**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ревизора ОАО «Обь -Инвест»**

**по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2018 год**

г. Новосибирск 24апреля 2019 г.

Ревизия финансово -хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за 2018 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2018 г.

2. Пояснительная записка к балансу за 2018 г.

3. Оборотные ведомости по счетам за отчетный период (2018 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.

**Анализ деятельности Общества в 2018 году**

Основными видами деятельности Общества являются

* покупка и продажа ценных бумаг, в т.ч. акций, находящихся в собственности общества, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг,
* предоставление имущества в аренду с целью извлечения дополнительной прибыли.

Динамику российского рынка ценных бумаг в 2018 г. определяли с одной стороны геополитические факторы, в том числе ожидание усиления западных санкций, с другой стороны стабилизация макроэкономических показателей на фоне восстановления роста цен на углеводороды и другое экспортируемое Россией сырье. В целом сочетание этих факторов обусловило весьма незначительный рост экономики на уровне, близком к стагнации. Так, рост ВВП в сопоставимых ценах составил 2.2%,что выше прогнозов, но, по мнению специалистов, многом оказался связан с изменением методики расчетов, принятой Росстатом.В 1918 году существенно увеличился отток капитала из РФ и вырос курс доллара.

Таблица 1.Основные показатели экономического развития России в 2018 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **Значение в 2018 г.** | Значение в 2017 г. | Изменение по сравнению с 2017 г. |
| ВВП РФ, трлн. руб. в текущих ценах | **103,63** | 92,09 | +2,2% (в сопоставимых ценах) |
| Чистый отток капитала из РФ, млрд. долларов | **67,5** | 25,2 | рост в 2,7 раза |
| Инфляция, % | **4,3** | 2,5 | рост в 1,72 раза |
| Курс доллара, RUB/USD на 30.12.2018 (ЦБ РФ) | **69,5** | 57,6 | 20,6% |
| Индекс ММВБ, пунктов на 30.12.2018 | **2 369,33** | 2109,74 | 12,2% |
| Индекс РТС, пунктов на 30.12.2018 | **1 068,72** | 1154,43 | -7,4% |

Хотя в 2018 году российский рынок акций в рублевых ценах показал позитивную динамику, отраженную в росте индекса ММВБ (Мосбиржи) на 12.2%, но связана она в основном с ростом курса доллара, что видно из негативной динамики индекса РТС -7.4%, отражающего долларовые цены российских активов.Российский рынок продолжил оставаться очень волатильным. Так, начав год с роста по индексу РТС почти на 15%, он крупными волнами откатился почти к уровню -10%, потеряв от максимума около 25%. В целом российский фондовый рынок остается на периферии внимания международных инвесторов с объемом менее 1% от мирового и недооцененным

Общие тенденции развития российского рынка акций не могли не отразиться на финансовых результатах ОАО «Обь-Инвест». Так, продолжил сокращаться оборот ценных бумаг и, соответственно, валовая прибыль от реализации финансовых и иных активов (более чем в 1,3 раза по сравнению с 2017 г.), в том числе маржинальный доход от реализации акций – с 1349 до 817 тыс. рублей (падение более чем в 1,6 раза). Упали полученные дивиденды и прочие доходы, выросли проценты по займам и доходы от операций с фьючерсами (см. Табл. 2).

В целом доходы Общества в 2018 г. составили 3749 тыс. руб., что на 2380 тыс. руб. ниже показателя 2017 г. в основном за счет падения доходов от реализации финансовых активов, принадлежащим Обществуи прочих доходов.

**Таблица 2. Объемы и структура доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2017-2018 годах[[1]](#footnote-2)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 г. | | 2018 г. | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Валовая прибыль от реализации финансовых и иных активов | 2681 | 44 | 1397 | 37 |
| *в т.ч. маржинальный доход от реализации ценных бумаг* | *1349* | *22* | *819* | *22* |
| Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-­Инвест» | 340 | 6 | 196 | 5 |
| Проценты по выданным займам | 362 | 6 | 434 | 12 |
| Прочие доходы | 2746 | 45 | 1722 | 46 |
| *в т.ч. вариационная маржа по фьючерсам* | *419* | *7* | *1632* | *44* |
| *доходы от реализации акций, выкупленных у акционеров* | *176* | *2* | *91* | *2* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ по приведенным видам** | 6129 | 100 | 3749 | 100 |

В отличие от доходов на протяжении многих лет величина расходов (включая управленческие и прочие) и их структура остается неизменной с тенденцией к сокращению. Так, в отчетном периоде общие расходы, включая налоги, составили 3248,4 тыс. руб., сократившись на 301,5 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Наибольшая доля расходов приходится на оплату труда персонала, при этом средняя начисленная заработная плата составляет 14,4 тыс. руб. в месяц (2017 г.-14,2), численность постоянных сотрудников остается неизменной – 6 человек.

