

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОНТАЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ № 90»**

за 2011 год

**АКЦИОНЕРАМ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОНТАЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ № 90»**

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2012

АУДИТОР**НАИМЕНОВАНИЕ:**

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АСБ»

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:

191025, Россия, Санкт - Петербург, Невский проспект, д. 106, литер Ж, пом. 2-Н

Телефон/факс: (812) 2726389, 4482476

ЧЛЕНСТВО В СРО:

ЗАО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АСБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 10201001365.

ЛИЦЕНЗИИ:

Лицензия ФСБ ГТ № 0038424, регистрационный № 5743 от 26.09.2011 г. на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Получение услуг по защите государственной тайны у ООО «Региональный центр обеспечения безопасности информации», срок действия лицензии: до 15.06.2015 г.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:

Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга от 28.12.1995 г. № 22462 за основным государственным регистрационным номером 1027812403024, дата внесения записи 20.11.2002 г., зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Курортному району Санкт-Петербурга.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**НАИМЕНОВАНИЕ:**

Открытое акционерное общество «Монтажно-строительное
управление № 90»

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:

188540, Ленинградская обл., г. Сосновый Бор, Копорское шоссе, д.70

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года:

Серия 47 № 000982184, дата внесения записи 17.09.2002 г., выдано Инспекцией МНС по г.Сосновый Бор Ленинградской области. Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701759939.

Зарегистрировано 03.12.1992 г. Мэрией г.Сосновый Бор за регистрационным номером 280.

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика:

состоящему на учете по месту своего нахождения в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Ленинградской области, имеющее ИНН 4714000109 КПП 471401001

поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 10.12.2011г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 472550001

Код ОКАТО 41454000000

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации **Открытое акционерное общество «Монтажно-строительное управление № 90»** за период с 1 января по 31 декабря 2011 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации **Открытое акционерное общество «Монтажно-строительное управление № 90»** состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснительной записки (пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ:

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА:

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ:

По статье «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года отражена стоимость переоценки основных средств в размере 12 286 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении добавочной стоимости указанных основных средств, поскольку соответствующая информация в Обществе отсутствует. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ:

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации **Открытое акционерное общество «Монтажно-строительное управление № 90»** по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

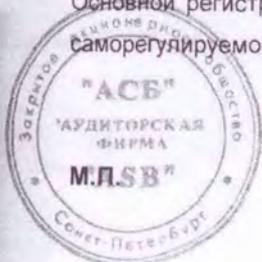
«04» апреля 2012 года

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Н.М. ЕРШОВА

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № K017668, выдан на основании решения ЦАЛАК Министерства Финансов Российской Федерации от 25.06.1998г., протокол № 57, продлен на основании решения Минфина России от 05.08.2004г. на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 29801016764



**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2011 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2011
08620311		
47140001091472550001		
45.25.4		
47	34	
384		

Организация ОАО "Монтажно-строительное управление №90"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Монтажно-строительные работы

Организационно-правовая форма форма собственности

Открытое Акционерное Общество

Единица измерения: тыс руб

Местонахождение (адрес)

188540, Ленинградская обл., Сосновый Бор г., Копорское ш. 70

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Основные средства	1130	100980	103097	83437
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11301	-	-	-
	Оборудование к установке	11302	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11303	7352	7352	2844
	Приобретение объектов природопользования	11304	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11305	558	596	555
	Приобретение объектов основных средств	11306	73	73	73
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	1	9501
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	1841
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11701	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11702	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	100980	104939	94779
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	239614	324538	365218
	в том числе:				

МРИ ФНС России № 8
по Ленинградской области
« 30 » 03 2012 г.
Подпись: *[подпись]*

Материалы	12101	165091	175040	224036
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	210
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	12107	74523	82251	83496
Основное производство	12108	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12109	-	-	-
Вспомогательные производства	12110	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12111	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25	4445	2353
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	10	10	81
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	15	4435	2272
Дебиторская задолженность	1230	424075	420552	247831
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	67969	30255	46164
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	320267	359397	120068
Расчеты по налогам и сборам	12303	29773	4058	17721
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	1434	2350	4
Расчеты с подотчетными лицами	12305	570	364	145
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	300	1683	1575
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	3762	-	62154
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	410418	409807	404000
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	404000	404108	404000
Предоставленные займы	12403	6418	4000	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2747	2911	13157
в том числе:				
Касса организации	12501	2	8	22
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	2745	2903	13135
Валютные счета	12505	-	-	-
Аккредитивы	12506	-	-	-
Чековые книжки	12507	-	-	-
Прочие специальные счета	12508	-	-	-
Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
Переводы в пути	12511	-	-	-

