

ООО «СТЭП»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

3	Аудиторское заключение независимого аудитора
6	Отчет о финансовом положении
7	Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
8	Отчет об изменениях в собственном капитале
9	Отчет о движении денежных средств
10	Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «СТЭП»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «СТЭП» (Организация) (ОГРН 1127847050242), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СТЭП» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006023232, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от
30.09.2021 № 80-01/2021-Ю



Симаков Николай Анатольевич

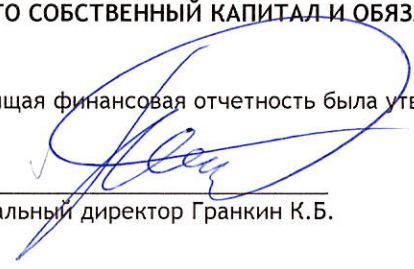
Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

21 сентября 2022 года

ООО «СТЭП»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	629 258	311 793
Нематериальные активы	13	70 133	49 076
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	6 795	295 214
Ценные бумаги и банковские депозиты	15	345 029	40 157
Отложенные налоговые активы	11	124 405	286 407
Итого внеоборотные активы		1 175 620	982 647
Оборотные активы			
Запасы	17	1 099 373	1 822 584
Активы по договору с покупателями	14	2 443 433	2 600 986
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 081 909	761 911
Переплата по налогу на прибыль		194 530	-
Векселя, займы выданные и банковские депозиты	15	395 047	415 775
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	16	3 673 756	2 569 366
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 573 283	3 178 556
Итого оборотные активы		10 461 331	11 349 178
ИТОГО АКТИВЫ		11 636 951	12 331 825
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	5 900	5 900
Нераспределенная прибыль		1 113 006	524 142
Итого собственный капитал		1 118 906	530 042
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	23, 27	35 753	-
Кредиторская задолженность	20	106 545	313 436
Оценочные обязательства	21	40 707	115 449
Итого долгосрочные обязательства		183 005	428 885
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	23, 27	5 524	2 735
Кредиторская задолженность	20	4 408 142	3 164 482
Обязательства по договорам с покупателями	20	5 540 119	7 351 953
Оценочные обязательства	21	254 227	593 293
Обязательства по налогу на прибыль		-	174 258
Начисленные обязательства по отпускам	22	127 028	86 178
Итого краткосрочные обязательства		10 335 040	11 372 899
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 518 045	11 801 783
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 636 951	12 331 825

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 15 сентября 2022 года:


Генеральный директор Гранкин К.Б.


Финансовый директор Блюмин Д.Г.



ООО «СТЭП»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020
Выручка	6	16 005 478	10 612 574
Себестоимость	7	(14 295 299)	(8 895 351)
Валовая прибыль		1 710 179	1 717 223
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности		(67 072)	(6 914)
Административные расходы	8	(819 897)	(509 655)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	9	297 643	62 585
Операционная прибыль		1 120 853	1 263 239
Финансовые доходы	10	100 058	190 114
Финансовые расходы	10	(101 407)	(135 896)
Прибыль до налогообложения		1 119 504	1 317 457
Налог на прибыль	11	(230 640)	(266 651)
Прибыль отчетного периода		888 864	1 050 806
Итого совокупный доход		888 864	1 050 806

ООО «СТЭП»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
31 декабря 2019	5 900	373 337	379 237
Прибыль отчетного периода	-	1 050 805	1 050 805
Итого совокупный доход за год	-	1 050 805	1 050 805
Дивиденды	0	(900 000)	(900 000)
31 декабря 2020	5 900	524 142	530 042
Прибыль отчетного периода	-	888 864	888 864
Итого совокупный доход за год	-	888 864	888 864
Дивиденды	-	(300 000)	(300 000)
31 декабря 2021	5 900	1 113 006	1 118 906

ООО «СТЭП»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи товаров, работ и услуг		17 286 880	14 530 907
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(14 944 344)	(8 569 335)
Оплата труда и социальные отчисления		(1 499 337)	(1 085 709)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(436 218)	(1 202 352)
Платежи по налогу на прибыль		(428 953)	(297 065)
Оплата по сделке валютного форварда		-	(36 481)
Поступления по сделке валютного форварда		-	29 689
Прочие поступления (платежи), нетто		(139 716)	(32 536)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		(161 689)	3 337 118
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12,13	(553 211)	(314 816)
Поступления от продажи основных средств		5 032	18 081
Погашение / (размещение) депозитов		4 829	(24 000)
Проценты полученные по депозитам		37 719	41 885
Приобретение векселей и ценных бумаг		(1 019 325)	(592 030)
Поступления от погашения векселей		718 934	500 724
Проценты по векселям, займам выданным		17 116	10 314
Выдача займов		(5 698)	-
Чистые платежи по сделкам РЕПО		-	(6 239)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(794 604)	(366 081)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение обязательств по аренде	27	(18 074)	(16 984)
Проценты по арендным обязательствам уплаченные	27	(4 166)	(1 097)
Дивиденды, выплаченные собственникам		(500 000)	(696 380)
Комиссии за выдачу банковских гарантий		(68 132)	(64 072)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(590 363)	(778 443)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 546 656)	2 192 594
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	3 178 555	887 010
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(58 616)	98 951
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 573 283	3 178 555

ООО «СТЭП»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

1.1. Организация и виды деятельности

ООО «СТЭП» (далее «Компания») - генподрядная Компания, специализирующаяся на реализации проектов в сфере промышленного и гражданского строительства.

