєвості встановленої для дебіторської заборгованості). Зазначена заборгованість за послуги з управління активами ІСІ не є простроченою та не вимагає формування резервів.

Дисконтування дебіторської заборгованості за договором позики не здійснювалось у зв'язку з тим, що за умовами договору повернення коштів передбачено за вимогою позикодавця.

Дебіторська заборгованість за договором позики відноситься до заборгованості з низьким кредитним ризиком, враховуючи що позика надана співробітнику Товариства. Резерв під очікувані кредитні збитки не враховано при формуванні цієї фінансової звітності, враховуючи що його розмір нижче рівня суттєвості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами з ТОВ «ЛІВРІН СХІД ТОВ» за договором доручення від 18.11.2025 на придбання нежитлового приміщення з терміном виконання 17.11.2026 відображена за вартістю договору.

Дебіторська заборгованість Товариства не є простроченою.

В 2025 році резерв під очікувані кредитні збитки не формувався.

### 3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

#### *Облікові політики щодо грошових коштів*

Грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство відображає грошові потоки у звіті про рух грошових коштів протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

Товариство звітує про грошові потоки, застосовуючи прямий метод, згідно за яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на бруто-основі.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### *Розкриття інформації*

Станом на 31.12.2025 грошові кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках в банках. Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошових коштів у часі є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

Назва банку	31.12.2025	31.12.2024
ПАТ «Державний Ощадбанк»	2	2
АТ «СЕНС БАНК»	2 463	2 359
<b>Всього</b>	<b>2 465</b>	<b>2 361</b>

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 5 цих приміток.

### 3.6. Власний капітал

#### *Облікові політики щодо капіталу*

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків. З огляду на особливості діяльності Товариством було обрано концепцію збереження фінансового капіталу.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

#### *Розкриття інформації*

Власний капітал Товариства включає зареєстрований статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Станом на 31.12.2025 р. розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ», Протокол № 02-12/25 від 02.12.2025 р.

Структура статутного капіталу подана нижче.

Засновники (учасники) Товариства	Частка у статутному фонді	Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2025, грн.	Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2024, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридична компанія «Декстер»	1 %	75 000,00	75 000,00
Бондаренко Едуард Миколайович	99 %	7 425 000,00	7 425 000,00
<b>ВСЬОГО</b>		<b>7 500 000,00</b>	<b>7 500 000,00</b>

Станом на 31.12.2025 Статутний капітал сплачено засновниками Товариства грошовими коштами у повному обсязі.

Резервний капітал станом на 31.12.2025 – 20 тис. грн., на складав 31.12.2024 – 17 тис. грн.

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків Товариства. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку Товариства. На 31 грудня 2025 року резервний капітал Товариства складає 20 тис. грн. Відрахування до резервного капіталу у звітному періоді здійснювалось у розмірі 3 тис. грн., що становить 5,45% прибутку за результатами діяльності Товариства у 2024 році, згідно Рішення загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» від 07 березня 2025 року, Протокол №07-03/2025.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2025 – 319 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 – 286 тис. грн.

### 3.7. Зобов'язання

#### Облікові політики щодо зобов'язань

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою договору (первісно-го рахунку фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### Розкриття інформації

##### Поточні зобов'язання

Показники	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5	5
За розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)	12	12
Розрахунки з бюджетом	54	51
Розрахунки за соціальним страхуванням	44	38
Розрахунки з оплати праці	154	132
<b>ВСЬОГО</b>	<b>257</b>	<b>226</b>

Поточна кредиторська заборгованість наведена вище не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не вимагає дисконтування.

### 3.8. Забезпечення

#### Облікові політики щодо забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці, помноженого на плановий коефіцієнт.

Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються, виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку.

#### Розкриття інформації

Станом на 31.12.2025 у короткострокових забезпеченнях відображено сформований резерв забезпечення виплат відпусток.

