

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизора ОАО «Обь - Инвест» по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2015 год

г. Новосибирск

10 мая 2016 г.

Ревизия финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за 2015 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2015 г..
2. Пояснительная записка к балансу за 2015 г.
3. Оборотные ведомости по счетам за отчетный период (2015 г.).

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» осуществляет 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 российского фондового рынка в 2015 г.

Динамику российского фондового рынка в 2015 г. определяли такие факторы, как геополитические риски, падение цен на сырье, колебания валютного рынка, а также ожидания ужесточения монетарной политики ФРС.

Отношения с Западом оставались напряженными из-за конфликта на юго-востоке Украины и боевыми действиями в Сирии, однако резкого ухудшения по сравнению с предыдущим периодом не произошло. Цены на сырье были под давлением перепроизводства и снижения темпов роста мирового спроса, в частности, из-за замедления экономики Китая. Вместе с тем в начале года цены на нефть

восстанавливались после прошлогоднего двукратного падения (в мае 2015 г. котировки приближались к \$70 за баррель), однако затем цены планомерно падали. Всего с начала года нефть марки Brent подешевела примерно на 36%.

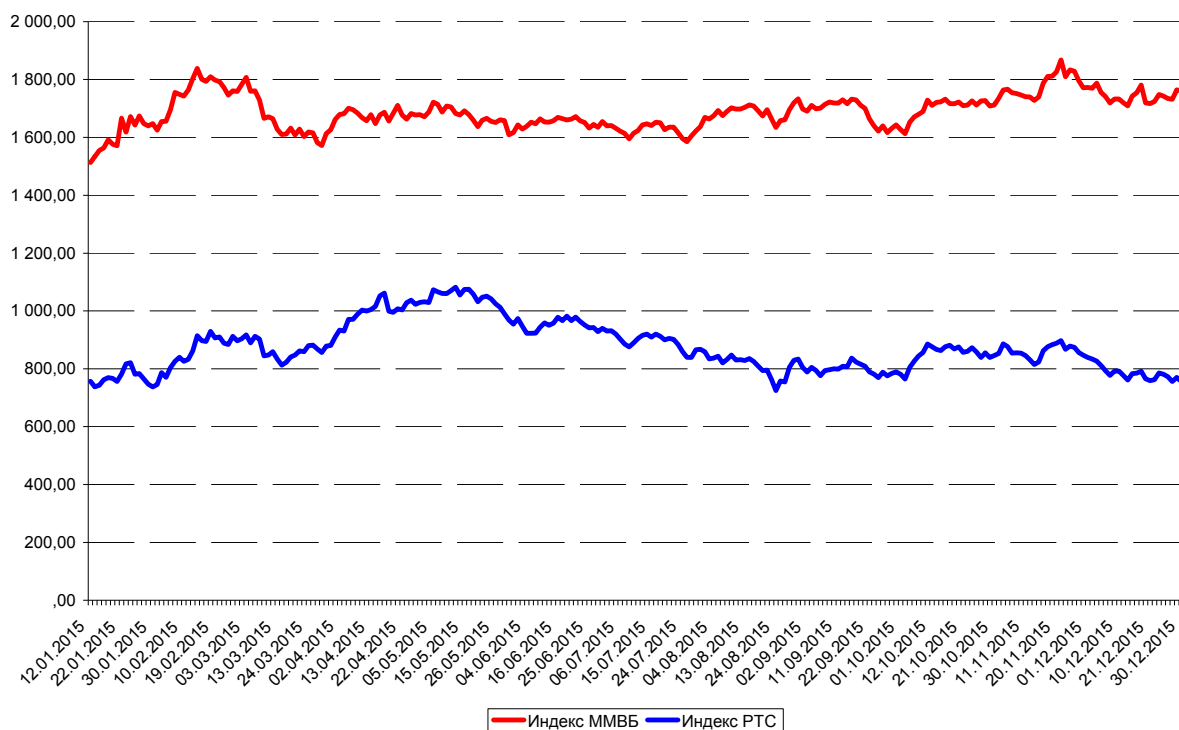


Рисунок 1. Динамика основных российских фондовых индексов в 2015 г.

В результате в 2015 году российский рынок в целом чувствовал себя лучше, чем в предыдущем, не смотря на то, что весь год основные макроэкономические показатели РФ (ВВП, промышленной производство) снижались. С конца прошлого года индекс ММВБ прибавил около 26% (30 декабря 2015 г. к 30 декабря 2014 г.). Однако девальвация рубля относительно доллара на 27% определила снижение индекса РТС на 4,3%. Для сравнения, в прошлом году индекс ММВБ потерял около 7%, а рубль ослабел против американской валюты более чем на 70%, и в итоге падение индекса РТС в 2014 г. составило около 45%.

Анализ деятельности Общества в 2015 году

Согласно Уставу одним из основных видов деятельности Общества является управление ценными бумагами, находящимися в собственности Общества, в том числе, их покупка и продажа, а также осуществление инвестиционной деятельности.

На основании приведенного выше анализа можно сделать вывод относительно некоторой стабилизации и повышения доходности операций на фондовом рынке в 2015

г. по сравнению с предыдущим периодом, что и нашло отражение в результатах уставной деятельности Общества. Так, доходы от реализации ценных бумаг увеличились в 4,4 раза и составили 3,1 млн. руб. (в 2014 г. – менее миллиона руб., см. табл. 1) и даже превзошли показатели докризисного 2013 г.

Другим значительным и в то же время стабильным источником доходов Общества является аренда принадлежащего Обществу недвижимого имущества. Доходы по этому виду деятельности составили 2,4 млн. руб., что чуть выше показателей прошлого года.

