

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ревизора ОАО «Обь -Инвест»**

**по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2020 год**

г. Новосибирск

20апреля 2021 г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Обь-Инвест» осуществляется по итогам его деятельности за 2020 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2020 г.
2. Пояснительная записка к балансу за 2020 г.
3. Оборотные ведомости по счетам за отчетный период - 2020 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» в отчетном году осуществлял 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 2020 году**

Основными видами деятельности Общества являются

- покупка и продажа ценных бумаг, в т.ч. акций и облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- предоставление имущества в аренду с целью извлечения дополнительной прибыли;

Динамику российского рынка ценных бумаг в 2020 г. определяла, как и в остальном мире, пандемия коронавируса, которая, вследствие роста заболеваемости и экстренных санитарных мер, привела к падению экономической активности и снижению экономических показателей, особенно в сфере услуг. Так падение мирового ВВП в 2020 г. по оценке МВФ составило 3,3% (предыдущая оценка 3,5%) ,США – 3,5%. Экономике стран еврозоны снизились по разным оценкам на 6,6% - 6,8%. Единственной крупной экономикой, показавшей положительную динамику в 2,3%, был Китай. На этом фоне Россия выглядит неплохо с уровнем падения ВВП – 3,0%, при первоначальных прогнозах в -4.1% и



продолжающихся экономических санкциях. Объясняется это относительно небольшой долей сферы услуг в российском ВВП.

Следует отметить также в качестве отрицательных факторов выросшую с 3% в 2019 году до 4.9% в 2020 году инфляцию и скачок в 2.2 раза до 47.8 млрд. долларов оттока капитала, связанный с расширяющимися экономическими санкциями.

**Таблица 1. Основные показатели экономического развития России в 2020 г.**

Показатель	Значение в 2020 г.	Значение в 2019 г.	Изменение по сравнению с 2019 г.
ВВП РФ, трлн. руб. в текущих ценах	106.97	110.3	-3%
Чистый отток капитала из РФ, млрд. долларов	47,8	22,1	рост в 2,2 раза
Инфляция, %	4,9	3,0	
Курс доллара, RUB/USD на конец года (ЦБ РФ)	73,88	61,91	+19,3%
Индекс Мосбиржи, пунктов на конец года	3 289	3 046	+7,98%
Индекс РТС, пунктов на конец года	1 387	1 549	-10,5%

На таком фоне динамика рынка акций была похожа на кризисную - так рублевый индекс Мосбиржи значительно снизился с января по март, а потом медленно отстал к исходным значениям и показал по итогам 2020 года +7.98%. Индекс РТС, отражающий долларовые цены на российские акции упал с начала отчетного года к 18.03.2020 г. до 832 (почти на 46%), а закончил гол в отрицательной области в -10,5%. Разница в этих индексах объясняется ростом курса доллара к рублю более 19% за год.

Структура доходов компании показана в таблице 2 и в 2020 году она значительно изменилась в сравнении с предыдущим годом. Операции на товарном рынке в отчетном году не проводились, поэтому реализационные доходы (доходы от реализации финансовых и иных активов) формировались только операциями на фондовом рынке и доходами от аренды недвижимости и в общем объеме доходов составили 42,4% по сравнению с 77,4% в 2019 году, или соответственно в абсолютном выражении 1 896 тыс. руб. и 3 835 тыс. руб. Маржинальный доход от реализации ценных бумаг в 2020 году составил 537 тыс. руб., а валовая прибыль от предоставления в аренду недвижимого имущества в отчетном году составили 1359 тыс. руб., против 1315 тыс. руб. в 2019 году.

Почти в два раза с 753 тыс. руб. до 381 тыс. руб. сократились процентные доходы по выданным займам, которые в 2020-м году были закрыты, а средства переведены на фондовый рынок и вложены, в основном, в ОФЗ (облигации федерального займа) и



облигации Сбербанка, что нашло свое отражение в резком росте в общих доходах - купонного дохода до значения 1 592 тыс.руб., что составляет 35,6% от доходов Общества.

В отчетном году оказались удачными операции с фьючерсными контрактами, доход от вариационной маржи которых значительно вырос и составил 521 тыс.руб., или 11,7% всех доходов.

В целом доходы Общества в 2020 г. составили 4 471 тыс. руб., что на 482 тыс. руб. ниже показателя 2019 г.

**Таблица 2. Объемы и структура доходов ОАО «Обь-Инвест» в 2019-2020 годах<sup>1</sup>**

Вид дохода	2019 г.		2020 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Валовая прибыль от реализации финансовых и иных активов	3 835	77,4	1896	42,4
<i>В т.ч. доход от товарных сделок</i>	<i>2647</i>	<i>53,4</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	116	2,3	63	1,4
Проценты по выданным займам	753	15,2	381	8,5
Прочие доходы	249	5,0	2131	47,7
<i>в т.ч. вариационная маржа по фьючерсам</i>	<i>116</i>	<i>2,3</i>	<i>521</i>	<i>11,7</i>
<i>доходы от реализации акций, выкупленных у акционеров</i>	<i>88</i>	<i>1,8</i>	<i>18</i>	<i>0,4</i>
<i>купонный доход</i>	<i>45</i>	<i>0,9</i>	<i>1592</i>	<i>35,6</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ по приведенным видам</b>	<b>4 953</b>	<b>100</b>	<b>4471</b>	<b>100</b>

Величина расходов на протяжении последних лет (включая управленческие) имеет небольшую тенденцию к сокращению. Так, в отчетном периоде управленческие расходы (см. таблицу 3), составили **2 783,9** тыс.руб., что на 121 тыс.руб. меньше по сравнению с 2019 годом. Значительная часть управленческих расходов приходится на оплату труда персонала и связанных с ней начислений, и она уменьшилась за год на 152,3 тыс.руб.



