

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизора ОАО «Обь - Инвест» по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2012 год

г. Новосибирск

16 мая 2013 г.

Ревизия финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за 2012 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2).
2. Пояснительная записка к балансу за 2012 г.
3. Оборотные ведомости 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» 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 рынка акций в РФ в 2012 г.

В 2012 г. значительное влияние на конъюнктуру российского рынка акций продолжали оказывать неустойчивое состояние мирового финансового рынка, высокая волатильность мировых цен на сырьевые товары и изменчивое отношение глобальных инвесторов к риску. Эти факторы вызывали существенные колебания котировок российских акций, препятствуя их восстановлению после обвала во второй половине 2011 года. Рост котировок акций отчасти сдерживался и внутренними факторами, в частности некоторым снижением в 2012 г. деловой активности в реальном секторе

российской экономики, уменьшающим инвестиционную привлекательность российских активов.

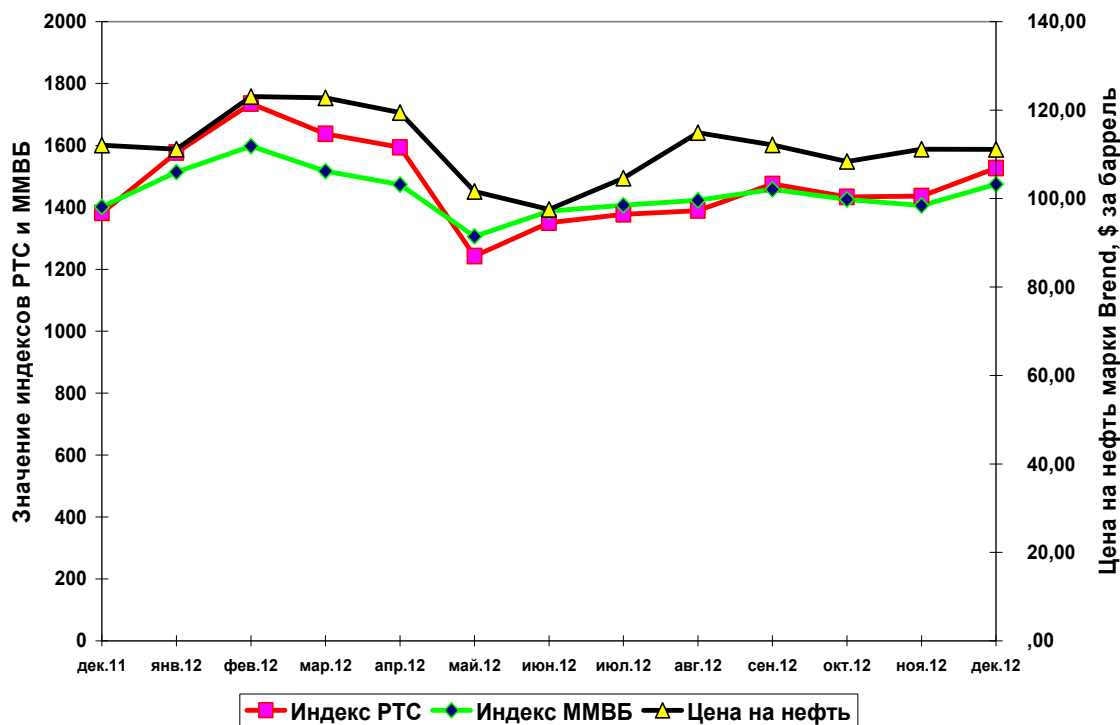


Рисунок 1. Динамика основных российских фондовых индексов и цены на нефть в 2012 г.

В течение 2012 г. российские фондовые индексы ММВБ и РТС колебались в широком интервале. Изменения индексов, как и прежде, тесно коррелировали с изменениями мировых цен на нефть. Схожую с российскими индексами динамику демонстрировали и ценовые индексы развитых стран, а также стран – партнеров России по группе BRICS. По итогам рассматриваемого периода индекс ММВБ повысился на 5,4% по сравнению с концом декабря 2011 г. и на закрытие торгов 21 декабря 2012 г. составил 1477,44 пункта, индекс РТС увеличился на 9,4% - до 1512,18 пункта (рис. 1). Темпы прироста фондовых индексов развитых и развивающихся стран за тот же период были выше, составив от 8,0 до 30,1%. Единственным исключением среди них был фондовый индекс китайского рынка акций, понизившийся на 1,4%.

Анализ деятельности Общества в 2012 году

Несмотря на общую нестабильность, положение Общества в отчетном году продолжает оставаться устойчивым.

В 2012 году предприятие осуществляло деятельность по управлению активами Общества. Основной вид деятельности, приносящий доход - покупка и продажа акций, находящихся в собственности общества, обращающихся на как на организованном, так и неорганизованном рынке ценных бумаг. По данному виду деятельности маржинальный доход составил 4 млн. 21 тыс. руб., в том числе от реализации акций,

обращающихся на организованном рынке 746 тыс. рублей, от реализации прочих ценных бумаг – 3 млн. 275 тыс. руб. Таким образом, при общей нестабильности фондового рынка Обществу, тем не менее, удалось увеличить доходы от реализации акций по сравнению с предыдущим годом почти в 2 раза.

Другим направлением деятельности Общества является предоставление собственного имущества в аренду с целью извлечения дополнительной прибыли. Доходы по данному виду деятельности в 2012 г. составили 2 млн.314 тыс. рублей.