Компания учреждена 26 декабря 2011 года в соответствии с законодательством Российской Федерации .

Юридический и фактический адрес Компании: 195027, Санкт-Петербург г, Пискаревский пр-кт, дом № 2, корпус 3, лит.А.

Конечной контролирующей стороной для Компании является господин Кунис Дмитрий Михайлович с долей владения 64,9%, остальные участники являются физическими лицами, их доля менее 25%.

Единоличный исполнительный орган ООО «СТЭП»:

- генеральный директор Гранкин Константин Борисович.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет 10 обособленных структурных подразделений: СТЭП Великий Устюг, СТЭП Яковлевский ГОК, СТЭП Новокузнецк, СТЭП Кемерово, СТЭП Череповец, СТЭП Кингисепп, СТЭП Норильск. Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2021 год составила 561 человек (за 2020 год - 457 человек).

Настоящая финансовая отчетность за 2021 год была утверждена к выпуску руководством Компании и подписана от имени руководства 15 сентября 2022 года.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

На бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от ожиданий руководства Компании.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»). При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла все МСФО, обязательные к применению для периодов, завершившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года подготовлена в соответствии с МСФО.

2.2. Принципы оценки

Финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением статьи финансовые инструменты, которая оценивается по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки (подробнее см. отдельные учетные политики в Примечании 4).

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль. Финансовая отчетность представляется в тысячах российских рублей, если нет указания на иное.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке.

3. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Компания применяет определенные оценки и допущения, относительно будущих событий, которые основаны на историческом опыте прошлых лет и других факторах, включая ожидания наступления будущих событий, которые как считается, будут разумными в сложившихся обстоятельствах. В будущем реальный опыт может отличаться от этих оценок и допущений.

Оценки и допущения, несущие в себе значительный риск возникновения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, описаны в пунктах ниже.

3.1. Справедливая стоимость активов и обязательств

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Классификация элемента в одну из категорий выше основывается на низшем уровне исходных данных, которые оказывают значительное влияние на оценку справедливой стоимости данного элемента. Переводы элементов между уровнями признается в периоде их совершения.

3.2. Выручка

Компания применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к отчетному и сравнительному периодам, представленным в финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря.

Доходы и расходы по договорам строительства и обслуживанию объектов строительства отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода, с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по договору (см. Примечания 4.12, 6).

Затраты по договорам признаются по мере возникновения. Предполагаемый убыток по договору незамедлительно отражается в отчете о совокупном доходе.

3.3. Финансовые инструменты

Компания применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к отчетному и сравнительному периодам, представленным в финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использовала расчетные величины процентов отчислений в резерв в зависимости от срока просрочки дебиторской задолженности. Для расчета процента отчислений использованы статистические данные соотношения фактического дефолта к выручке, погашаемой с разной степенью просрочки (см. Примечание 14).

3.4. Оценочные обязательства

Компания применила расчетные оценки по судебным разбирательствам, убыточным контрактам, обязательствам по премиям и гарантийному сопровождению согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Компания проводит обзор неурегулированных судебных дел по результатам новых обстоятельств в судебных разбирательствах на каждую отчетную дату, чтобы определить, есть ли необходимость создавать оценочное

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

обязательство и раскрывать информацию в финансовой отчетности. При принятии решений относительно создания оценочных обязательств учитываются следующие факторы: характер разбирательства, иска или требования о возмещении ущерба; судебный процесс и возможная степень ущерба в юрисдикции, в которой было предъявлено разбирательство, иск или требование; прогресс судебного дела (в том числе после отчетной даты финансовой отчетности, но до ее выпуска); мнения юристов; опыт участия в аналогичных разбирательствах и любое решение руководства относительно того, какие действия оно предпримет в соответствии с этим судебным разбирательством, иском или требованием о возмещении ущерба (см. Примечание 21).

Для оценки обязательств по гарантийному сопровождению Компания использует информацию на основании статистических данных по понесенным расходам по завершению строительства объектов, представляющую собой оценку будущих расходов, которые предположительно Компания может понести (см. Примечания 4.11, 21).

Компания анализирует бюджеты по каждому проекту и проводит оценку планового убытка по договору на разницу между ценой контракта с заказчиком и плановыми расходами на весь период контракта, расчетная величина убытка признается в резерве за вычетом уже фактически признанных убытков (см. Примечание 21)

В Компании предусмотрены различные премии и бонусы по итогам проекта, которые выплачиваются после оценки руководством достижения показателей, закреплённых в Положении о бонусах и премиях. Данные премии выплачиваются позже отчетной даты, но относятся к проектам, завершённым в отчетном периоде, в связи с чем Компания резервирует расходы на выплату данных премий (см. Примечание 21).

3.5. Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и изменениям. Толкование налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате налоговые органы могут оспорить сделки, а Компании могут быть доначислены значительные налоги, штрафы и проценты.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании считает, что его толкование соответствующего законодательства является уместным и весьма вероятно, что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут поддерживаться органами.

3.6. Начисленные обязательства по отпускам

При формировании обязательства возможных выплат работникам по отпускам по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания оценивала количество дней отпуска, приходящихся на сотрудников, по состоянию на отчетную дату. Сумма обязательства рассчитывалась по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы.

