

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизора ОАО «Обь - Инвест» по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2010 год

г. Новосибирск

12 мая 2011 г.

Ревизия финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за 2010 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества.
2. Пояснительная записка к балансу за 2010 г.
3. Оборотно - сальдовая ведомость по счетам.

Основные задачи ревизии хозяйственной деятельности Общества состояли в подтверждении достоверности данных, содержащихся в отчетах и других финансовых документах, анализе движения и эффективности использования активов общества.

Анализ достоверности финансовой отчетности и адекватности бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в ОАО «Обь-Инвест» осуществляется ООО «Сибирская Аудиторская Служба» согласно договору бухгалтерского обслуживания №Б-01-03 от 24.02.03 г. С 01.07.2010 года бухгалтерский учет ведет ООО «Учет Аудит» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.07.2010 года. На основании представленных им документов ревизором Общества подтверждается достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах, а также отсутствие нарушений порядка ведения бухгалтерского учета.

Общие тенденции развития рынка акций в РФ в 2010 г.

Отчетный 2010 год начался для фондового рынка России на позитивной ноте, и сначала это выглядело естественным продолжением ралли 2009 г. Однако

оптимизм был недолгим. Инвесторы не слишком охотно вкладывали средства в российские активы, рассматривая российский рынок преимущественно как производную от восстановления мировой экономики. Среди участников рынка преобладало мнение, что российская экономика не обладает собственными двигателями роста, уязвима перед снижением спроса на основные статьи российского экспорта и не имеет прочной финансовой опоры. Экономическая неопределенность, связанная летней засухой, лишь усилила сомнения инвесторов. Наряду с глобальными проблемами, медленное восстановление российской экономики негативно влияло на состояние российского фондового рынка. Однако к концу года картина начала меняться. Инвесторы убедились в благополучном финансовом положении страны, основанном на продолжающемся росте цен на нефть и другое сырье, экспортируемое Россией. В результате по итогам 2010 года индексы ММВБ и РТС выросли на 22,0-22,5% (в 2009 г. рост составил 121,1 и 128,6% соответственно), а объемы биржевой торговли на ММВБ и РТС - на 57 и 94%.

Структурно основное позитивное воздействие на российские индексы оказал банковский сектор, который имеет существенный вес в отечественных индексах (16,4% в индексе ММВБ и 17,6% в индексе РТС), а также металлургия, как черная, так и цветная (вес в индексе ММВБ - 19,3%, в индексе РТС - 15, 8%). Цены на металлы, номинированные в долларах, вернулись на докризисные отметки, основные расходы же отечественные металлурги несут в заметно подешевевших рублях. Это вернуло акции металлургических компаний на докризисные (рублевые) максимумы, хотя в секторе по-прежнему сохраняется потенциал роста. Вклад нефтегазового сектора в рост фондового рынка в 2010 г. оказался значительно меньше, чем в предыдущие годы, что обусловлено системой налогообложения сектора, которая, по убеждению российских нефтяников, не дает развиваться нефтедобывающим компаниям.

Анализ деятельности Общества в 2010 году

Сокращение темпов роста фондового рынка в 2010 г. по сравнению с 2009 г. отразилось на результатах основного вида деятельности ОАО «Объ-Инвест». Вместе с общим снижением объемов продаж ценных бумаг сократился маржинальный доход от их реализации – на 22% (с 5664,3 до 4419,3 тыс. руб.).

Таблица 1. Структура и объемы доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2010 г.

	2008 г.		2009 г.		2010 г.	
	тыс.руб.		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Маржинальный доход (убыток) от реализации ценных бумаг	-8361		5664,3	43,9	4419,3	61,4
Проценты по выданным займам	413		1922	14,9	223	3,1
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	214		486	3,8	207	2,9
Доходы, полученные от аренды недвижимого имущества	2920		2631	20,4	2344	32,6
ВСЕГО ДОХОДОВ по основным видам деятельности	-4814		10703	100,0	7193,3	100,0

Поступление дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест», сократилось более, чем в 2 раза, и составило 207 тыс. руб., в т.ч. 203 тыс. руб. по акциям ОАО «Красноярскэнергосбыт». Объемы предоставленных юридическим лицам заемных средств в 2010 г., по сравнению с 2009 г., также сократились, соответственно снизился объем полученных процентов – в 8,6 раз, с 1922 до 223 тыс. руб.

В 2010 году предприятие получило доход в сумме 2344 тыс. руб. от сдачи в аренду находящего в собственности общества имущества (офисных помещений).

Таким образом, по совокупности поступлений по всем видам деятельности, включая продажу ценных бумаг и сдачу в аренду имущества, доходы 2010 г. по сравнению с 2009 г. сократились на 32%.