Показник	Сформовано за 2025	Використано за 2025	31.12.2025	31.12.2024
Резерв забезпечення на виплату відпусток	323	274	194	145

### 3.10. Доходи

#### Облікові політики щодо доходів

Доходи враховуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Товариством затверджено наступні групи доходів для використання їх в бухгалтерському обліку:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи;

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від управління активами інституціональних інвесторів, консультаційні послуг, прибуток від продажу цінних паперів та корпоративних прав, придбаних з метою перепродажу (на нетто- основі).

Інші операційні доходи – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних та депозитних рахунках в банках; відсотки від наданих позик; дивіденди від корпоративних прав, придбаних з метою перепродажу; дооцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою перепродажу; дисконт при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами тощо.

Інші фінансові доходи - фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями, дисконт при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями тощо.

Інші доходи - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, доходи при розформуванні резерву очікуваних кредитних збитків, позитивний результат від продажу цінних паперів та корпоративних прав придбаних з метою утримання (на нетто- основі), дивіденди від корпоративних прав, придбаних з метою утримання, дооцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою утримання; дохід від продажу корпоративних прав, придбаних з метою утримання.

#### Розкриття інформації

##### Доходи від реалізації

За 2025 рік дохід Товариства від реалізації послуг складається з винагороди за обслуговування (управління) корпоративним фондом.

Показник	2025	2024
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування) з нефіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників.	4 164	3 129

##### Інші операційні доходи

Показник	2025	2024
Відсотки на залишок коштів на рахунках у банку	265	241
Дохід від зміни вартості ОВДП	-	25
<b>ВСЬОГО</b>	<b>265</b>	<b>266</b>

### 3.11. Витрати

#### Облікові політики щодо витрат

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Розкриття витрат у фінансовій звітності здійснюється за функцією витрат.

Товариством затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати ;
- інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати - такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління

Товариством:

-загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

- господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Інші операційні витрати - включають :

-витрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);

- витрати від знецінення запасів;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати від зміни вартості активів, придбаних з метою перепродажу, які оцінюються за справедливою вартістю;
- амортизація дисконту при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами;
- збитки від продажу ЦП та корправ, придбаних з метою перепродажу;
- витрати на плату за отримані послуги факторингу;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати - витрати на проценти за користування кредитами отриманими, та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу, витрати що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями.

Інші витрати - витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків, витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю, уцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою утримання; втрати при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами тощо.

Дозволеням МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових різниці, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій.

Таким чином, на нетто-основі надаються в фінансовій звітності:

- операції з визнання курсових різниць;
- операції з купівлі-продажу валюти;
- операції з реалізації фінансових інструментів.

## Розкриття інформації

### Адміністративні витрати

Стаття витрат	2025	2024
Зарплата персоналу	(2 719)	(2 013)
Нарахування на зарплату	(598)	(443)
Амортизація	(43)	(7)
Членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу	(48)	(42)
Утримання офісу	(686)	(641)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(165)	(121)
Матеріальні витрати	(1)	(1)
Інші витрати загальногосподарського призначення	(121)	(43)
<b>ВСЬОГО</b>	<b>(4 381)</b>	<b>(3 311)</b>

### Інші операційні витрати

Показник	2025	2024
Нецільова фінансова допомога фізичним особам	-	(17)
<b>ВСЬОГО</b>	<b>-</b>	<b>(17)</b>

### Фінансові результати

Чистий фінансовий результат за 2025 рік становить 36 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2024 рік становив 55 тис. грн.

### 3.12.Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток є сумою витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариством прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

#### Витрати з податку на прибуток

Нарахований податок на прибуток за 2024 рік становить 12 тис. грн.

Нарахований податок на прибуток за 2025 рік становить 12 тис. грн.

Відстрочені податки станом на 31.12.2025 відсутні.

### 3.13.Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства. Далі приведена деталізація статей надходжень та витрачань грошових коштів.