	Прочие оборотные активы	1260	126625	96403	-
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	93276	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	33349	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1203504	1258656	1032559
	БАЛАНС	1600	1304484	1363595	1127337

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200445	200445	200445
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	12286	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	304000	316286	316366
	Резервный капитал	1360	10036	10036	10036
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	10036	10036	10036
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(21466)	75776	(72752)
	Итого по разделу III	1300	505301	602544	454095
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	217	217
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	217	217
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	45	3495
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	3450
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	45	45
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	781309	760788	669530
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	140612	137887	222093
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	611477	584897	375628
	Расчеты по налогам и сборам	15203	8039	14578	32702
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	853	4318	4739
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	14068	16683	28487
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	139	87	104

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	75	75
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	6121	2263	5702
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	17874	-	-
в том числе:				
	15401	17874	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	799183	760834	673025
БАЛАНС	1700	1304484	1363595	1127337



Руководитель

(подпись)

ОСИПЕНКО АЛЕКСЕЙ

ЯКОВЛЕВИЧ

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

ТКАЧЕВА ОЛЬГА

ВЛАДИМИРОВНА

(расшифровка подписи)

04 Марта 2012 г.

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 31 Декабря 2011 г.

Организация <u>ОАО "Монтажно-строительное управление №90"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Монтажно-строительные работы</u>	по ОКПО	31	12	2011
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>	ИНН	08620311		
<u>Открытое Акционерное Общество</u>	по ОКВЭД	45.25.4		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	47	34	
		383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011 г.	За Январь - Декабрь 2010 г.
	Выручка	2110	1029318477	1754606000
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	1029318477	1754606000
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(1046590431)	(1562450000)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-1046590431	-1562450000
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(17271954)	192156000
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	-17271954	192156000
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(17271954)	192156000
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	-17271954	192156000
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101		
	Долевое участие в российских организациях	23102		
	Проценты к получению	2320	373481	101447
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	373481	101447
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	157360097	241402552
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	8684767	1814256
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	80343632	223243912

МРИ ФНС России № 8
- по Ленинградской области
ПРИНЯТО
«30» 05 2012 г.
Подпись: _____

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	368495	275419
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	119930	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	15604193	16068965
	Прочие расходы	2350	(129001971)	(241602000)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-1039885	-1593489
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-82941424	-228505000
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-11785538	-10182961
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	-222631	-1320569
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-7027038	-
	Курсовые разницы	23514	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-515439	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	-16195920	-
	Прочие косвенные расходы	23517	-9274096	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11459653	192057999
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	11459653	192057999
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(20551000)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1840915)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	216823	-
	Прочее	2460	(35183)	(626000)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-626000
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9800378	170880999

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011 г.	За Январь - Декабрь 2010 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9800378	170880999
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

ОСИПЕНКО АЛЕКСЕЙ
ЯКОВЛЕВИЧ

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

ТКАЧЕВА ОЛЬГА
ВЛАДИМИРОВНА

(расшифровка подписи)

04 Марта 2012 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2011 г.**

Организация ОАО "Монтажно-строительное управление №90"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Монтажно-строительные работы
 Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____
Открытое Акционерное Общество
 Единица измерения _____ тыс руб

Дата (год, месяц, число) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710003		
2011	12	31
08620311		
4714000109\472550001		
45.25.4		
47		34
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2009 г.	3100	200445	-	316366	10036	(72752)	454095
За 2010 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	80	-	(148528)	(148448)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(170881)	(170881)
переоценка имущества	3222	X	X	80	X	-	80
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	22353	22353
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2010 г.	3200	200445	-	316286	10036	75776	602543
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	9800	9800
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9800	9800
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	107042	107042
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	47019	47019
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	60023	60023
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2011 г.	3300	200445	-	316286	10036	(21466)	505301

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 Декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	10036	10036	10004



Руководитель

(подпись)

ОСИПЕНКО АЛЕКСЕЙ
ЯКОВЛЕВИЧ

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

ТКАЧЕВА ОЛЬГА
ВЛАДИМИРОВНА

(расшифровка подписи)

20 Февраля 2012 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2011 г.**

Организация ОАО "Монтажно-строительное управление №90"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Монтажно-строительные работы

Организационно - правовая форма _____ форма собственности _____

Открытое Акционерное Общество

Единица измерения тыс. руб.