За отчетный период продолжилась тенденция снижения общехозяйственных расходов. По сравнению с 2009 г. их объем сократился на 11,5% и составил 5,8 млн рублей. Структура расходов остается стабильной на протяжении последних лет со слабой тенденцией повышения расходов на оплату труда и содержание новых офисов, компенсируемых снижением расходов на оплату аренды.

Среднегодовая численность сотрудников в 2010 г. не изменилась и составила с учетом совместительства 8,5 чел., средняя оплата труда персонала с выплатами стимулирующего характера увеличилась на 1,8% и составила 29,5 тыс. руб. в месяц.

В целом, несмотря на сокращение доходов, Обществу удалось завершить отчетный год без убытка, получив небольшую прибыль в объеме 392 тыс. руб. Напомним, что в 2009 г. был получен убыток в размере 2,8 млн рублей, в результате чего активы Общества сократились на 6%.

Существенным фактором в деятельности ОАО «Обь-Инвест» в 2010 г. является заметное изменение структуры активов Общества.

Так, на протяжении длительного периода существования Общества более половины его активов составляли финансовые вложения. В последние годы (начиная с 2008 г.) имеет место тенденция постепенного сокращения их доли (до 45,5%). При этом наблюдаются изменения в соотношении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений: постепенное снижение доли последних (ценных бумаг и займов) - до 16% активов, и увеличение вложений в уставные капиталы дочерних и иных обществ - 29,5% (см. табл.2).

Таблица 2. Динамика финансовых вложений ОАО «Обь-Инвест» и их структура

	тыс. рублей на конец года			%		
	2008	2009	2010	2008	2009	2009
<i>Долгосрочные финансовые вложения:</i>	19668	19668	19649	47,8	49,6	64,9
доля в уставном капитале дочернего ООО «Сибинвест-Р»	19215	19215	19196	46,7	48,5	63,4
<i>Краткосрочные финансовые вложения:</i>	21511	19986	10649	52,2	50,4	35,1
акции	11261	8531	7184	27,3	21,5	23,7
займы выданные	10250	11455	3465	24,9	28,9	11,4
ИТОГО	41179	39654	30298	100,0	100,0	100,0
Доля финансовых вложений в активах				58,0	59,4	45,5
в т.ч. долгосрочных				27,7	29,4	29,5
краткосрочных				30,3	30,0	16,0

Наряду с финансовыми вложениями (паи, акции российских компаний, займы юридическим лицам), значительную долю в структуре активов (31,1%) приходится на основные средства в виде объектов коммерческой недвижимости (таблица 3).

Дебиторская задолженность, также имеет существенную долю в структуре активов Общества, которая возросла до 23%.

Таблица 3. Активы и пассивы ОАО «Обь-Инвест» по балансу, 2010 г., тыс. руб.

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	0	0
Основные средства	120	21489	20735
Незавершенное строительство	130	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	19668	19649
Отложенные налоговые активы	148	256	256
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	41413	40640
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3996	15307
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	823	12457
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	19986	10648
Денежные средства	260	1393	27
ИТОГО по разделу II	290	25375	25982
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	66788	66622
ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1923	1923
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	(230)
Добавочный капитал	420	21433	21433
Резервный капитал	430	293	293
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	37342	37730
ИТОГО по разделу III	490	60990	61148
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	4397	4397
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	4397	4397
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	1401	1076
поставщики и подрядчики	621	75	52
задолженность по налогам и сборам	624	191	211
прочие кредиторы	625	1135	813
ИТОГО по разделу V	690	1401	1076
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	66788	66622

Изменение структуры активов Общества отражает политику ее руководства, направленную на достижение большей финансовой устойчивости на основе диверсификации своей деятельности, переноса части операций с ценными бумагами в дочернее общество «Сибинвест – Р».

В январе 2010 г. возобновился выкуп Обществом собственных акций у акционеров, прерванный в 2009 г. в связи с финансовым кризисом. Цена одной акции установлена на уровне 4 руб. Оценка собственных акций, приобретенных у акционеров, производится на основании требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» по фактическим расходам на приобретение, т.е. по цене приобретения. Приобретение собственных акций производится организацией с целью их дальнейшей перепродажи.

Выводы

- 1. Несмотря на колебания рынка ценных бумаг, отчетный год завершен с небольшой прибылью.*
- 2. Благодаря этому обстоятельству удалось стабилизировать активы Общества при некотором изменении их структуры.*
- 3. В целом последствия кризиса 2008 г. Обществом в основном преодолены, в том числе благодаря диверсификации его деятельности.*
- 4. Общество продолжает быть независимым и финансово устойчивым.*

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Н.П. Анфимова