Таблица 1. Структура и объемы доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2010-2012 годах

	2010 г.		2011 г.		2012 г.	
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Маржинальный доход от реализации ценных бумаг	4419,3	61,4	2353	48,7	4020,6	63,3
Проценты по выданным займам	223	3,1	84	1,7	16,2	0,3
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	207	2,9	55	1,1	5,2	0,1
Доходы, полученные от аренды недвижимого имущества	2344	32,6	2344	48,5	2314	36,4
ВСЕГО ДОХОДОВ по основным видам деятельности	7193,3	100,0	4836	100,0	6356	100,0

Поступление дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест», сократилось более, чем в 10 раз, и составило 5,2 тыс. руб. Снижился также объем полученных процентов – до 16 тыс. руб. в связи сокращением предоставленных юридическим лицам заемных средств.

В целом, по совокупности поступлений по всем видам деятельности, включая продажу ценных бумаг и сдачу в аренду имущества, доходы 2012 г. составили 6 млн. 356 тыс. рублей и выросли по сравнению с 2011 г. на 31%.

В отчетном периоде структура общехозяйственных расходов сохраняется неизменной при незначительном сокращении их объема - с 6,5 до 6,2 млн. руб., в основном за счет снижения затрат на оплату труда и ведение бухгалтерского учета. Среднемесячная заработная плата персонала в 2012 г. составила 32,2 тыс. руб. при практически неизменной численности ; чел. Соотношение расходов к величине чистого капитала также остается неизменной (9,8%) на протяжении последних нескольких лет (9,5 - 10%).

Полученные в 2012 г. доходы полностью покрыли все расходы Общества (включая налоги, госпошлину, списание дебиторской задолженности), при этом была получена небольшая прибыль, которая за вычетом налога составила 31 тыс.

рублей. Напомним, что по итогам деятельности 2011 г. Общество имело убыток 4 млн. руб.

Продолжается тенденция достаточно серьезного сокращения доли финансовых вложений в активах Общества и изменения соотношения краткосрочных (ценных бумаг и займов) и долгосрочных финансовых вложений (вложений в уставные капиталы дочерних и иных обществ) в пользу последних (см. табл.2).

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

	тыс. рублей на конец года			%		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012
<i>Долгосрочные финансовые вложения:</i>	19649	19649	19649	64,9	73,3	87,6
доля в уставном капитале дочернего ООО «Сибинвест-Р»	19196	19196	19196	63,4	71,7	85,6
<i>Краткосрочные финансовые вложения:</i>	10649	7140	2779	35,1	26,7	12,4
акции	7184	6971	2626	23,7	26,1	11,7
займы выданные	3465	169	153	11,4	0,6	0,7
ИТОГО финансовых вложений	30298	26789	22428	100,0	100,0	100,0
Доля финансовых вложений в активах				45,5	39,1	32,9
в т.ч. долгосрочных				29,5	28,7	28,8
краткосрочных				16,0	10,4	4,1

Как в прежние годы, начиная с 2010 г., данная тенденция связана с тем обстоятельством, что основной объем биржевых операций с ценными бумагами осуществляются через дочернюю компанию ООО «Сибинвест-Р». В связи с растущей активностью компании ООО «Сибинвест-Р» на рынке и значительными потоками денежных средств между ней и ОАО «Обь-Инвест» увеличился и объем дебиторской задолженности дочерней компании – до 19 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. (см. табл.3).

В 2012 г. уставный капитал Общества остался без изменений - 2 047 588 (Два миллиона сорок семь тысяч пятьсот восемьдесят восемь) рублей и состоит из следующих акций, приобретенных акционерами:

- акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 42'695'880 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая на общую сумму 1922588 рублей (миллион тысяч пятьсот восемьдесят восемь) рублей;

Таблица 3. Активы и пассивы ОАО «Обь-Инвест» по балансу, 2012 г., тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	19652	19947
Финансовые вложения	19649	19649
Отложенные налоговые активы	256	256
Итого по разделу I	39556	39851
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность:	25487	21194
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	5715	8129
Расчеты по налогам и сборам	646	646
Расчеты с подотчетными лицами	2	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18999	12384
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов):	2779	7140
Акции	2626	6971
Предоставленные займы	153	169
Денежные средства и денежные эквиваленты	385	206
Итого по разделу II	28650	28540
ИТОГО	68391	68391
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	2048	2048
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(139)
Добавочный капитал (без переоценки)	27183	27183
Резервный капитал	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33586	33554
Итого по разделу III	63109	62939
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Отложенные налоговые обязательства	4397	4397
Итого по разделу IV	4397	4397
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	-	-
Кредиторская задолженность	700	1055
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53	35
Расчеты по налогам и сборам	188	191
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	460	460
Итого по разделу V	700	1055
ИТОГО	68207	68391

Цена приобретения 1 акции в 2012г. осталась на прежнем уровне 4руб.80коп. 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.

Выводы

Отчетный 2012 год был юбилейным для ОАО «Обь-Инвест» - исполнилось 20 лет с момента его образования. Эти годы были не простыми – вместе со страной Общество пережило кризисы 1998 и 2008 годов, при этом продолжая устойчиво развиваться, в первую очередь благодаря тому, что за этот период сформировался коллектив профессионалов, ядро которого остается неизменным уже более 15 лет.

Руководством и специалистами Общества постоянно осуществляется поиск направлений деятельности, способов и возможностей для улучшения его финансового состояния, применяются и совершенствуются передовые технические методы управления активами. Благодаря этому, несмотря на сложную и нестабильную в целом ситуацию на рынке ценных бумаг в 2012 г., специалистами Общества удалось не допустить существенного сокращения активов общества, сохранив их на уровне 2011 г.

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Н.П. Анфимова