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

4.1 Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из вкладов участников Компании, находящиеся в прямом владении. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

Дивиденды

Возможность Компании объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

4.2 Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года и средние курсы за период, использованные Компанией при составлении настоящей финансовой отчетности:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	73,6284	73,8757
Евро	87,0896	90,6824
	год, закончившийся 31 декабря 2021	год, закончившийся 31 декабря 2020
Доллар США	74,2926	71,7750
Евро	84,0695	81,7018

4.3 Классификация активов и обязательств

Компания определила, что обычный операционный цикл по строительным проектам составляет в среднем 3 года. Активы и обязательства, относящиеся к результатам выполненных работ, оказанием услуг и передачей товаров в рамках обязательств по договорам строительства, классифицируются как оборотные и краткосрочные, соответственно, в случае если они будут реализованы, либо погашены в рамках обычных операционных циклов, определенных в отношении отдельных проектов.

Обычный операционный цикл Компании для прочих активов и обязательств остается равным двенадцати месяцам. Активы и обязательства относятся к оборотным/краткосрочным, если их реализация или урегулирование ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства относятся к внеоборотным/долгосрочным.

4.4 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Компании представлены оцениваемыми по амортизированной стоимости, такими как: денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по аренде.

Вследствие своего краткосрочного характера балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, векселей, займов выданных, ценных бумаг, торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по аренде приблизительно равна их справедливой стоимости. Подробнее об иерархии справедливой стоимости, методах оценки и существенных ненаблюдаемых исходных данных, относящихся к определению справедливой стоимости займов и кредитов, классифицированных на уровне 3 иерархии справедливой стоимости, см. Примечание 5.

Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков при расчете обесценения по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (таким как активы по договору с покупателями, торговая и прочая дебиторская задолженность (как долгосрочная, так и краткосрочная)). Применяя МСФО (IFRS) 9, Компания определяет вероятность наступления дефолта в течение срока действия договора, приводящего к возникновению дебиторской задолженности или актива по договору, при первоначальном признании этих активов.

4.5 Основные средства

Объекты основных средств отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Машины и оборудование	от 2 до 10 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 5 лет
Транспортные средства	от 2 до 3 лет
Прочие основные средства	от 1 до 5 лет

В тех случаях, когда объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий для собственного использования, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента готовности их к использованию.

4.6 Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы первоначально признаются по себестоимости и впоследствии амортизируются линейным способом в течение экономического срока их полезного использования.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов в части программного обеспечения начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования от 1 до 5 лет, период использования товарных знаков не определен.

4.7 Аренда

В момент заключения договора оценивается, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. С 2019 года компания применяет стандарт МСФО 16.

Компания применяет исключения (освобождение от признания) для краткосрочной аренды и аренды, базовый актив при которой имеет низкую стоимость, разрешенные пунктом 5 МСФО 16. В этом случае все суммы арендных платежей, подлежащих уплате по договору аренды, относятся на отчет о совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока аренды. Совокупные льготы по аренде признаются как сокращение расходов на аренду в течение срока аренды прямолинейным методом. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

В случае, если аренда не подпадает под освобождение от признания, компания признает актив в форме права пользования в качестве основного средства, который затем амортизируется линейным методом, и финансовое обязательство, учитываемое по амортизированной стоимости. Детальная информация по аренде представлено в примечании 23.

4.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

В связи с тем, что операционный цикл строительного проекта может превышать 12 месяцев, запасы включаются в состав оборотных активов, даже если в течение 12 месяцев после отчетной даты их реализация не предполагается.

Стоимость запасов, кроме объектов незавершенного строительства, предназначенных для продажи, а также средств, инвестированных в строительство объектов недвижимости, предназначенных для продажи, рассчитывается по формуле средневзвешенных издержек и включает в себя затраты на приобретение запасов, производственные затраты или затраты на переработку и прочие расходы по их доставке до настоящего местонахождения и доведению до текущего состояния.

4.9 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) без учета такого убытка.

4.10 Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации. Кроме того, у Компании нет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

4.11 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Компании возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

Величина оценочного обязательства, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина долгосрочного оценочного обязательства рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то оценочное обязательство определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Гарантийное сопровождение

Гарантийному сопровождению (гарантийному ремонту) подлежат результаты выполненных работ и товары, в отношении которых установлен гарантийный срок. Датой начала гарантийного срока является дата передачи результатов выполненных работ (товаров) покупателю (заказчику). Согласно условиям договоров по строительству гарантийный срок в Компании примерно составляет 2 года.

При расчете обязательств по гарантиям Компания использует допущения, которым свойственна неопределенность и суждение. Оценочные обязательства по затратам, связанные с гарантиями, признаются в момент передачи выполненных работ, товаров и оказанных услуг, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов необходимых для погашения обязательств Компании.

Ожидаемые расходы на гарантийное сопровождение определяются на основании статистических данных прошлых периодов в отношении завершенного строительства и представляют собой оценку приведенной с использованием метода дисконтирования стоимости будущих расходов, которые Компания предположительно понесет при выполнении своих обязательств. Величина оценки может также зависеть от изменения условий строительства проектов, стоимости строительных материалов и рабочей силы.

Руководство Компании не ожидает существенных претензий в обозримом будущем.

Судебные дела

Расходы по судебным делам признаются в отчетности, когда по оценке юристов, исход судебного дела будет негативным для Компании с высокой степенью вероятности.

