

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизора ОАО «Обь - Инвест» по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2016 год

г. Новосибирск

10 мая 2017 г.

Ревизия финансово -хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за 2016 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

- 1 Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2016 г.
- 2 Пояснительная записка к балансу за 2016 г.
- 3 Оборотные ведомости по счетам за отчетный период (2016 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 2016 г.

Динамику российского фондового рынка в 2016 г. определяли такие факторы, как адаптация российской экономики к условиям международных санкций, стабилизация макроэкономических показателей, восстановление цен на сырьевые товары, такие, например, как медь и уголь. В целом улучшились ожидания по динамике российской экономики.

С конца 2015 года инфляция в РФ снижалась (более чем в 2 раза по сравнению с 2015 г.) и по итогам 2016 года достигла 5,4%, что является наименьшим значением с середины 2012 года. Вслед за уменьшением темпов роста потребительских цен Центральный Банк РФ начал снижать ключевую ставку, которая к концу 2016 г. остановилась на уровне 10%.

В 2016 году транспорт, электроэнергетика и горнодобыча росли за счет улучшения финансовых показателей.

Таблица 1. Основные показатели экономического развития России за 2016 г.¹

Показатель	Значение в 2016 г.	Изменение по сравнению с 2015 г.
ВВП РФ, трлн. руб.	85,88	-0,2%
Объем промышленного производства, трлн. руб.	49,09	+1,3%
Чистый отток капитала из РФ, млрд. долларов	15,4	сокращение в 3,7 раза
Инфляция, %	5,4	сокращение в 2,4 раза
Средняя цена экспортной нефтяной смеси Urals, долларов за баррель	41,9	-18,2%
Курс доллара, RUB/USD на 30.12.2016 (ЦБ РФ)	60,27	-16,87
Индекс ММВБ, пунктов на 30.12.2016	2232,72	+26,76%
Индекс РТС, пунктов на 30.12.2016	1152,33	+52,22
Отраслевые индексы на 30.12.2016		
Нефть и газ	5690,32	+23,46%
Электроэнергетика	1984,16	110,07%
Потребительский сектор	6781,37	+0,33%
Телекоммуникации	1754,08	+4,32%
Машиностроение	1648,94	+12,58%
Финансы	8347,87	31,44%
Химия и нефтехимия	14,423,84	5,83%
Металлы	5536,89	46,33%
Транспорт	1878,16	117,31

Значительная недооцененность акций российских компаний, сложившаяся за последние 3 года, с одной стороны, и улучшение финансовых показателей, с другой, обеспечили спрос со стороны иностранных инвесторов на акции, рост отраслевых индексов, особенно в таких секторах как транспорт (+117 %) и энергетика (+110%). В результате общий фондовый индекс ММВБ в 2016 г. вырос более чем на 26% и преодолел докризисный уровень 2008 года. Еще более значительный рост показал долларовый индекс РТС (+52%), что, кроме всего прочего, связано со значительным укреплением рубля относительно доллара.

Анализ деятельности Общества в 2016 году

В целом, результаты 2016 года создали хороший потенциал для роста фондового рынка и повышения доходности его инструментов, что, в свою очередь, нашло отражение в финансовых результатах ОАО «Объ-Инвест». Так, при несколько меньшем обороте ценных бумаг (на 2,6% к 2015 г.) маржинальный доход от их реализации, увеличился на 200 тыс. руб. и составили 3,3 млн. руб. (в 2015 г. – 3,1 руб., см. табл. 2).

Однако доход от сдачи имущества в аренду оказался меньше, чем в 2015 г. на 351 тыс. руб., и составил 2 052 тыс. рублей, что вполне объяснимо и обусловлено текущей тенденцией сокращения рынка аренды коммерческой недвижимости.

¹ Использованные источники: данные Московской фондовой биржи, официальное издание «Промышленное производство России», 2016 г., М., Федеральная служба государственной статистики, <https://gusev-qbf.whotrades.com/>.