Дата (год, месяц, число) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКФС /ОКФС _____

по ОКЕИ _____

К О Д ы		
0710004		
2011	12	31
08620311		
4714000109\472550001		
45.25.4		
47		34
384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2011 г. ¹	За Январь - Декабрь 2010 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1059704	1488589
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1027386	1477902
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	225	152
прочие поступления	4119	32093	10535
Платежи - всего	4120	1050689	1465653
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	616270	1031687
в связи с оплатой труда работников	4122	233259	280596
налога на прибыль	4124	8224	6887
прочие платежи	4129	192936	146483
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9015	22936

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2011 г. ¹	За Январь - Декабрь 2010 г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	51524	359
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	50637	-
прочие поступления	4319	887	359
Платежи - всего	4320	60703	33541
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	60023	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	680	33541
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9179)	(33182)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(164)	(10246)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2911	13157
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2747	2911
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



ОСИПЕНКО АЛЕКСЕЙ
ЯКОВЛЕВИЧ

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 Февраля 2012 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Главный бухгалтер  ТКАЧЕВА ОЛЬГА
ВЛАДИМИРОВНА

(подпись)

(расшифровка подписи)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2011 г.	596	1259	-	1297	557
	5250	За 2010 г.	555	907	65	802	596
в том числе:							
сооружения	5241	За 2011 г.	326	60	-	-	385
	5251	За 2010 г.	448	679	-	802	326
машинны и оборудования	5242	За 2011 г.	98	1183	-	1281	-
	5252	За 2010 г.	-	98	-	-	98
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	За 2011 г.	-	16	-	16	-
	5253	За 2010 г.	172	-	-	-	172
Другие виды основных средств	5244	За 2011 г.	42	-	-	-	172
	5254	За 2010 г.	-	130	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	5245	За 2011 г.	-	-	-	-	-
	5255	За 2010 г.	65	-	65	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

0710005 с. 6

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	668627	81766	86168
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	135	19518	36354
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2011 г.	408181	-	25500	25681	-	-	-	408000	-
в том числе:	5311	За 2010 г.	408000	-	126681	126500	-	-	-	408181	-
Долговые ЦБ	5302	За 2011 г.	404181	-	25500	25681	-	-	-	404000	-
	5312	За 2010 г.	404000	-	126681	126500	-	-	-	404181	-
Предоставленные займы	5303	За 2011 г.	4000	-	-	-	-	-	-	4000	-
	5313	За 2010 г.	4000	-	-	-	-	-	-	4000	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2011 г.	408181	-	25500	25681	-	-	-	408000	-
	5310	За 2010 г.	408000	-	126681	126500	-	-	-	408181	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 Сентября 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Разара под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2011 г.	257026	-	1164284	1181897	-	-	X	239614	-
	5420	За 2010 г.	307531	-	1289254	1339758	-	-	X	257026	-
В том числе:											
сырье и материалы	5401	За 2011 г.	174775	-	835375	845080	-	-	-	165091	-
	5421	За 2010 г.	224035	-	671179	720439	-	-	-	174775	-
затраты в незавершенном производстве	5402	За 2011 г.	82251	-	328909	336637	-	-	-	74523	-
	5422	За 2010 г.	83496	-	618075	619319	-	-	-	82251	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.		На 31 Декабря 2010 г.		На 31 Декабря 2009 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Применение процентов штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2011 г.	760788	-	-	75	-	781289	
	5580	За 2010 г.	669530	-	-	-	-	760788	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2011 г.	137887	-	-	-	-	140612	
	5581	За 2010 г.	222093	-	-	-	-	137887	
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2011 г.	584897	-	-	-	-	611477	
	5582	За 2010 г.	375628	-	-	-	-	584897	
расчеты по налогам и сборам	5563	За 2011 г.	14578	-	-	-	-	8029	
	5583	За 2010 г.	32702	-	-	-	-	14578	
расчеты по социальному страхованию и отчислениям в Пенсионный фонд РФ	5564	За 2011 г.	4318	-	-	-	-	853	
	5584	За 2010 г.	4739	-	-	-	-	4318	
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	За 2011 г.	16683	-	-	-	-	14068	
	5585	За 2010 г.	28487	-	-	-	-	16683	
расчеты с подотчетными лицами	5566	За 2011 г.	87	-	-	-	-	139	
	5586	За 2010 г.	104	-	-	-	-	87	
задолженность участникам (учредителям) в выплате доходов	5567	За 2011 г.	75	-	-	75	-	-	
	5587	За 2010 г.	75	-	-	-	-	75	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	За 2011 г.	2263	-	-	-	-	6121	
	5588	За 2010 г.	5702	-	-	-	-	2263	
Итого	5550	За 2011 г.	760788	-	-	75	-	781289	
	5570	За 2010 г.	669530	-	-	-	X	760788	

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 г.		За 2010 г.	
Материальные затраты	5610	363963	313881		
Расходы на оплату труда	5620	269739	301588		
Отчисления на социальные нужды	5630	80547	63706		
Амортизация	5640	16134	12174		
Прочие затраты	5650	302001	788164		
Итого по элементам	5660	1032384	1479513		
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	7728	1459		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1024656	1478054		

