

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизора ОАО «Обь -Инвест»

по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2021 год

г. Новосибирск

22 апреля 2022 г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Обь-Инвест» (далее Общество) осуществляется по итогам его деятельности за 2021 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2021 г.
2. Пояснительная записка к балансу за 2021 г.
3. Оборотные ведомости по счетам за отчетный период - 2021 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 осуществлялся на основании договора гражданско-правового характера на бухгалтерское обслуживание от 22.03.2021 года. На основании представленных 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 2021 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;
- выдача процентных денежных займов.

Динамику российского рынка ценных бумаг в 2021 году, как и в остальном мире, во многом определяло начавшееся после первых волн пандемии коронавируса восстановление экономики. И хотя волны пандемии продолжились, система здравоохранения научилась бороться с ними без длительных локаутов и массовых карантинов и, кроме того в 2021 году началась массовая вакцинация населения. Все это позволило экономике начать

восстановление после провального 2020 года и ВВП в 2021 году вырос почти во всех странах.

Так рост мирового ВВП в 2021 году по оценке Всемирного банка составил 5.5% , в США – 5,6%, в зоне евро - 5,2%, в Китае – 8.1%. На этом фоне Россия выглядит неплохо с уровнем роста ВВП – 4,6%.

Однако следует отметить выросшую с 4.9% в 2020 году до 8.4% в 2021 году инфляцию и скачок в 1.4 раза до 72 млрд. долларов оттока капитала, связанный с напряженностью вокруг Украины и угрозой расширения экономических санкций.

Таблица 1. Основные показатели экономического развития России в 2020-2021 г.

Показатель	Значение в 2021 г.	Значение в 2020 г.	Изменение по сравнению с 2020 г.
ВВП РФ, трлн. руб. в текущих ценах	130,79	125.04	+4,6%
Чистый отток капитала из РФ, млрд. долларов	72	50,4	+42,8%
Инфляция, %	8,4%	4,9%	+71%
Курс доллара, RUB/USD на конец года (ЦБ РФ)	74,29	73,88	+0,55%
Индекс Мосбиржи, пунктов на конец года	3 787	3 289	+15,1%
Индекс РТС, пунктов на конец года	1 596	1 387	+15,0%

На таком фоне динамика рынка акций определялась с одной стороны восстановлением экономики, а с другой, особенно в конце года, ростом напряженности вокруг Украины. Так рублевый индекс Мосбиржи вырос с января по октябрь на 35%, а к концу года упал до уровня +15%. Индекс РТС, отражающий долларовые цены на российские акции вырос с начала отчетного года до октября на 38%, а закончил год на уровне +15%. Почти синхронное движение индексов объясняется слабым изменением курса доллара в течение года.

Источники формирования валовой прибыли (доходы за вычетом расходов) Общества в отчетном году показаны в таблице 2.

Таблица 2. Источники формирования валовой прибыли (доходы за вычетом расходов)

ОАО «Обь-Инвест» в 2020-2021 годах. Объем, структура.

Разделы	2020 г.		2021 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Валовая прибыль от реализации финансовых активов и аренды	1 896	46.26	943	28.26
<i>в т. ч. от операций с акциями и облигациями</i>	537	13.10	-266	-7.98
<i>в т. ч. от сдачи в аренду недвижимости</i>	1359	33.15	1209	36.24
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	63	1.54	137	4.12
Проценты по выданным займам	381	9.29	1 088	32.61
Валовая прибыль от прочих источников	1 759	42.91	1 168	35.01
<i>в т. ч. вариационная маржа по фьючерсам</i>	408	9.95	-43	-1.29
<i>в т. ч. купонный доход</i>	1333	32.52	1211	36.3
Итого валовая прибыль по приведенным разделам	4 099	100	3 336	100

