

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ревизора ОАО «Обь -Инвест»**  
**по итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2023 год**

г. Новосибирск

22 апреля 2024 г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Обь-Инвест» (далее Общество) осуществляется по итогам его деятельности за 2023 год.

При проверке были использованы следующие материалы:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества (Ф1 и Ф2) за 2023 г.
2. Пояснительная записка к балансу за 2023 г.
3. Оборотные ведомости по счетам за отчетный период - 2023 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 2023 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.

В 2023 году Россия начала успешно адаптироваться к режиму СВО, западным санкциям и новым условиям на сырьевых рынках. Падение ВВП в 2022 году сменилось его ростом на 3.6% в неизменных ценах, на 38% сократились темпы инфляции. И только валютный рынок оставался неустойчивым с колебаниями курса доллара от 67.7 рублей за доллар в минимуме до 101.4 в максимуме и до 89.69 рублей за доллар (или +27.6%) по итогам года. Кроме того,

хотя чистый отток капитала сократился на 41% до 144 млрд. долл., тем не менее, оставался значительным. Это объясняется уходом западных компаний с российского рынка, снижением поступления валюты от внешней торговли и скупкой валюты физическими лицами.

Мировая экономика продолжила послековидное восстановление, но его темпы замедлились. Так рост мирового ВВП в 2023 году по оценке Всемирного банка составил 2,6% против 2,9% в 2022 г., в США – 2,6% (1,9% в 2022), в еврозоне – 0,4%, (3,4% в 2022), в Китае – 5,2%, (4,3% в 2022). Вместе с тем прекратилось накачивание экономик западных стран деньгами в период ковидных ограничений, что привело к замедлению темпов инфляции, стабилизации и снижению ключевых ставок и, как следствие, начавшемуся восстановлению западных рынков акций.

**Таблица 1. Основные показатели экономического развития России в 2022-2023 г.**

Показатель	Значение в 2023 г.	Значение в 2022 г.	Изменение по сравнению с 2022 г.
ВВП РФ, трлн. руб. в ценах 2022 года	<b>137,4</b>	132,5	+3,6%
Чистый отток капитала из РФ, млрд. долларов	<b>144</b>	243	-41%
Инфляция, %	<b>7,42%</b>	11,9%	-38%
Курс доллара, RUB/USD на конец года (ЦБ РФ)	<b>89,69</b>	70,34	+27,6%
Индекс Мосбиржи, пунктов на конец года	<b>3 099</b>	2 154	+43,9%
Индекс РТС, пунктов на конец года	<b>1 083.48</b>	970,6	+11,6%

На таком фоне рынок российских ценных бумаг начал восстанавливаться двузначными темпами, и к концу 2023 года практически вышел на докризисный уровень начала 2022 года.

Источники формирования валовой прибыли (доходы за вычетом расходов) Общества в отчетном году показаны в таблице 2, в которой видны значительные изменения в сравнении с предыдущим годом.

**Таблица 2. Источники формирования валовой прибыли (доходы за вычетом расходов) ОАО «Обь-Инвест» в 2022-2023 годах. Объем, структура.**

Разделы	2022 г.		2023 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Валовая прибыль от реализации финансовых активов и аренды	-175	-7.36	1 896	42.03
<i>в т. ч. от операций с акциями и облигациями</i>	-1453	-61.07	320	7.09
<i>в т. ч. от сдачи в аренду недвижимости</i>	1278	53.71	1576	34.94
Дивиденды по акциям, принадлежащим ОАО «Обь-Инвест»	115	4.83	2	0.04
Проценты по выданным займам	2 000	84.03	2 110	46.77
Валовая прибыль от прочих источников	440	18.5	503	11.16
<i>в т. ч. вариационная маржа по фьючерсам</i>	125	5.24	0	0
<i>в т. ч. купонный доход</i>	316	13.26	503	11.16
<b>Итого валовая прибыль по приведенным разделам</b>	<b>2 380</b>	<b>100</b>	<b>4 511</b>	<b>100</b>

В 2023 году, как и в 2022 году, валовая прибыль формировалась операциями на фондовом рынке с акциями, облигациями, сдачей в аренду недвижимости, предоставлением процентных денежных займов. Прежде всего, обращает на себя внимание прибыль от операций от сдачи в аренду недвижимости 1576 тыс.руб. и от процентных займов 2 110 тыс.руб.

Высокая доля доходов от выданных займов связана с тем, что после обвала фондового рынка в 2022 году была проведена реструктуризация портфеля финансовых активов: была радикально сокращена доля акций, а средства были переведены в процентные займы.

Следует отметить, что 2023 год стал годом восстановления фондового рынка, который, несмотря на резко сократившийся объем вложений в него, дал 7.09% доходов, по сравнению с убытками 2022 года.