#### Надходження та витрачання у результаті операційної діяльності

Показник	2025	2024
Надходження грошових коштів від реалізації послуг з управління активами корпоративного фонду	4 094	3 109
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	265	219
Повернення авансового платежу за договором оренди	52	27
Повернення авансового платежу за договором правничої допомоги з підготовки документів до антимонопольного комітету	86	-

Сума 27 тис. грн. повернення авансового платежу за договором оренди в звітності за 2024 була помилково відображена в рядку 3095 «Інші надходження». В звіті 2025 року помилку виправлено.

#### Інші надходження

Показник	2025	2024
Повернення позики	-	17
	-	

#### Витрачання на оплату

Показник	2025	2024
Товарів (робіт, послуг)	924	831
Праці	2 040	1 597
Відрахувань на соціальні заходи	583	437
Зобов'язань з податків і зборів	626	400
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	12	11
На оплату авансів	103	64

#### Інші витрачання

Показник	2025	2024
Послуги банку	17	16
Членські внески до саморегульованої організації	48	42
Нецільова фінансова допомога		17
<b>ВСЬОГО</b>	<b>65</b>	<b>75</b>

#### Надходження та витрачання у результаті інвестиційної діяльності

##### Надходження від реалізації фінансових інвестицій

Показник	2025	2024
Надходження від погашення ОВДП	-	1 355

##### Інші надходження

	2025	2024
Надходження від повернення коштів за договором доручення	5 500	5 500
Надходження купону за ОВДП	-	88
<b>Всього</b>	<b>5 500</b>	<b>5 588</b>

## Витрачання на придбання необоротних активів

Показник	2025	2024
Оплата за договором доручення на придбання нежитлової нерухомості під офіс	5500	5500

### 3.14.Звіт про власний капітал

Облік статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у Звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

	Зміни у 2023	31.12.2023	Зміни у 2024	31.12.2024	Зміни у 2025	31.12.2025
Зареєстрований статутний капітал	-	7 500	-	7 500	-	7 500
Резервний капітал	+ 3	14	+3	17	+3	20
Прибуток	+ 49	234	+55	286	+ 33	319
<b>ВСЬОГО</b>		<b>7 748</b>		<b>7 803</b>		<b>7 839</b>

### 4.Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

#### 4.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### 4.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

#### 4.3. Оренда

Товариство виступає як орендар.

Договір, укладений з орендодавцем, є орендною угодою.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Товариством було укладено Договір оренди №01/07-25 від 01.07.2025 на користування нежитловим приміщенням, розташованим за адресою: 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд.2 загальною площею 41,20 кв. м. (термін дії договору до 30.06.2026 включно).

У зв'язку з тим, що вартість місячної орендної плати становить менше 1 % активів, Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати.

### 5. Розкриття іншої інформації

#### 5.1.Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення фінансових активів значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

#### 5.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи можуть довільно тлумачити аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 5.3. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

**Пов'язана сторона** – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність (у стандарті МСБО 24 - "суб'єкт господарювання, що звітує").

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

і) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним (>50%);

Прізвище, ім'я, по батькові членів сім'ї фізичної особи - заявника	Ступінь родинного зв'язку	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної	Частка в статутном у капіталі
--	---------------------------	------------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

			особи	пов'язаної особи, %
Бондаренко Едуард Миколайович	Батько / чоловік	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"	40314585	99
Бондаренко Ігор Едуардович	Син	-	-	-
Бондаренко Юлія Едуардівна	Донька	-	-	-
Бондаренко Олена Сергіївна	Мати / дружина	-	-	-