В таблице видны значительные изменения в сравнении с предыдущим годом. В 2021 году валовая прибыль, как и в 2020 году, формировалась операциями на фондовом рынке с акциями и облигациями, сдачей в аренду недвижимости, предоставлением процентных денежных займов, но в отличие от предыдущего года значительная часть средств была выведена с фондового рынка и размещена по договорам займов. Следствием этого, стало то, что отчетном году валовая прибыль от реализации финансовых активов и аренды в общем объеме доходов уменьшилась и составила 28,26 % по сравнению с 46,26 % в 2020 году, или в абсолютном выражении 943 тыс. руб. и 1 896 тыс. руб. соответственно. С другой стороны, процентные доходы по выданным займам выросли почти в три раза с 381 тыс. руб. в 2020 году до 1 088 тыс. руб. в отчетном году в абсолютном выражении, или с 9,29 % до 32,61 % от общей валовой прибыли.

Маржинальный убыток от реализации ценных бумаг в 2021 году составил 266 тыс. руб., а валовая прибыль от предоставления в аренду недвижимого имущества в отчетном году составила 1 209 тыс. руб. В 2021 году в Обществе изменилась структура отнесения затрат, и часть амортизации, которая раньше фигурировала в управленческих

расходах была отнесена в себестоимость продаж финансовых активов и аренды (строка 2120 отчета о финансовых результатах), поэтому по старой методике валовая прибыль в отчетном году от аренды недвижимого имущества составляет 1444 тыс. руб. против 1359 тыс. руб. в 2020 году, что больше на 6.25%. Это произошло за счет увеличения размера площади, сдаваемых в аренду помещений.

Операции с фьючерсами в 2021 году принесли незначительные убытки в размере 43 тыс. руб., по сравнению с доходами в предыдущем году в размере 408 тыс. руб. Дивиденды по акциям, которые Общество получило в отчетном году, наоборот увеличились и составили 137 тыс. руб., по сравнению с 63 тыс. руб. в 2020 году, т.е. в 2,2 раза.

Несмотря на то, что значительная часть средств в отчетном году была выведена с фондового рынка (в т. ч. с рынка облигаций), Общество успело получить достаточный купонный доход. Вывод средств не привел к существенному изменению размера купонного дохода, который в 2021 году составил 1 211 тыс. руб., что составляет 36,3 % от валовой прибыли. В 2020 году купонный доход составил 1333 тыс. руб., или 32,52% соответственно.

Кроме расходов, учтенных в таблице 2, расходы Общества в отчетном году включали управленческие расходы в размере 2 636 тыс. руб. и прочие внереализационные расходы, налоги, сборы и иные расходы в размере 86 тыс. руб. Аналогичные расходы Общества в 2020 году составляли 2 784 тыс. руб. и 859 тыс. руб. соответственно.

В целом, в 2021 году с учетом всех доходов и расходов (в том числе, управленческих и прочих) была получена прибыль (до налогообложения) в размере 615 тыс. руб., что на 159 тыс. руб. выше показателя 2020 года, в результате чего стоимость активов Общества выросла на 281 тыс. руб. и составила 63 800 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам отчетного года составила 499 тыс. руб.

Отдельно рассмотрим управленческие расходы, которые на протяжении ряда последних лет имеют небольшую тенденцию к сокращению. Так, в отчетном периоде управленческие расходы (см. таблицу 3), составили 2 635,9 тыс. руб., что на 148 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020 годом. Значительная часть управленческих расходов приходится на оплату труда персонала и связанных с ней начислений, но и она уменьшилась за год на 30 тыс. руб.

Амортизационные отчисления по основным средствам (см. таблицу 3) уменьшились в составе управленческих расходов в связи с тем, что амортизация по основным средствам, переданным в аренду, в 2021 году отнесена к расходам на продажу текущего периода.