ОАО «МСУ №90»

ОАО «МСУ №90» Телефон: (813) -2-27-22
Ленинградская область Факс: (813) -2-27-22
г. Сосновый Бор
Копорское шоссе, дом 70
Юридический адрес, телефон (факс) предприятия

Наименование предприятия

Годовая отчетность

2011 год

Пояснительная записка

Оглавление

Раздел 1.....	3
Общие сведения.....	3
Раздел 2.....	4
Учетная политика.....	4
Раздел 3.....	9
Анализ финансового состояния предприятия.....	9
Раздел 4.....	14
Информация о связных сторонах.....	14
Раздел 5.....	14
События после отчетной даты.....	14
Раздел 6.....	14
Условные факты хозяйственной деятельности.....	14
Раздел 7.....	15
Учет расчетов по налогу на прибыль.....	15
Раздел 8.....	15
Перспективы развития.....	15

Раздел 1

Общие сведения

1. Полное наименование:

Открытое акционерное общество "Монтажно-строительное управление № 90"

2. Краткое наименование: ОАО "МСУ-90"

3. Юридический адрес: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, Копорское шоссе, д.70.

4. Фактический адрес: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, Копорское шоссе, д.70.

5. Сведения о государственной регистрации:

Номер государственной регистрации юридического лица: 22/00280

Дата регистрации: 03.12.1992 г.

Постановление, свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Постановление мэра г. Сосновый Бор

Основной государственный номер юридического лица, дата регистрации и наименование регистрирующего органа: 1024701759939. Дата внесения записи в ЕГР 17.09.2002 г. Инспекция МНС по г. Сосновый Бор Ленинградской области. Свидетельство № 00982184.

6. Размер уставного капитала, указанный в учредительных документах:

Уставный капитал Общества составляет 200 445 000 (Двести миллионов четыреста сорок пять тысяч) рублей. Он составляется из номинальной стоимости обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 50 (Пятьдесят) копеек в количестве 400 890 000 (Четыреста миллионов восемьсот девяносто тысяч) штук.

7. Основные виды деятельности:

- Монтаж, ремонт, реконструкция и модернизация опасных производственных объектов (ОПО), объектов использования атомной энергии (ОИАЭ), в том числе в оборотных целях, подконтрольных органам государственного надзора РФ;
- Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- Разработку проектной, конструкторской и технологической документации для производства механомонтажных работ;
- Оказание платных услуг организациям и населению строительного, промышленного и торгового характера.

8. Органы управления Обществом

Единственный акционер: Открытое акционерное общество «Титан-2».
Генеральный директор ОАО «Титан-2»: Нагинская Елена Григорьевна

Ревизионная комиссия:

Грязнов Олег Михайлович
Мигунов Владлен Васильевич
Быкова Татьяна Владимировна

9. Аудитор общества: ЗАО «Аудиторская фирма «АСБ»

10. Среднесписочная численность работников Общества: 636 человек.

Раздел 2

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ОАО "МСУ №90" составлена в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правилами, установленными действующими положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации.

Основные элементы учетной политики Общества на 2011 год для целей бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский и налоговый учет в организации до 01.02.2009 года осуществлялся отделом бухгалтерского учета ООО «ФИНЭКО» на основании договоров возмездных услуг. С 01.02.2009 года бухгалтерский и налоговый учет в ОАО «МСУ №90» осуществляется отделом бухгалтерского учета ЗАО «КОНЦЕРН ТИТАН-2» в рамках договора об оказании возмездных услуг №У-02049 от 01.11.10 г. Предприятие ведет бухгалтерский учет по журнально-ордерной системе автоматизировано с применением программы бухгалтерского учета 1С версия 7.7.

- Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета:

- Финансовые вложения:

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, депозиты в банках и пр. Финансовые вложения принимаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение. Учет и списание финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете производится по стоимости каждой единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).

- Основные средства:

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01. Стоимость основных средств (в том числе стоимостью менее 40 000 руб.) для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации и списания ее на счета затрат в течение срока полезного использования. Способ начисления амортизации основных средств - линейный. Амортизация начисляется ежемесячно. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений не применяются. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

- Сырье, материалы, готовая продукция и товары:

Материальные ресурсы отражаются в учете по их фактической себестоимости на балансовом счете 10 «Материалы», без применения балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в себестоимости материалов». Заготовительно-складские расходы отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании месяца эти суммы списываются в дебет счетов учета производственных запасов, где присоединяются к другим расходам, отраженным как отклонения фактической себестоимости приобретения (заготовления) материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам. списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов. Товары, приобретенные для реализации, учитываются по продажной стоимости. При реализации указанных товаров применяется метод ФИФО. Общехозяйственные расходы для формирования полной себестоимости списываются на себестоимость продукции.