**Таблица 3. Объемы и структура управленческих расходов ОАО «Обь-Инвест» в 2017-2018г.г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | 2017 г. | | 2018 г. | |
| руб. | % к общему объему | руб. | % к общему объему |
| Амортизация основных средств | 835 464 | 23,5 | 753 144 | 23,2 |
| Аренда | 14 171 | 0,4 | 15 894 | 0,5 |
| Аудиторские услуги | 50 000 | 1,4 | 50 000 | 1,5 |
| Ведение учета | 300 000 | 8,5 | 300 000 | 9,2 |
| Депозитарные услуги | 3 540 | 0,1 | 1 134 | 0,1 |
| Начисления на фонд заработной платы | 307 530 | 8,7 | 312 334 | 9,6 |
| Интернет | 64 300 | 1,8 | 24 190 | 0,74 |
| Информационные услуги | 2 200 | 0,1 | 4 430 | 0,14 |
| Налоги и сборы | 181 958 | 5,1 | 175 660 | 5,41 |
| Обслуживание собственных акций | 132 074 | 3,7 | 97 650 | 3,01 |
| Оплата труда | 1 019 493 | 28,7 | 1 035 398 | 31,87 |
| Представительские расходы | 5 383 | 0,2 | 1 736 | 0,05 |
| Прочие | 33 756 | 1,0 | 18 437 | 0,57 |
| Канцтовары, расходные материалы | 22 080 | 0,6 |  |  |
| Расходы на содержание офиса | 499 402 | 14,1 | 387 430 | 11,93 |
| Собрание акционеров | 22 800 | 0,6 | 32 400 | 1,0 |
| Телефонные переговоры | 23 486 | 0,6 | 4 843 | 0,15 |
| Юридическое обслуживание | 32 748 | 0,7 | 32 748 | 1,01 |
| **Итого** | **3 549 915** | **100,0** | **3 248 418** | **100** |

Прочие расходы, включая реализационные и внереализационные, увеличились на 404 тыс. руб. и составили в 2018 г. 2590 тыс. руб. (в 2017 г. – 2186 тыс. руб.).

В целом в 2018 г. с учетом всех доходов и расходов (в том числе, управленческих и прочих) был получен убыток в размере 1898 тыс. руб., в результате чего стоимость активов Общества после роста в 2017 г. упала на 1803 тыс. руб. и составила 62568  тыс. руб.

При этом в структуре активов Общества (см. табл.4) сократилась доля краткосрочных финансовых вложений - с 20% до 14% за счет уменьшения количества и соответственно стоимости акций в 1,8 раза (или на 4,16 млн. руб.), что связано в основном с переводом части инвестиций из ценных бумаг в строительные материалы (кирпич) в размере 10 млн. руб. с целью получения инвестиционного дохода на сезонных колебаниях цен.

**Таблица 4. Активы ОАО «Обь-Инвест» в 2016-2018 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВЫ** | | На 31 Декабря 2018 г. | На 31 Декабря 2017 г. | На 31 Декабря 2016 г. |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |  |
| Основные средства | | 14 638 | 15391 | 16264 |
| Финансовые вложения | | 19 399 | 19399 | 19399 |
| Итого по разделу I | | 34 037 | 34790 | 35663 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |  |
| Дебиторская задолженность | | 19 976 | 16848 | 12798 |
|  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 650 | 37 | 39 |
|  | Расчеты с покупателями и заказчиками | 3 269 | 7728 | 5507 |
|  | Расчеты по налогам и сборам | 694 | 694 | 646 |
|  | Расчеты с подотчетными лицами |  | 5 | 4 |
|  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5 356 | 8384 | 6602 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | 8 533 | 12691 | 15338 |
|  | Акции | 4 933 | 9091 | 13838 |
|  | Предоставленные займы | 3 600 | 3600 | 1500 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | 22 | 42 | 37 |
| Итого по разделу II | | 28 531 | 29581 | 28173 |
| **Всего активов** | | 62 568 | 64371 | 63836 |

Структура пассивов в отчетном году и 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 на 31.12.2017 г. 2 047 588 рублей и состоит из акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 20 475 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая. В 2018 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 2018 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.

У Общества нет просроченных обязательств, величина кредиторской задолженности стабильна и весьма незначительна. В целом финансовое состояние Общества стабильно.

**Таблица 5. Пассивы ОАО «Обь-Инвест» в 2016-2018 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВЫ** | | На  31 Декабря 2018 г. | На 31 Декабря 2017 г. | На 31 Декабря 2016 г. |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | |  |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | 2 048 | 2048 | 2048 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (98) | (100) | (141) |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | 27183 | 27183 | 27183 |
| Резервный капитал | | 293 | 293 | 293 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 32 868 | 34766 | 34223 |
| Итого по разделу III | | 62 293 | 64189 | 63605 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | | 275 | 182 | 230 |
|  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 153 | 39 | 77 |
|  | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 | - | 24 |
|  | Расчеты по налогам и сборам | 95 | 143 | 140 |
| Итого по разделу V | | 275 | 182 | 230 |
| **Всего пассивов** | | 62 568 | 64371 | 63836 |

*Вывод:*

*2018 год для российского рынка акций выдался непростым. Короткий период роста в начале года сменился спадом, затем в середине сентября наметилась тенденция к росту, однако к концу года рынок не только не смог восстановиться, но упал к уровням годового минимума. Все эти колебания естественным образом отразились и на результатах деятельности Общества в отчетном году. Тем не менее, используя различные инструменты, специалистам Общества удалось поддерживать доходность финансовых активов, принадлежащих ОАО «Обь-Инвест», на уровне рынка, получить прибыль от операций на фондовом рынке, которой, однако, оказалось недостаточной для покрытия расходов, что и привело к общим убыткам, падению активов и некоторому ослаблениюфинансовой устойчивости.*

Ревизор ОАО «Обь-Инвест» Н.П. Анфимова

1. Рассчитано на основе Формы 2 «Отчет офинансовых результатах» за 2018 г. [↑](#footnote-ref-2)