**Таблица 3. Объемы и структура основных статей управленческих расходов ОАО «Объ-  
Инвест» в 2019-2020 г.**

	2019 г.		2020 г.	
	руб.	% к общему объему	руб.	% к общему объему
<b>Управленческие расходы</b>	<b>2 905 333</b>	<b>100</b>	<b>2 783 873</b>	<b>100</b>
в том числе:				
<i>Амортизация основных средств</i>	753 144	25,9	753 144	27,0
<i>Аудиторские услуги</i>	50 000	1,7	50 000	1,8
<i>Ведение учета</i>	300 000	10,3	300 000	10,8
<i>Начисления на фонд заработной платы</i>	272 508	9,4	239 610	8,6
<i>Интернет</i>	16 560	0,6	16 560	0,6
<i>Информационные услуги</i>	5 030	0,17	15 490	0,6
<i>Обслуживание собственных акций</i>	89 185	3,1	85 500	3,1
<i>Оплата труда</i>	912 795	31,4	793 411	28,5
<i>Расходы на содержание офиса</i>	412 474	14,2	436 807	15,7
<i>Собрание акционеров</i>	34 200	1,2	37 000	1,3
<i>Юридическое обслуживание</i>	36 020	1,2	40 170	1,4

Прочие расходы, включая реализационные и внереализационные, уменьшились на 190 тыс. руб. и составили в 2020 г. 1 231 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 421 тыс. руб.).

В целом, в 2020 году с учетом всех доходов и расходов (в том числе, управленческих и прочих) была получена прибыль (до налогообложения) в размере 456 тыс. руб., в результате чего стоимость активов Общества выросла на 465 тыс. руб. и составила 63 519 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам отчетного года составила 253 тыс. руб.

В 2020 году в структуре активов Общества (см. таблицу 4) произошли значительные изменения. Продолжилась тенденция к увеличению доли финансовых вложений. В отчетном году она выросла 42.8%, против 34.2% в 2019 году. Структура финансовых вложений также изменилась. Это объясняется тем, что Общество вернуло предоставленные ранее займы и разместило все полученные таким образом средства на фондовом рынке, прежде всего в долговые ценные бумаги – ОФЗ и облигации Сбербанка. В результате, если на конец 2019 года 75.5% финансовых вложений составляли предоставленные займы и только 4.3% вложения в долговые ценные бумаги, то в отчетном году доля вложений в долговые ценные бумаги увеличилась до 88.3%.



**Таблица 4. Активы ОАО «Обь-Инвест» в 2018-2020 годах**

<b>АКТИВЫ</b>	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	13 132	13 885	14 638
Финансовые вложения	19 196	19 399	19 399
<b>Итого по разделу I</b>	<b>32 328</b>	<b>33 284</b>	<b>34 037</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>Дебиторская задолженность</b>	3 999	8 169	19 976
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	12	10 650
Расчеты с покупателями и заказчиками	434	2 297	3 269
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 524	5 370	5 356
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>	27 190	21 585	8 533
В том числе:			
Акции	3 189	4 361	4933
Долговые ценные бумаги	24 001	924	
Предоставленные займы	0	3 600	3600
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	2	16	22
<b>Итого по разделу II</b>	<b>31191</b>	<b>29 770</b>	<b>28 531</b>
<b>Всего активов</b>	<b>63 519</b>	<b>63 054</b>	<b>62 568</b>

Структура пассивов (см. таблицу 5) в отчетном году и на протяжении многих лет остается практически неизменной. Основную их долю (99,4%) составляют капитал (уставный, добавочный и резервный) и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал, определенный учредительными документами, составляет на 31.12.2020 г. 2 047 588 рублей и состоит из акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 20 475 880 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая. В 2020 г. Общество не производило приобретение собственных акций.

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 2018-2020 годах**

ПАССИВЫ	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 048	2 048	2 048
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(11)	(29)	(98)
Добавочный капитал (без переоценки)	27 183	27 183	27 183
Резервный капитал	293	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33 632	33 379	32 868
<b>Итого по разделу III</b>	<b>63 145</b>	<b>62 874</b>	<b>62 293</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность	374	180	275
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	49	153
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	1	1
Расчеты по налогам и сборам	323	109	95
<b>Итого по разделу V</b>	<b>374</b>	<b>180</b>	<b>275</b>
<b>Всего пассивов</b>	<b>63 519</b>	<b>63054</b>	<b>62 568</b>

*Вывод:*

*2020 год для российского, как и для мирового, рынка акций прошел под знаком пандемии коронавируса, снижения экономической активности почти по всем отраслям и, кроме того для России, с продолжающимися международными санкциями. Все это в лучшем образом отразилось на деятельности Общества в отчетном году. Тем не менее, используя наработанный специалистами Общества инструментарий, удалось поддерживать доходность финансовых активов, принадлежащих ОАО «Обь-Инвест», получить прибыль от операций на фондовом рынке, а также, несмотря на отсутствие операций на товарном рынке, которые принесли существенный доход в 2019 году, закончить год с прибылью и сохранить финансовую устойчивость Общества.*

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Белянкина С.А.