- Незавершенное производство:

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам (с учетом управленческих затрат).

- Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов. списание указанных затрат производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основные элементы учетной политики Общества на 2010 год для целей налогового учета:

- Определение налоговой базы по НДС – по мере оказания услуг, отгрузки товаров, выполнения работ.

- Для целей налогообложения прибыли: датой получения доходов от реализации считать день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ. Датой признания расходов определяется в соответствии со статьей 272 НК РФ.

- При списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказания услуг) применять метод оценки себестоимости каждой единицы.

- При списании покупных товаров применять метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения – метод ФИФО.

- При списании ценных бумаг (за исключением случаев реализации акций, полученных при увеличении уставного капитала) применять метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

- Амортизацию основных средств начислять линейным способом.

- Налог на прибыль обособленного подразделения в доходную часть субъектов РФ производится по месту нахождения обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК в целом по налогоплательщику.

Изменение вступительных остатков по сравнению с остатками на конец предыдущего года в отчетном периоде не производилось.

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Прекращение деятельности организации в обозримом будущем не предполагается.

Раскрытие информации по учету договоров строительного подряда

В отчетности за 2011 год ОАО « МСУ – 90 » применяет положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» путем отражения информации по учету договоров строительного подряда в бухгалтерском учете на последнюю отчетную дату 31.12.2011г.

В 2011 году организацией осуществлялись строительные-монтажные и иные работы в рамках договоров строительного подряда. Положения ПБУ 2/2008 применены к договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для отражения операций в бухгалтерском учете использовались счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» ; 90.5 « Выручка по договорам строительного подряда длительного характера», 90.6 « Себестоимость продаж по договорам строительного подряда длительного характера».

Применение положений ПБУ 2/2008 распространяется только на бухгалтерский учет и годовую бухгалтерскую отчетность и не влияет на порядок исчисления и уплаты налогов. Налоговая база по НДС по-прежнему возникает на момент получения аванса от Заказчика и дату передачи ему результатов строительных работ. Налоговая база по налогу на прибыль также возникает на дату подписания актов сдачи-приемки работ Заказчиком.

Положения ПБУ 2/2008 не применялись к договорам рамочного характера, стоимость работ по которым на весь период действия договора не может быть достоверно определена заранее (заказчик выдает технические задания (рабочие проекты) на выполнение отдельных работ без заранее оговоренного объема и графика их проведения).

В бухгалтерском учете и в отчете о прибылях и убытках корректировка финансового результата на 31.12.2011г. производилась по следующим договорам (контрактам):

1. Контракт № Г08 от 11.01.10г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 6 926 812 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).
2. Контракт № МСУ-90/36348/ЗКД от 30.09.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 345 996 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).
3. Контракт № 18/1 от 01.04.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере

расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 122 182 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

4. Контракт № № 39/10 от 22.07.10г. - исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 10 053 442 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

5. Контракт № P-135/11 от 06.05.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 8 968 000 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

6. Контракт № P-14-24-219/11 от 25.07.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 7 667 729 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

7. Контракт № P-14-24-220/11 от 25.07.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 6 301 303 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

8. Контракт № P-14-24-230/11 от 27.07.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 844 244 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

9. Контракт № P-14-24-237/11 от 12.08.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 2 280 000 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

10. Контракт № P-83/11 от 14.02.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 2 356 094 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

11. Контракт № P-85/11 от 10.02.11г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 1 482 847 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

12. Контракт № LEN2/1668 от 29.08.08г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 84 463 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

12. Контракт № 28ПД/09.25.08 от 31.12.10г.- исходя из уверенности, что выручка по данному контракту не может быть достоверно определена - она принимается в размере расходов незавершенного производства. Сумма расходов НЗП на 31.12.2011г. составила 286 028 руб. и принимается равной сумме доходов (без НДС).

Всего за отчетный период корректировка проведена на сумму 62 831 473 руб

Раздел 3

Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния предприятия начнем с оценки имущества и его источников.