Убыточные контракты

Компания создает оценочные обязательства по заведомо убыточным контрактам, то есть по договорам, неизбежные расходы, на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения, и прекратить исполнение которых в одностороннем порядке без существенных санкций невозможно.

Премии

Компания создает оценочные обязательства по премиям и бонусам, если на отчетную дату выполняются все условия для выплаты данных премий и бонусов, а также сумма премий и бонусов может быть надежно оценена.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.12 Выручка

Выручка от реализации по договорам строительства и обслуживанию объектов строительства

Компания признает выручку в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Компания применяет МСФО (IFRS) 15 с даты перехода на МСФО.

Выручка от реализации по договорам строительства объектов недвижимости включает выручку от реализации проектов гражданского и промышленного строительства, строящихся по заранее разработанным и утвержденным проектам. Выручка признается по мере того, как Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над активом.

Выручка от реализации услуг по обслуживанию объектов строительства признается на ежемесячной основе по мере того, как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от результатов деятельности организации.

Для каждой категории обязанности к исполнению Компания анализирует в момент заключения договора, а также применимые к договору нормативно-правовые акты, с целью определить, выполняет ли Компания обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Методологически для этих целей Компания использует пятиступенчатую аналитическую модель, предусмотренную МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», содержащую индикаторы передачи контроля.

На конец каждого отчетного периода Компания производит оценку степени выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Компании по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (то есть выполнения обязанности к исполнению). Степень выполнения обязанности к исполнению определяется исходя из доли понесенных затрат в общей сумме предполагаемых затрат на выполнение договора.

По мере того, как обязанность к исполнению выполняется, Компания признает в качестве выручки часть цены операции, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Величина выручки определяется Компанией путем применения степени выполнения обязанности к исполнению к сумме возмещения, право на которое будет иметь Компания в обмен на передачу обещанных товаров, работ, услуг.

Обещанная в рамках договора сумма возмещения корректируется с учетом временной стоимости денег, для того чтобы Компания признала выручку в сумме отражающей цену, по которой обещанные товары, работы, услуги были бы проданы покупателю за денежные средства, если бы покупатель оплатил их денежными средствами в момент передачи ему этих товаров, работ, услуг.

При корректировке обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Компания использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Компанией и ее покупателем в момент заключения договора.

Выручка от реализации материалов

Выручка от продажи строительных и горюче-смазочных материалов признается преимущественно на основании договоров купли-продажи, в рамках которых Компания выполняет обязанность к исполнению и передает покупателю контроль над активом в определенный момент времени, что отражается в отчете о совокупном доходе.

4.13 Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по размещенным средствам, эффект дисконтирования по финансовым обязательствам, амортизация дисконта по финансовым активам, изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным, эффект от дисконтирования по финансовым активам, амортизация дисконта по финансовым обязательствам, банковские

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

комиссии, изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как прочий доход или прочий расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

4.14 Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны операциями, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли. В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

4.15 Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года

В марте 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, в связи с Ковид-19, после 30 июня 2021 года», распространяющие действие упрощения практического характера на снижение арендных платежей, первоначально подлежащих погашению до 30 июня 2022 года включительно. Данная поправка применима в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после, с возможностью досрочного применения. Поправка обязательна для применения в отношении тех компаний, которые выбрали применение предыдущей поправки «Уступки в связи с арендой». Т.к. у Компании отсутствовали уступки по аренде со стороны арендодателя, данная поправка не оказала существенного влияния на показатели финансовой отчетности Компании.

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу:

Реформа базовых процентных ставок - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие стандарты

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу:

- Реформа базовых процентных ставок - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).

б) *Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу*

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

В ответ на обратные мнения и вопросы от заинтересованных сторон, в декабре 2020 года Комитет по разъяснениям МСФО выпустил предварительное решение по повестке дня, где проводился анализ применимости поправок к трем сценариям. Однако, в связи с полученными комментариями и поднятыми вопросами по некоторым аспектам поправок, в апреле 2021 года КРМФО решил не финализировать решение по повестке дня и перенаправил вопрос в Совет по МСФО. Совет по МСФО, на встрече в июне 2021 года, предварительно решил скорректировать требования МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств под условиями и раскрытия информации о таких условиях и отложить дату вступления поправок 2020 года как минимум на 1 год.

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность. Группа будет оценивать влияние финальных поправок к МСФО (IAS) 1 на классификацию своих обязательств, как только они будут выпущены Советом по МСФО. Группа не верит, что поправка к МСФО (IAS) 1 в ее текущем виде будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств, так как право на конвертацию ее составных долговых инструментов классифицировано как долевой инструмент и поэтому не влияет на классификацию конвертируемого долга как долгосрочного обязательства.

Прочие

Группа не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Группу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Финансовые инструменты - управление рисками

Основные финансовые инструменты

Компания использует следующие финансовые инструменты, в результате чего возникают связанные с ними риски:

- векселя, ценные бумаги, банковские депозиты и торговая дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- валютные форвардные контракты.