Можно также отметить возросший объем купонных доходов, связанный с увеличившейся долей вложений в инструменты с фиксированной доходностью (облигации) и ростом купонной доходности, которая определяется величиной ключевой ставки Банка России

Остальные источники формирования валовой прибыли за отчетный год существенно не изменились.

Отдельно рассмотрим представленные в таблице 3 управленческие расходы, которые на протяжении ряда последних лет остаются примерно на одном уровне. Так, в отчетном периоде управленческие расходы, составили 2 675 тыс.руб., что на 185 тыс.руб. больше по сравнению с 2022 годом. В основном это связано с незначительным увеличением затрат на оплату труда и ростом тарифов на содержание офиса.

В целом, в 2023 году с учетом всех доходов и расходов (в том числе, управленческих и прочих) была получена прибыль в размере 1 606 тыс. руб., в результате чего стоимость активов Общества увеличилась на 1 713 тыс. руб. и составила 65 283 тыс. руб.

**Таблица 3. Объемы и структура основных статей управленческих расходов  
ОАО «Обь-Инвест» в 2022- 2023 г.**

	2022 г.		2023 г.	
	руб.	% к общему объему	руб.	% к общему объему
<b>Управленческие расходы</b>	<b>2 489 670</b>	<b>100</b>	<b>2 675 203</b>	<b>100</b>
в том числе:				
<i>Амортизация основных средств</i>	517 810	20,8	517 810	19,4
<i>Аудиторские услуги</i>	50 000	2,0	50 000	1,9
<i>Ведение учета</i>	240 000	9,6	240 000	9,0
<i>Начисления на фонд заработной платы</i>	197 128	7,9	220 386	8,2
<i>Интернет</i>	19 872	0,8	36 664	1,3
<i>Информационные услуги</i>	53 973	2,2	54 663	2,0
<i>Обслуживание собственных акций</i>	84 270	3,4	84 000	3,1
<i>Оплата труда</i>	652 741	26,2	733 103	27,4
<i>Расходы на содержание офиса</i>	433 373	17,4	500 417	18,7
<i>Собрание акционеров</i>	41 710	1,7	41 710	1,6
<i>Юридическое обслуживание</i>	31 160	1,3	39 944	1,5
<i>Налог на имущество</i>	154 950	6,2	149 773	5,6
<i>Материальные расходы</i>	12 683	0,5	6 733	0,3

Структура краткосрочных финансовых вложений изменилась существенно. Резко снизилась доля ценных бумаг (акций и облигаций) и соответственно выросла доля процентных займов почти до 100% от всех финансовых вложений.

**Таблица 4. Активы ОАО «Обь-Инвест» в 2021-2023 годах**

<b>АКТИВЫ</b>	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	10 873	11 626	12 379
Финансовые вложения	21 604	21 604	19 179
Итого по разделу I	32 477	33 230	31 558
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>Дебиторская задолженность</b>	2 336	1 969	3 685
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33	28	40
Расчеты с покупателями и заказчиками	406	362	640
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1897	1 579	2 963
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>	30 346	28 275	28 496
В том числе:			
Акции	36	576	6 262
Долговые ценные бумаги	310	7 699	2 233
Предоставленные займы	30 000	20 000	20 000
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	124	96	61
Итого по разделу II	32 806	30 340	32 242
<b>Всего активов</b>	65 283	63 570	63 800

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

Уставный капитал, определенный учредительными документами, составляет на 31.12.2023 г. 2 047 588 рублей и состоит из акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 20 475 880 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая. В 2023 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 2021-2023 годах

ПАССИВЫ	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 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			
Добавочный капитал (без переоценки)	27 183	27 183	27 183
Резервный капитал	293	293	293
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35 456	33 850	34 131
<b>Итого по разделу III</b>	<b>64 980</b>	<b>63 374</b>	<b>63 655</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность	245	196	145
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59	54	26
Расчеты с покупателями и заказчиками			1
Расчеты по налогам и сборам	186	142	118
<b>Итого по разделу V</b>	<b>303</b>	<b>196</b>	<b>145</b>
<b>Всего пассивов</b>	<b>65 283</b>	<b>63 570</b>	<b>63 800</b>

**Вывод:**

2023 год для России был сложным в политическом и экономическом отношении. Напряженность вокруг Украины и в отношениях с Западом, беспрецедентные экономические санкции, и, тем не менее, начавшийся экономический рост российской экономики не мог не сказаться на состоянии фондового рынка, выразившимся в росте фондовых индексов почти до уровня начала 2022 года.

Специалисты Общества, оперативно реагируя на изменение ситуации, используя наработанный инструментарий, сохранили доходность большей части активов и соответственно финансовую устойчивость Общества, и закончили год с прибылью.

Ревизор ОАО «Обь-Инвест»



Куликова Н.В.