Анализ баланса показал, что в структуре активов произошли следующие изменения:

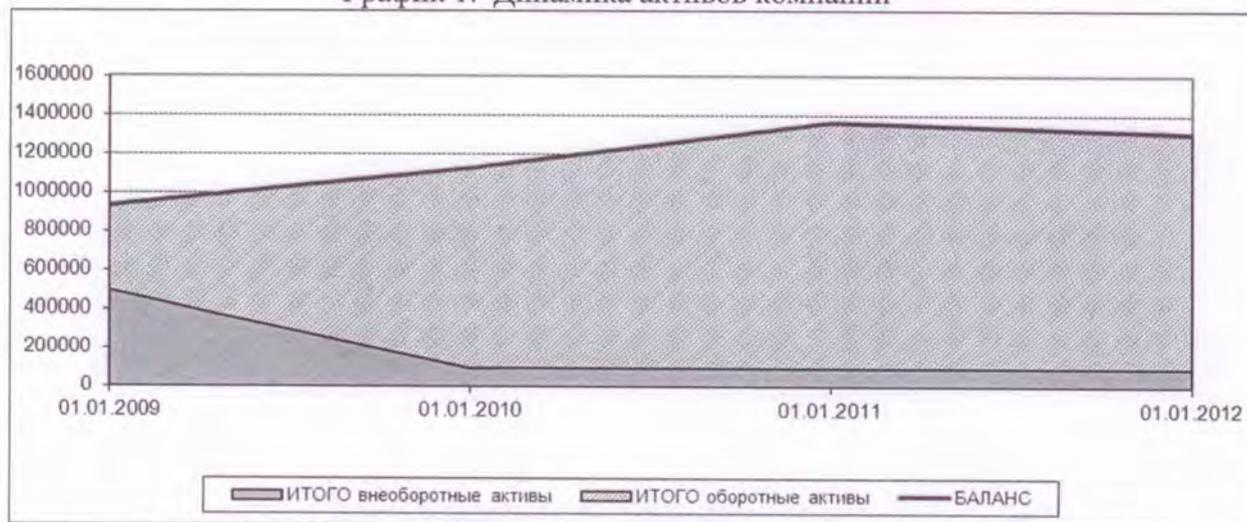
- сокращение суммы внеоборотных активов на 396 488 тыс. руб. (-79,7%), удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества компании составляет 7,7%, что соответствует 100 980 тыс. руб. в абсолютном выражении.
- рост суммы оборотных активов на 768 930 тыс. руб. (176,9%), доля оборотных активов на конец анализируемого периода составляет 92,3%, что соответствует 1 203 504 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Основными составляющими внеоборотных активов на конец анализируемого периода являются основные средства, сумма основных средств увеличилась на 27 984 тыс. руб. (38,3%).

В составе оборотных активов произошли следующие изменения:

- величина производственных запасов увеличилась на 20 198 тыс. руб. (13,9%);
- величина незавершенного производства увеличилась на 71 420 тыс. руб. (2301,6%);
- сумма дебиторской задолженности увеличилась на 181 282 тыс. руб. (73,9%).

График 1. Динамика активов компании



Собственный капитал является важнейшей характеристикой финансового состояния компании. На конец анализируемого периода собственный капитал компании уменьшился на 51 495 тыс. руб., доля в общем пассиве компании составляет 40,1%, что соответствует 523 185 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Основными составляющими собственного капитала на конец анализируемого периода являются:

- уставный капитал (38,3%);
- накопленный капитал (1,2%).

В последнем анализируемом периоде компания не привлекала долгосрочных источников финансирования.

Удельный вес краткосрочных обязательств в общей стоимости источников финансирования компании на конец 2011 года составляет 59,9%, что соответствует 781 299 тыс. руб. в абсолютном выражении.

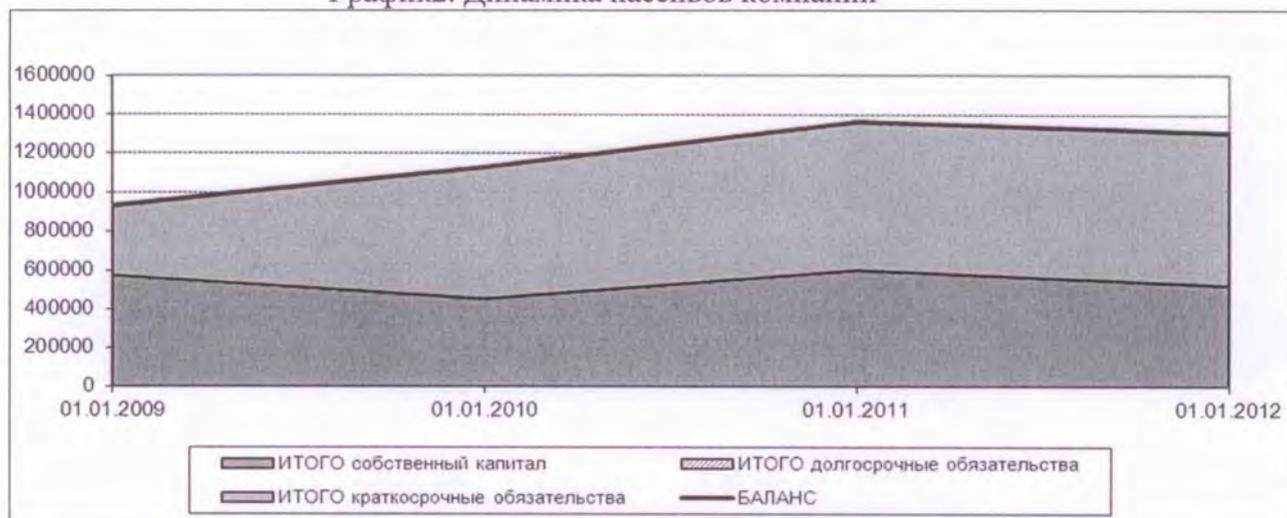
Основными составляющими текущих обязательств на конец анализируемого периода являются:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (18,0%).