Финансовые инструменты по категориям

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы		
Торговая, прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями (Примечание 14)	3 532 137	3 658 111
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	1 573 283	3 178 556
Векселя, ценные бумаги, займы и банковские депозиты (Примечание 15)	740 076	455 932
Итого	5 845 496	7 292 599
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями (Примечание 20)	9 361 833	10 148 978
Обязательства по аренде (Примечание 23)	41 277	2 735
Итого	9 403 110	10 151 713

Кредиторская задолженность представлена за исключением задолженности по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль, задолженности перед персоналом по оплате труда, задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки

Компания не имеет финансовых активов, включенных в данную категорию при первоначальном признании, а также добровольно не классифицирует другие финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость займов, выданных Компанией, векселей, торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, поскольку эффект от дисконтирования не является существенным. Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Категория Группы «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» включает векселя, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении.

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, расчетные счета в банках и банковские вклады до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные вложения с первоначальным сроком возврата три месяца или меньше. Банковские овердрафты, сроком погашения свыше 3 месяцев, отражаются в составе краткосрочных заемных средств в отчете о финансовом положении, а для целей отчета о движении денежных средств размещение средств и возврат депозитов по ним показывается развернуто в составе инвестиционной деятельности.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость обязательств по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности, а также прочих финансовых обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости, поскольку эффект от дисконтирования не является существенным. Справедливая стоимость всех обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, включена в уровень 3 по иерархии справедливой стоимости.

В течение 2021 и 2020 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Управление рисками

В результате своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- валютный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая организация, Компания подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Компании в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых убытков Компании, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Политикой Компании является оценка кредитного риска новых покупателей перед тем, как заключить с ними договор. Компания не подвергается значительному кредитному риску в связи со сделками по строительству, поскольку такие сделки преимущественно осуществляются на условиях предоплаты.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Основная часть денежных средств Компании по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтинговых агентств АКРА - в отношении остатков на 31 декабря 2021, Moody's и Fitch Ratings - в отношении остатков на 31 декабря 2020:

Наименование банка	Рейтинг	31 декабря 2021		Рейтинг	31 декабря 2020	
		Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты		Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
ПАО «Сбербанк»	AAA	941 880	-	Baa3	1 870 085	-
Банк ГПБ АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ»	Ba1	256 333	-	Ba1	871 559	-
АО «БАНК ИНТЕЗА»	BB+	136 774	-	-	-	-
ПАО «ВТБ»	AAA	2 851	-	Baa3	4 107	35 800
ПАО «БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	A	845	-	Ba3	532	366 900
ПАО «АБСОЛЮТ БАНК»	AA+	286	120 000	B2	222	25 000
АО «ЮниКредит Банк»	AAA	238	-	BBB-	393	-
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	AAA	110	-	Baa3	3 707	-
ПАО «Совкомбанк»	A+	89	-	-	-	-
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	BBB-	77	113 800	-	-	-
ПРОМСВЯЗЬБАНК (ПСБ)	AA	-	-	Ba3	76	-
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	AA-	-	-	Ba2	175	-
Итого		1 339 483	233 800		2 750 856	427 700

Компания регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Компании кредитному риску:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая, прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями (Примечание 14)	3 532 137	3 658 111
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	1 573 283	3 178 556
Векселя, займы выданные и банковские депозиты (Примечание 15)	740 076	455 932
Итого	5 845 496	7 292 599

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Компании.

Компания не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компания не располагает кредитами и займами.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда Компания, заключает сделки, номинированные в валюте, не являющейся функциональной.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Изменение курса на 10%		
EUR/RUB	92,4765	99,7506
USD/RUB	81,7219	81,2633
Стоимость активов в иностранной валюте		
Остатки на валютных счетах, евро	272 858	424 533
Остатки на валютных счетах, доллар США	151 450	451 337
Торговая дебиторская задолженность, доллар США	3 273	-
Торговая дебиторская задолженность, евро	195	273 293
Итого	427 776	1 149 163

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость обязательств в иностранной валюте		
Торговая кредиторская задолженность, евро	(275 240)	(1 958)
Торговая кредиторская задолженность, доллар США	(13 459)	(256 504)
Итого	(288 699)	(258 462)
Чистая стоимость активов и обязательств в иностранной валюте	139 077	890 701

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Изменение стоимости активов, обязательств и финансового результата		
Изменение стоимости активов		
Остатки на валютных счетах, евро	27 286	42 453
Остатки на валютных счетах, доллар США	15 145	45 134
Торговая дебиторская задолженность, доллар США	327	-
Торговая дебиторская задолженность, евро	20	27 329
Изменение стоимости обязательств		
Торговая кредиторская задолженность, евро	(27 524)	(196)
Торговая кредиторская задолженность, доллар США	(1 346)	(25 650)
Нетто-величина изменения стоимости активов и обязательств	13 908	89 070

Таким образом, при укреплении курса валюты относительно рубля на 10% привел бы к увеличению прибыли за 2021 год и увеличению стоимости чистых активов на 13 908 тыс. руб. (на 89 070 тыс. руб. за 2020 год).