Таблица 2. Объемы и структура доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2013-2016 годах

	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Маржинальный доход от реализации ценных бумаг	1536,8	36,9	699,0	19,8	3095,0	51,6	3309,0	57,0
Проценты по выданным займам	128,0	3,1	140,8	4,0	189,0	3,2	245,0	4,2
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	105,6	2,5	346,1	9,8	311,0	5,2	199,0	3,4
Доходы, полученные от аренды недвижимого имущества	2393	57,5	2348	66,4	2403,0	40,1	2052,0	35,3
ВСЕГО ДОХОДОВ по приведенным видам деятельности	4163,4	100,0	3533,9	100,0	5998,0	100,0	5805,0	100,0

В целом доходы Общества в 2016 г. составили 5805 тыс. руб., что на 200 тыс. меньше показателя 2015 г. за счет сокращения доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Обществу и полученной арендной платы.

В отличие от доходов величина расходов (включая управленческие и прочие) и их структура остается неизменной на протяжении многих лет. Так, в отчетном периоде общие расходы, включая налоги, составили с 3642 тыс. руб., незначительно увеличившись по сравнению с прошлым годом. Наибольшая доля расходов приходится на оплату труда персонала, при этом средняя начисленная заработная плата составляет 14,6 тыс. руб. в месяц (2015 г.-13,75), численность постоянных сотрудников – 6 человек.

Таблица 3. Объемы и структура расходов ОАО «Обь-Инвест» в 2015-2016 годах

Наименование статей расходов	2015 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	% к общему объему	тыс. руб.	% к общему объему
Амортизация	846,3	23,5	846,3	23,2
Аудиторские услуги	50,0	1,4	50,0	1,4
Ведение учета	300,0	8,3	300,0	8,2
Депозитарные услуги	3,9	0,1	5,1	0,1
ЕСН+фонды	323,4	9,0	317,7	8,7
Интернет	64,0	1,8	64,3	1,8
Информационные услуги	14,1	0,4	4,2	0,1
Переподготовка кадров	2,0	0,1	0,0	0,0
Налоги и сборы	157,5	4,4	170,0	4,7
Обслуживание собственных акций	101,0	2,8	125,0	3,4
Оплата труда	1072,5	29,8	1053,9	28,9
Представительские расходы	10,2	0,3	7,3	0,2
Прочие	10,0	0,3	2,8	0,1
Прочие, не уменьш НП	16,1	0,4	12,6	0,3
Расходы на содержание офиса, 26сч +44 сч	456,8	12,7	508,5	14,0
Собрание акционеров	114,4	3,2	120,2	3,3
Телефонные	24,0	0,7	23,5	0,6
Юр. обслуживание+бух прог	30,5	0,8	31,0	0,9
Итого	3596,8	100,0	3642,4	100,0

Соотношение управленческих расходов к величине чистого капитала в 2016 г. также сохраняется неизменным и составляет 5,3% (2015 г. – 5,2%).

В целом в 2016 г. с учетом всех доходов и расходов (в том числе, операционных и внереализационных) был получен небольшой убыток в размере 514 тыс. руб.

В связи с полученными в 2016 г. убытками валюта баланса незначительно сократилась (менее 1%). При этом в структуре активов Общества (см. табл.4) увеличилась доля краткосрочных финансовых вложений - с 16 до 24%. Структура пассивов в отчетном году на протяжении многих лет остается практически неизменной. Основную их долю (99,6%) составляют капитал (уставный, добавочный и резервный) и нераспределенная прибыль.

Таблица 4. Активы и пассивы ОАО «Обь-Инвест» в 2015-2016 годах

АКТИВЫ	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	16264	17110
Финансовые вложения	19399	19649
Итого по разделу I	35663	36759
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Дебиторская задолженность	12798	17181
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39	52
Расчеты с покупателями и заказчиками	5507	4125
Расчеты с подотчетными лицами	4	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6602	12355
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	15338	10291
Акции	13838	10291
Предоставленные займы	1500	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	37	26
Итого по разделу II	28173	27498
Всего активов	63836	64257

ПАССИВЫ	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2048	2048
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(141)	(177)
Добавочный капитал (без переоценки)	27183	27183
Резервный капитал	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34223	34738
Итого по разделу III	63605	64084
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	230	173
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	77	32

Расчеты с покупателями и заказчиками	24	-
Расчеты по налогам и сборам	129	140
Итого по разделу V	230	173
Всего пассивов	63836	64257

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 целом финансовое состояние Общества стабильно и устойчиво.

В 2016 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 2016 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.

Вывод:

Несмотря на полученный в 2016 г. незначительный убыток Общество в целом сохраняет свои активы и потенциал их роста, что позволяет и в дальнейшем обеспечивать финансовую устойчивость и независимость предприятия.

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»

Н.П. Анфимова