В составе текущих обязательств произошли следующие изменения:

- сумма краткосрочных кредитов и займов уменьшилась на 128 622 тыс. руб. (-100,0%);
- величина задолженности перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на 9 153 тыс. руб. (7,0%);
- величина задолженности перед персоналом увеличилась на 3 832 тыс. руб. (37,4%);
- величина задолженности по налогам и сборам уменьшилась на 21 977 тыс. руб. (-71,2%).

График 2. Динамика пассивов компании



Общий анализ отчета о прибылях и убытках

Таблица 1

Наименования статей	01.01.2009	01.01.2012	Прирост, %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1285866	1029318	-20,0%
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	1186623	1046590	-11,8%
Валовая прибыль	99243	-17272	-117,4%
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж	99243	-17272	-117,4%
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению		373	
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы	73604	157360	+ 113,8%
Прочие расходы	80208	129002	+ 60,8%
Прибыль (убыток) до налогообложения	92639	11459	-87,6%
Отложенные налоговые активы	312	217	-30,4%
Отложенные налоговые обязательства		1876	
Текущий налог на прибыль	28180		-100,0%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	64771	9800	-84,9%
Дополнительные данные			
Заработная плата (за период)	212159	269739	+ 27,1%

Амортизация (нарастающим итогом)	88578	142475	+ 60,8%
Амортизация (за период)	5179	16134	+ 211,5%

Как видно из «Отчета о прибылях и убытках», в течении анализируемого периода объем чистой прибыли компании составил 9 800 тыс. руб., что составляет 1,0% в общем объеме выручки. За анализируемый период чистая прибыль уменьшилась на 54 971 тыс. руб. (-84,9%). По сравнению с прошлыми периодами в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 256 548 тыс. руб. (-20,0%) и 140 033 тыс. руб. (-11,8%) соответственно).

За анализируемый период маржинальная прибыль уменьшилась на 129 288 тыс. руб. (-31,9%) и составила 275 880 тыс. руб.

Основной причиной снижения прибыльности явилось завершение работ в 2010 году на крупных объектах, а так же низкая организация строительства в 2011 году на строительстве ЛАЭС-2 со стороны генерального подрядчика СПб АЭП. Кроме того, в 2011 году Общество начало работать со строительными организациями Министерства обороны РФ. Это так же потребовало определенного времени для оформления необходимых документов и разрешений, первичных затрат на закупку материалов и перебазировку оборудования и персонала на объекты монтажа

Коэффициенты ликвидности

Таблица 2

Наименования позиций	Ед. изм.	Даты			
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012
Коэффициент общей ликвидности (CR)	разы	1,22	1,53	1,65	1,54
Коэффициент абсолютной ликвидности	разы	0,03	0,62	0,54	0,53
Чистый оборотный капитал, NWC	тыс. руб.	77429	359533	497822	422205

Показатели финансовой устойчивости

Таблица 3

Наименования позиций	Ед. изм.	Даты			
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ					
Стоимость чистых активов	тыс. руб.	574755	454170	602619	523185
Коэффициент автономии	разы	1,61	0,67	0,79	0,67
Коэффициент общей платежеспособности	разы	0,62	0,40	0,44	0,40
Коэффициент маневренности	разы	0,13	0,79	0,83	0,81
Доля собственных источников финансирования оборотных активов	%	18%	35%	40%	35%
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	разы	0,52	1,17	1,93	1,76
Коэффициент обеспеченности процентов по кредитам	разы	-	-	-	-
Коэффициент иммобилизации	разы	1,14	0,09	0,08	0,08
ПОКАЗАТЕЛИ САМОФИНАНСИРОВАНИЯ					
Коэффициент обеспеченности долгосрочных активов собственными средствами	разы	1,16	4,79	5,74	5,18
Коэффициент самофинансирования	%	-	-	87%	-
Коэффициент мобилизации инвестированного капитала	разы	-	-	0,93	-
Коэффициент мобилизации накопленного капитала	разы	-	-	0,93	-
ПОКАЗАТЕЛЬ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА					
Показатель Альтмана Z	разы	-	2,35	3,20	1,94
Степень мобилизации активов	разы	0,47	0,92	0,92	0,92
Рентабельность активов	разы	-	-0,11	0,15	-0,01
Уровень самофинансирования	разы	0,06	-0,06	0,06	0,00
Доля акционерного капитала в источниках	разы	0,21	0,18	0,15	0,15
Оборачиваемость активов	разы	1,38	1,57	1,41	0,77
Доля долгосрочных кредитов в валюте баланса	%	0%	0%	0%	0%
Коэффициент покрытия процентов	разы	-	-	-	-
Общий коэффициент покрытия долга	разы	-	1,0	-2,0	-2,6