Таблица 1. Структура и объемы доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2012-2015 годах

	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Маржинальный доход от реализации ценных бумаг	4020,6	63,3	1536,8	36,9	699,0	19,8	3095,0	51,6
Проценты по выданным займам	16,2	0,3	128,0	3,1	140,8	4,0	189,0	3,2
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	5,2	0,1	105,6	2,5	346,1	9,8	311,0	5,2
Доходы, полученные от аренды недвижимого имущества	2314	36,4	2393	57,5	2348	66,4	2403,0	40,1
ВСЕГО ДОХОДОВ по приведенным видам деятельности	6356	100,0	4163,4	100,0	3533,9	100,0	5998,0	100,0

Объем остальных поступлений, включая проценты, дивиденды в сумме составил 500 тыс. руб., что не многим больше полученных в 2014 г. доходов – 487 тыс. руб.

Если объем и структура доходов Общества меняются год от года в зависимости от складывающейся рыночной конъюнктуры, то управленческие расходы являются стабильными как по величине, так и структуре с тенденцией их сокращения. Так, в отчетном периоде управленческие расходы составили 3 млн 354 тыс. руб. и сократились на 400 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. в основном за счет снижения затрат по основным статьям расходов – оплате труда и содержанию офиса. Соотношение управленческих расходов к величине чистого капитала в 2015 г. составляет 5,2%, что значительно ниже, чем за последние 10 лет (9,0 - 10%).

В целом в 2015 г. с учетом всех доходов и расходов (в том числе операционных и внереализационных) была получена прибыль в объеме 1 млн. руб. Для сравнения в 2013 г. убытки составили 2,8 млн. руб., а в 2014 г. – 1,2 млн. руб.

Ситуация на фондовом рынке в 2015 г. позволила, с одной стороны, увеличить обороты по реализации акций (почти на 30%), а, с другой нарастить портфель ценных бумаг в 1,9 раза (по стоимости с 5,4 до 10,4 млн. руб.), что нашло отражение в

изменении структуры активов Общества (см. табл.2, 3). Доля финансовых вложений в активах увеличилась за счет существенного роста краткосрочных вложений (акций) и составила 46,6% (44,3% в 2014 г.).

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

	тыс. рублей на конец года				%			
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
<i>Долгосрочные финансовые вложения:</i>	19649	19649	19649	19649	87,6	61,4	70,1	65,6
доля в уставном капитале дочернего ООО «Сибинвест-Р»	19196	19196	19196	19196	85,6	60,0	68,5	64,1
<i>Краткосрочные финансовые вложения:</i>	2779	12371	8381	10291	12,4	38,6	29,9	34,4
акции	2626	12371	5381	10291	11,7	38,6	19,2	34,4
займы выданные	153	-	3000	-	0,7	-	10,7	-
ИТОГО финансовых вложений	22428	32020	28030	29940	100,0	100,0	100,0	100,0
Доля финансовых вложений в активах					32,9	49,5	44,3	46,6
в т.ч. долгосрочных					28,8	30,3	31,1	30,6
краткосрочных					4,1	19,2	13,2	16,1

Структура пассивов в отчетном году на протяжении многих лет остается практически неизменной. Основную их долю (99,7%) составляют капитал (уставный, добавочный и резервный) и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал, определенный учредительными документами, составляет 2 047 588 (Два миллиона сорок семь тысяч пятьсот восемьдесят восемь) рублей и состоит из акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 20 475 880 (Двадцать миллионов четыреста семьдесят пять тысяч восемьсот восемьдесят) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая.

У Общества нет просроченных обязательств, величина кредиторской задолженности стабильна и весьма незначительна.

В 2015 г. предприятие продолжило приобретение собственных акций у акционеров по цене, установленной Советом Директоров в соответствии с п.77 Закона «Об акционерных обществах». Цена выкупа 1 акции в 2015 г. неизменна с 2013 г. и составляет 5 руб. Оценка собственных акций 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.

На основании приведенных выше данных объем и структура активов и пассивов общества в 2015 г. сложились следующим образом:

Таблица 3. Активы и пассивы ОАО «Обь-Инвест» по балансу, 2015 г., тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	17110	17956	18802
в том числе:			
Основные средства в организации	17110	17956	18802
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	19649	19649	19649
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого по разделу I	36759	37605	38451
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	17181	17223	13179
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	14	32
Расчеты с покупателями и заказчиками	4125	3488	3563
Расчеты по налогам и сборам	646	646	646
Расчеты с подотчетными лицами	3	7	7
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12355	13068	8932
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10291	8381	12371
в том числе:			
Акции	10291	5381	12371
Предоставленные займы	-	3000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	26	57	676
в том числе:			
Расчетные счета	26	57	676
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого по разделу II	27498	25661	26226
ИТОГО АКТИВОВ	64257	63266	64678
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2048	2048	2048
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(177)	(193)	(12)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	27183	27183	27183
Резервный капитал	293	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34738	33716	34942

Итого по разделу III	64084	63046	64454
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	173	219	224
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	23	27
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	140	197	197
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	173	219	224
ИТОГО ПАССИВОВ	64257	63266	64678

В целом валюта баланса увеличилась на 991 тыс. руб., что в основном было обусловлено величиной полученной по итогам отчетного года прибылью.

Выводы

Анализ результатов деятельности ОАО «Обь-Инвест» в отчетном году показывает, что вопреки прогнозам дальнейшего сокращения доходов и убыточности операций на рынке ценных, коллективу Общества удалось завершить 2015 год с прибылью, восстановить активы практически до уровня докризисного 2013 г., что позволяет и в дальнейшем обеспечивать финансовую устойчивость и независимость предприятия.

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Н.П. Анфимова