**Таблица 3. Объемы и структура основных статей управленческих расходов ОАО «Объ-
Инвест» в 2020 - 2021 г.**

	2020 г.		2021 г.	
	руб.	% к общему объему	руб.	% к общему объему
Управленческие расходы	2 783 873	100	2 635 910	100
в том числе:				
<i>Амортизация основных средств</i>	753 144	27	517 810	19,6
<i>Аудиторские услуги</i>	50 000	1,8	50 000	1,9
<i>Ведение учета</i>	300 000	10,8	236 450	9
<i>Начисления на фонд заработной платы</i>	239 610	8,6	232 561	8,8
<i>Интернет</i>	16 560	0,6	18 492	0,7
<i>Информационные услуги</i>	15 490	0,6	37 601	1,4
<i>Обслуживание собственных акций</i>	85 500	3,1	84 000	3,2
<i>Оплата труда</i>	793 411	28,5	770 070	29,2
<i>Расходы на содержание офиса</i>	436 807	15,7	428 186	16,2
<i>Собрание акционеров</i>	37 000	1,3	37 000	1,4
<i>Юридическое обслуживание</i>	40 170	1,4	39 253	1,5
<i>Налог на имущество</i>			160 128	6,1
<i>Материальные расходы</i>			24 359	0,9

В 2021 году в структуре активов Общества (см. таблицу 4) произошли значительные изменения. Продолжилась тенденция к увеличению доли финансовых вложений. В отчетном году она увеличилась до 44,7%, против 42,8% в 2020 году. Структура финансовых вложений также изменилась. Это объясняется тем, что Общество вывело значительные средства с фондового рынка и предоставило процентные займы другим хозяйствующим субъектам. В результате, если на конец 2020 года в структуре финансовых вложений не было размещенных займов, а 88,3 % их составляли вложения в облигации, то на конец отчетного года эти вложения составляли 70,2 % и 7,8 % соответственно.

Таблица 4. Активы ОАО «Обь-Инвест» в 2019-2021 годах

АКТИВЫ	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12 379	13 132	13 885
Финансовые вложения	19179	19 196	19 399
Итого по разделу I	31 558	32 328	33 284
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	3 685	3 999	8 169
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40	8	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	640	434	2 297
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 963	3 524	5 370
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	28 496	27 190	21 585
В том числе:			
Акции	6 262	3 189	4 361
Долговые ценные бумаги	2 233	24 001	924
Предоставленные займы	20 000	0	3 600
Денежные средства и денежные эквиваленты	61	2	16
Итого по разделу II	32 242	31 191	29 770
Всего активов	63 800	63 519	63 054

Структура пассивов (см. таблицу 5) в отчетном году и на протяжении многих лет остается практически неизменной. Основную их долю (99,8%) составляют капитал (уставный, добавочный и резервный) и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал, определенный учредительными документами, составляет на 31.12.2021 г. 2 047 588 рублей и состоит из акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 20 475 880 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая. В 2021 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 2019-2021 годах

ПАССИВЫ	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 048	2 048	2 048
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(11)	(29)
Добавочный капитал (без переоценки)	27 183	27 183	27 183
Резервный капитал	293	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34 131	33 632	33 379
Итого по разделу III	63 655	63 145	62 874
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	145	374	180
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26	30	49
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	1	1
Расчеты по налогам и сборам	118	323	109
Итого по разделу V	145	374	180
Всего пассивов	63 800	63 519	63 054

Вывод:

2021 год для России, как и для всего мира, ознаменовался восстановлением экономики после пандемического спада. В России это сопровождалось продолжающимися международными санкциями и ростом напряженности в отношениях с Западом.

Сложная динамика фондового рынка, повышение ставки ЦБ, инфляция, ведущая к росту издержек Общества, все это заставило специалистов Общества оперативно реагировать на изменение текущей ситуации. Тем не менее, используя наработанный специалистами Общества инструментарий, удалось поддерживать доходность активов, принадлежащих ОАО «Обь-Инвест», получить прибыль и сохранить финансовую устойчивость Общества.

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Куликова Н.В.