В целом руководство Компании считает, что высокая волатильность курсов иностранной валюты по отношению к рублю может существенно повлиять на показатели финансовой отчетности. Для снижения влияния валютного риска руководство Компании анализирует возможные последствия существенных колебаний курсов валют и предпринимает различные техники для снижения влияния данного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Компанией собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Компания столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Компании отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Компании на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Компания активно отслеживает соблюдение всех условий кредитных договоров и в случае риска неисполнения обязательств начинает переговоры с кредиторами о внесении изменений в соответствующие соглашения, прежде чем любой случай неисполнения произойдет.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
31 декабря 2021					
Обязательства по аренде	41 277	41 277	5 524	35 753	
Кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	10 054 806	10 054 806	9 948 261	42 037	64 508
Итого	10 096 083	10 096 083	9 953 785	77 790	64 508
31 декабря 2020					
Обязательства по аренде	2 735	2 735	2 735	-	-
Кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	10 829 872	10 904 757	10 516 436	114 964	273 357
Итого	10 832 607	10 907 492	10 519 171	114 964	273 357

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие риски

В связи с пандемией коронавируса (Ковид-19), разразившейся в первом квартале 2020 года, руководство ООО «СТЭП» проводило мониторинг и оценку ситуации и влияние ее на текущую деятельность компании. По мнению руководства ООО «СТЭП», были приняты все меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования деятельности.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта работ и услуг Компании на территории РФ,
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Компании со стороны участников,
- прогнозируемый рост спроса на работы и услуги Компании.

Руководство считает, что у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно в связи с вышеописанными событиями.

Иных существенных событий, кроме событий раскрытых в Примечании 28, без знания о которых для пользователей финансовой отчетности была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Компании, в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за отчетный год, не происходило.

Раскрытия в отношении капитала

Компания осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала (уставный капитал, нераспределенная прибыль).

Целями Компании при поддержании достаточного капитала являются:

- гарантировать способность компании продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы участникам и выгоды другим заинтересованным лицам; и
- обеспечивать адекватные доходы участникам путем установления цен на продукты и услуги пропорционально уровню риска.

Компания устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Компания управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам, возвращать капитал участникам или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Как и другие компании отрасли, Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал, как описано выше. Чистый долг рассчитывается как общий долг (отраженный в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу по состоянию на отчетную дату было следующее:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обязательства по аренде	41 277	2 735
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(1 573 283)	(3 178 556)
Чистый долг	(1 532 006)	(3 175 821)
Итого Собственный капитал	1 118 907	530 042
Итого скорректированный капитал	1 118 907	530 042
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	(137) %	(599) %

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации материалов	10 061 108	792 717
Выручка от реализации по договорам строительства	5 902 152	8 530 166
Выручка по обслуживанию объектов строительства	42 218	1 289 691
Итого выручка	16 005 478	10 612 574

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка признаваемая в момент времени	10 061 108	792 717
Выручка признаваемая в течение времени	5 944 370	9 819 857
Итого выручка	16 005 478	10 612 574

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	9 431 211	3 117 321
Услуги субподрядчиков	2 919 800	3 628 813
Расходы по вознаграждению работников	899 906	902 141
Аренда, в т.ч. машин и механизмов	420 081	477 778
Услуги сторонних организаций	273 597	111 477
Содержание объектов строительства (вывоз мусора, дезинфекция)	160 049	161 760
Транспортные расходы	109 446	29 972
Амортизация основных средств	96 448	81 454
Амортизация НМА	49 812	27 143
Испытания, исследования, взвешивания	37 536	14 346
Резервы на гарантийный ремонт	34 369	109 487
Консультационные услуги и обучение	13 396	2 644
Услуги по проектированию	6 294	25 534
Начисление обесценения прочих запасов	6 186	1 492
Ремонт и техобслуживание основных средств	4 428	1 083
Страхование	4 002	4 507
Обесценение прочих запасов	3 462	-
Услуги связи	3 152	2 909
Начисление/ (использование) резерва по убыточным договорам	(182 837)	194 973
Прочее	8 423	517
Итого себестоимость	14 295 299	8 895 351

8. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по вознаграждению работников	546 655	366 434
Амортизация основных средств и нематериальных активов	69 465	38 203
Информационно-консультационные услуги	67 241	30 869
Командировочные и представительские расходы	53 223	19 029
Услуги сторонних организаций	20 009	19 878
Материалы	19 263	4 031
Расходы по аренде	9 209	5 978
Расходы на связь	4 396	4 108
Банковские услуги	4 416	4 073
Страхование	3 500	-
Ремонт и техническое обслуживание	3 477	2 186
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 797	6 728
Прочее	14 198	18 263
Итого административные расходы	819 897	509 655

9. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прочие доходы		
Доходы от возмещения услуг субподрядчиками	216 561	122 703
Штрафы и пени к получению по хозяйственным договорам	131 984	21 359
Восстановление резерва по судебным делам	38 074	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	16 142	-
Восстановление обесценения авансов выданных	14 543	3 951
Списание кредиторской задолженности	748	976
Доходы по курсовым разницам	-	116 452
Восстановление резерва по убыточным договорам	-	29 800
Доходы от реализации и выбытия прочих активов	-	15 949
Прочие доходы	19 877	12 794
Прочие расходы		
Начисление резерва по судебным делам	(21 512)	(205 310)
Расходы по курсовым разницам	(47 172)	-
Штрафы и пени к уплате по хозяйственным договорам	(31 512)	(22 876)
Расходы от реализации и выбытия основных средств	(11 106)	(23 789)
Списание дебиторской задолженности	(6 953)	(9 090)
Прочие расходы	(22 041)	(334)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	425 464	62 585

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы	62 830	69 999
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости	-	62 132
Влияние дисконтирования по финансовым обязательствам	-	42 794
Амортизация дисконта	37 229	15 189
Итого финансовые доходы	100 058	190 114