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

i) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

№	Назва підприємства	Код ЄДРПОУ
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАТІС"	38408438
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛАВБЕТОН»	40871878
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІШ-ІНВЕСТ"	41116988
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ-ФІРМА "ДНІПРО-КОНТРАКТ»	23359123
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛАВ ГРУПП"	40875123
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «СЛАВСНАБ»	41149348
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛАВКОМТРАНС»	41833220
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ ІНВЕСТ" (з 19.11.2025)	30967804
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАДЕУС КО"	37270900
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВ ІНТЕРНЕТШЕНЕЛ КОНВЕНШЕН ЦЕНТР»	42982857
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКАМАНТ» (з 19.09.2025)	37956495
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРКОВИЙ КЕЙТЕРІНГ» (з 19.09.2025)	44365057
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІНІЛЕНД.УА"	43304847
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯРТУРА" (з 20.09.2025)	44691915
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРКСПЕЦПРОМ" (з 16.08.2025)	45690011
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСС ПАРК 1» (з 15.09.2025)	46116909
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСС ПАРК 2» (з 15.09.2025)	45925367
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕСС ПАРК 3" (з 15.09.2025)	45925372
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСС ПАРК 4» (з 15.09.2025)	45976926

iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Статус	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Пісна Тетяна Станіславівна	Директор	-	-	-

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

№	Назва підприємства	Код ЄДРПОУ
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРНСТАЙЛ"	39279160
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНТЕ МЕДІАМ"	37815293
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СБ ЛОДЖИСТІК"	43389136
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ КЛІНІК"	45618039
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖИ СОФТВЕР СОЛЮШНС"	45169415
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"	39398625
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "КАРГОТРАНСЛОДЖИСТІК"	40876567
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІМА БІЗНЕС НЕТВОРК"	44972840
9	Edfort Holdings Limited	Реєстраційний No. HE 342706

10	Edfort s.r.o.	Реєстраційний No. 06062971
11	STERNHEIM INVESTMENTS INC.	Реєстраційний No. 828821
12	STERNHEIM s.r.o.	Реєстраційний No. 07920920
13	PROXIMA PRO DMCC	Реєстраційний No. DMCC197796

vii) особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання);

№	Назва підприємства	Код ЄДРПОУ
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОВОЛЯ" – 49,8%	38760729
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІТРЯНИЙ ПАРК ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ" – 24,9%	39535883
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРКОВИЙ ТЕХ" – 40%	45576849
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕСПАРК" (до 25.12.2025) – 40%	45368017
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТА 1-3 «НОВОГРОДІВСЬКА» (до 25.12.2025) – 24,9%	37909199
6	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ» (до 24.12.2025) – 46%	38769061
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС-ЦЕНТР «ПРЕДСЛАВИНСЬКИЙ» (до 30.01.2025) – 20%	45269477
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СИСТЕМА» (до 13.01.2025) – 24,9%	43719190
9	Global Exim Trade, a.s. – 41,65%	Реєстраційний No. 06505694

#### Операції з пов'язаними сторонами

Показник	2025		2024	
	Операції з пов'язаними	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Винагорода за управління активами ІСІ активами (ПАТ "ЗНВКІФ "ГРАТІС")	4 164	4164	3 129	3 129

#### Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами

Контрагент	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ПАТ «ГРАТІС»	101	30
ТОВ «ЕРНСТАЙЛ»	-	5 500

#### Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами

Контрагент	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ТОВ «АНТЕ МЕДІАМ»	5	5

Заробітна плата керівництву Товариств за 2024 рік нарахована у сумі 789 тис. грн. і виплачена вчасно, за 2025 рік нарахована у сумі 1 089 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці керівництву станом на 31.12.2025р. в сумі 70 тис. грн., станом на 31.12.2024р. в сумі 35 тис. грн.

#### 5.4. Судові позови

На 31.12.2025 і до дати підписання фінансових звітів Товариство не було залучене до судових розглядів, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

#### 6. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу рівня ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ними. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його

пом'якшення. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства на підставі «Положення про встановлення показників, лімітів та інструментарію оцінки ризиків».

### 6.1. Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариство є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Товариство використовує наступні методи управління ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за базову ставку дисконтування приймаються дані на рівні щомісячної процентної ставки, що оприлюднюється НБУ за кредитами резидентів <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/>.

#### Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки

У підприємства відкрито рахунки в наступних банках:

- АТ «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) 13 жовтня 2025 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КОМІНБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю. Отже, кредитний ризик для грошових коштів є дуже низьким;

- АТ «Ощадбанк» - державний банк з гарною репутацією.

Згідно з висновками агентства Fitch, довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) в іноземній валюті залишився на рівні «ССС», у національній валюті — «ССС+», короткостроковий РДЕ — «С». Рейтинг життєздатності (VR) підтверджено на рівні «ссс».

Поточні рейтинги відображають складне операційне середовище внаслідок повномасштабної війни, але водночас достатню ліквідність банку, стійкі фінансові показники та підтримку з боку держави і регулятора.

Аналітики Fitch прогнозують, що операційна прибутковість Ощадбанку залишатиметься помірною, але стабільною завдяки ефективному управлінню ризиками та збереженню довіри клієнтів.

Отже, кредитний ризик для грошових коштів є низьким.

- АТ «СЕНС БАНК» (код ЄДРПОУ 23494714) 19 грудня 2025 року рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг Sense Bank за національною шкалою на рівні uaAA. Банк з рейтингом uaAA, прогноз стабільний. Отже, кредитний ризик для грошових коштів є низьким;

- АТ «АБ «РАДАБАНК» (код за ЄДРПОУ – 2132212) 31 жовтня 2025 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Рюрік» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «АБ «РАДАБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю. Отже, кредитний ризик для грошових коштів є дуже низьким;

Резерв по залишкам на поточних рахунках станом на 31.12.2025 не формувався.

### 6.2. Ринковий ризик

У зв'язку в відсутності у Товариства активів, яким притаманний ринковий ризик, визначення ринкового ризику є недоцільним.

### 6.3. Ризик ліквідності

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

У зв'язку з відсутністю у Товариства суттєвого розміру зобов'язань, оцінювання ризику ліквідності не є доцільним.

### 7. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у власної діяльності. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків

Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги, що відповідають рівню ризику.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

На 31 грудня 2025 року розмір власного капіталу Товариства становить 7 839 тис. грн., який складається з:

- зареєстрованого капіталу (оплачений капітал) – 7 500 тис. грн.;
- резервного капіталу – 20 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 319 тис. грн.

Згідно Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5.

Протягом 2025 року порушень нормативу ліквідності не було.

## 8. Оцінка ефективності керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства прийняло рішення про придбання офісного приміщення.

Найбільш сталим показником ефективності керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами є зростання прибутку від діяльності Товариства.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи управління, що в свою чергу передбачає встановлення кваліфікаційних вимог до працівників усіх рівнів.

Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

## 9. Сегменти

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – діяльність з управління з управління активами інституційних інвесторів.

## 10. Події після дати балансу

Події після дати балансу 31.12.2025, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, затвердженій керівником Товариства 15.01.2026, які повинні коригувати показники фінансової звітності та мають істотний вплив на фінансовий стан Товариства не відбувалися.

Незважаючи на військовий стан, що існує станом на звітну дату та існуватиме протягом невідомого періоду після неї, та кризи в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб, слід зазначити, що зазначені обставини мало відбиваються на стані та перспективах сектору економіки, в яких оперують Товариство та його дебітори.

Керівництвом Товариства було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. На дату підписання цієї фінансової звітності активи Товариства не знаходяться на окупованій території, активи не зазнали руйнувань, зобов'язання виконувались. Товариство не співпрацювало ні з російською федерацією, ні з республікою білорусь.

Економічна ситуація в Україні залишається важкопрогнозованою через невизначеність терміну повномасштабної воєнної агресії проти України, що може мати негативний вплив на діяльність Товариства у майбутньому. Керівництво Товариства здійснює усі необхідні заходи для забезпечення функціонування на безперервній основі.

Директор ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»

Т.С. Пісна

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»

О.Л. Гастуляк