Показатели рентабельности используемого капитала

Таблица 4

Наименования позиций	Ед. изм.	Даты			
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012
Рентабельность всего капитала	%	7%	-12%	14%	1%
Рентабельность собственного капитала	%	11%	-24%	32%	2%
Рентабельность акционерного капитала	%	32%	-62%	85%	5%
Рентабельность постоянных активов	%	13%	-42%	171%	10%
Рентабельность оборотных активов	%	15%	-17%	15%	1%

Рассмотрим показатели эффективности труда

Таблица 5

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТРУДА					
Наименования позиций	Ед. изм.	Даты			
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012
Среднесписочная численность	чел.	673	1049	685	689
Заработная плата (за период)	тыс. руб.	212159	306913	301588	269739
Среднемесячная заработная плата	тыс. руб.	26	24	37	33

Выручка на одного работника	тыс. руб.	1911	1538	2561	1494
Денежные поступления на одного работника	тыс. руб.	1546	1536	2309	1485
Прибыль от основной деятельности на одного работника	тыс. руб.	147	-103	281	-25

Среднесписочная численность за последние четыре года выросла в 1,1 раз. Рост численности связан с образованием филиалов в 2010 году. Фонд оплаты труда вырос по отношению к 2009 году.

Раздел 4

Информация о связанных сторонах

Доля участия ОАО «Титан-2» в уставном капитале ОАО «МСУ-90» составляет 100 %. Связными сторонами являются аффилированные лица. Состав аффилированных лиц на 31.12.2011 представлен в Приложении № 1 к пояснительной записке.

В 2011 году акционерным обществом были выплачены дивиденды в размере 60 022 тыс. руб. Прочие расчёты со связными сторонами не производились.

Раздел 5

События после отчетной даты

На момент составления пояснительной записки решения о выплате дивидендов акционерам Общества не принималось. Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия в соответствии с правилами бухгалтерского учета и необходимых для понимания отчетности, не произошло.

Раздел 6

Условные факты хозяйственной деятельности

Учетная политика предполагает создания резервов расходов или иного отражения в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности.

1. Для целей бухучета на 31.12.2011 г. создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков, который рассчитан следующим образом:

1. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на 31.12.2011 г. (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику

2. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов, которые рассчитываются исходя из процента, сложившегося за 2011 год, т.е. вся сумма страховых взносов, начисленная по каждому сотруднику, делится на сумму фонда оплаты труда по данному сотруднику за 2011 год.

Раздел 7

Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль в 2011 году начислен согласно требованиям главы 25 Налогового кодекса.

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Открытое акционерное общество "Монтажно-строительное управление № 90"

Код эмитента: 01191-D

на 31.12.2011

Место нахождения эмитента: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, Копорское шоссе, 70

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.titan2.ru>

11.01. 2012	Генеральный директор ОАО "МСУ-90"	_____ _____ — подпись	А.Я. Осипенко
----------------	---	--------------------------------	------------------

Раздел 8

Перспективы развития

Общество специализируется на выполнении монтажно-строительных работ в составе проектов строительства, реконструкции и ремонта объектов атомной энергетики. На 2011 год планируются следующие основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества:

Таблица 7

**Основные плановые показатели
деятельности ОАО "МСУ №90" на 2011 год**

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Выручка (без НДС)	2 687 788
Прямые расходы, в т.ч.:	2 432 730
Расходы на субподряд	1 090 288
Расходы на генподряд	184 671
Материалы	690 229
Машины и механизмы	95 372
Оплата труда ОПР с начислениями	249 878
Оплата труда ИТР с начислениями	28 011
Прочие прямые расходы	94 281
Маржинальная прибыль	255 057
Накладные расходы	197 788
Операционная прибыль	57 269
Рентабельность по операционной прибыли, %	2%

Генеральный директор

(А.Я. Осипенко)

Главный бухгалтер

(О.В. Ткачева)