	2021	2020
Финансовые расходы		
Комиссия за выдачу банковских гарантий	(71 361)	(77 575)
Влияние дисконтирования по финансовым активам	(15 435)	(36 259)
Восстановление дисконта по финансовым обязательствам	(10 445)	(14 344)
Амортизация дисконта	-	(6 621)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(4 166)	(1 097)
Итого финансовые расходы	(101 407)	(135 896)

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущий налог на прибыль	(67 329)	(450 004)
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(1 309)	-
Отложенные налоги	(162 002)	183 353
Итого расход по налогу на прибыль	(230 640)	(266 651)

Сверка суммы налога на прибыль

Фактический налог на прибыль Компании отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	1 119 504	1 317 456
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(223 901)	(263 491)
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	(6 739)	(3 160)
Итого расход по налогу на прибыль	(230 640)	(266 651)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

ООО «СТЭП»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/(обязательства) относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2019	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2020	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	153 707	(7 349)	146 358	(64 892)	81 466
Запасы	624	142	766	(766)	-
Оценочные обязательства	7 657	134 850	142 507	(81 314)	61 193
Кредиты и займы	2 965	(2 965)	-	-	-
Финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки	12 426	(12 426)	-	-	-
Отложенные налоговые активы	177 379	112 252	289 631	(146 972)	142 659
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(5 916)	2 692	(3 224)	(4 146)	(7 370)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(68 410)	68 410	-	-	-
Запасы	-	-	-	(10 884)	(10 884)
Отложенные налоговые обязательства	(74 326)	71 102	(3 224)	(15 030)	(18 254)
Итого отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	103 053	183 354	286 407	(162 002)	124 405

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспорт- ные средства	Строитель- ные модули и контейнеры	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования - недвижимость	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость на									
1 января 2020	14 197	42 026	3 013	23 720	57 191	-	24 892	2 444	167 483
Поступления	36 518	34 278	1 243	156 104	1 543	33 482	3 892	56 459	323 519
Выбытия	(2 594)	(53)	(366)	(2 069)	(49 630)	-	-	-	(54 712)
31 декабря 2020	48 121	76 251	3 890	177 755	9 104	33 482	28 784	58 903	436 290
Поступления	50 392	18 649	973	193 149	1 195	102 056	53 630	133 167	553 211
Выбытия	(1 392)	(2 724)	(473)	(5 440)	(6 859)	(5 767)	(28 784)	-	(51 439)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	(58 903)	(58 903)
31 декабря 2021	97 121	92 176	4 390	365 464	3 440	129 771	53 630	133 167	879 159
Накопленная амортизация на									
1 января 2020	(5 735)	(16 513)	(1 791)	(6 506)	(14 044)	-	(8 633)	-	(53 222)
Начисление амортизации	(6 070)	(21 890)	(831)	(29 876)	(22 919)	(3 018)	(17 594)	-	(102 198)
Списание при выбытии	1 536	52	218	854	28 264	-	-	-	30 923
31 декабря 2020	(10 270)	(38 351)	(2 404)	(35 528)	(8 699)	(3 018)	(26 227)	-	(124 497)
Начисление амортизации	(22 390)	(28 159)	(1 140)	(78 041)	(1 533)	(16 597)	(17 877)	-	(165 737)
Списание при выбытии	536	2 628	376	2 193	6 859	1 513	26 228	-	40 333
31 декабря 2021	(32 124)	(63 882)	(3 168)	(111 376)	(3 373)	(18 102)	(17 876)	-	(249 901)
Остаточная стоимость на									
1 января 2020	8 462	25 513	1 222	17 214	43 147	-	16 259	2 444	114 261
31 декабря 2020	37 851	37 900	1 486	142 227	405	30 464	2 557	58 903	311 793
31 декабря 2021	64 997	28 294	1 222	254 088	67	111 669	35 754	133 167	629 258

ООО «СТЭП»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020	22 991	10 000	32 991
Поступление	52 211	64	52 275
Выбытия	(11 293)	-	(11 293)
31 декабря 2020	63 909	10 064	73 973
Поступление	70 828	41	70 869
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2021	134 737	10 105	144 842
Накопленная амортизация на 1 января 2020	(9 047)	-	(9 047)
Начисление амортизации	(27 143)	-	(27 143)
Выбытия	11 293	-	11 293
31 декабря 2020	(24 897)	-	(24 897)
Начисление амортизации	(49 812)	-	(49 812)
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2021	(74 709)	-	(74 709)
Остаточная стоимость на 1 января 2020	13 944	10 000	23 944
31 декабря 2020	39 012	10 064	49 076
31 декабря 2021	60 028	10 105	70 133

14. Торговая, прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы по договорам с покупателями	2 451 783	2 609 336
Торговая дебиторская задолженность	1 147 831	1 132 686
Прочая дебиторская задолженность	70 277	8 565
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(131 695)	(64 624)
Эффект от дисконтирования	(6 058)	(27 852)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 532 137	3 658 111
Краткосрочные	3 525 342	3 362 897
Долгосрочные	6 795	295 214

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой, прочей дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями представлено следующим образом:

	2021	2020
По состоянию на 1 января	(64 624)	(57 779)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанные в отчете о прибыли или убытке (Примечание 9)	(67 072)	(6 914)
Восстановление резерва / списание за счет резерва	-	69
По состоянию на 31 декабря	(131 695)	(64 624)

Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору с целью оценки ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9 Компания применяет упрощенный подход и оценивает резерв под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Чтобы рассчитать ожидаемые кредитные убытки на коллективной основе, торговая дебиторская задолженность и активы по договору анализируются по просроченной оплате в разрезе каждого договора. Активы по договору обладают схожими характеристиками риска с торговой дебиторской задолженностью для схожих видов договоров.

Ставки по ожидаемым убыткам основаны на исторических кредитных убытках Компании за период, предшествующий отчетному. Затем исторические ставки по убыткам корректируются на текущую и прогнозную информацию о макроэкономических факторах, влияющих на покупателей Компании.

ООО «СТЭП»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года для торговой, прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок следующий:

	Просрочена больше, чем на		Просрочена больше, чем на		Просрочена больше, чем на		Всего тыс. руб.
	Текущая	30 дней	60 дней	90 дней	90 дней	тыс. руб.	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	0,4%	1,0%	1,0%	100,0%			6,8%
Валовая текущая стоимость без учета влияния эффекта от дисконтирования	3 489 413	12 051	52 316	116 111			3 696 891
Резерв под убытки	(14 926)	(123)	(535)	(116 111)			(131 695)

По состоянию на 31 декабря 2020 года для торговой, прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок следующий:

	Просрочена больше, чем на		Просрочена больше, чем на		Просрочена больше, чем на		Всего тыс. руб.
	Текущая	30 дней	60 дней	90 дней	90 дней	тыс. руб.	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	0,32%	3,0%	10,0%	100,0%			1,72%
Валовая текущая стоимость без учета влияния эффекта от дисконтирования	3 382 191	318 290	6 504	43 602			3 750 587
Резерв под убытки	(10 823)	(9 549)	(650)	(43 602)			(64 624)

15. Векселя, ценные бумаги, займы выданные и банковские депозиты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Векселя и ценные бумаги	712 951	429 676
Банковские депозиты	21 427	26 256
Займы выданные	5 698	-
Итого векселя и банковские депозиты	740 076	455 932
Краткосрочные	395 047	415 775
Долгосрочные	345 029	40 157

Средневзвешенные фиксированные процентные ставки векселей и депозитов по состоянию на отчетную дату варьируются в диапазоне от 4% до 8,45% в отношении следующих активов:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Векселя ПАО Банк ВТБ	Рубль	2022	-	13 334
Векселя ПАО Банк Санкт-Петербург	Рубль	2022	-	25 695
Ценные бумаги ТКБ Инвестмент				
Партнерс АО	Рубль	2024	329 848	-
Банковские депозиты АО КБ СИТИБАНК	Евро		339	-
Банковские депозиты АО БАНК ИНТЕЗА	Рубль	2025	301	-
Банковские депозиты АО КБ "СИТИБАНК"	Долл. США		13 412	-
Банковские депозиты АО ЮниКредит Банк	Рубль	2023	1 129	1 128
Долгосрочные			345 029	40 157

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Банковские депозиты				
АО «ЮниКредит Банк»	Рубль	2022/2021	4 746	25 128
Векселя ПАО Банк Санкт-Петербург	Рубль	2022/2021	48 630	46 341
Векселя ПАО Банк ВТБ	Рубль	2022/2021	29 992	35 782
Векселя ПАО Банк ВТБ	Рубль	2021	-	2 722
Векселя ПАО Банк ВТБ	Рубль	2021	-	3 070
Векселя Северо-Западный банк ПАО Сбербанк	Рубль	2022/2021	304 481	302 732
Займ 3-С Инжиниринг ООО	Рубль	2022	5 698	-
Денежное покрытие Райффазенбанк	Рубль	2022	1 500	-
Краткосрочные			395 047	415 775

Начисленные процентные доходы по финансовым активам за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, составили 15 785 тыс. руб. и 17 798 тыс. руб. соответственно и отражены в составе финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы» (Примечание 10).

16. Авансы выданные и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	2 497 898	1 165 182
НДС с авансов полученных	922 899	1 250 071
НДС к возмещению	240 181	156 215
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала перед организацией	12 778	12 441
Резерв под обесценение	-	(14 543)
Итого авансы выданные и прочие нефинансовые активы	3 673 756	2 569 366

Движение резерва под обесценение авансов выданных и прочих нефинансовых активов представлено следующим образом:

	2021	2020
Резерв на 1 января	(14 543)	(18 494)
Восстановление резерва под обесценение	14 543	3 951
Резерв на 31 декабря	-	(14 543)

17. Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Товары	628 971	1 010 398
Сырье и материалы	432 503	816 797
Товары для перепродажи	48 696	-
Обесценение запасов	(10 797)	(4 611)
Итого запасы	1 099 373	1 822 584

Движение резерва под обесценение запасов представлено следующим образом:

	2021	2020
Резерв на 1 января	(4 611)	(3 119)
Начисление резерва под обесценение	(6 736)	(1 492)
Восстановление резерва под обесценение	550	-
Резерв на 31 декабря	(10 797)	(4 611)

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на банковских счетах в рублях	915 175	1 874 986
Денежные средства на банковских счетах в валюте	424 308	875 870
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	233 800	427 700
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 573 283	3 178 556

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты на 31 декабря 2021 года в сумме 233 800 тыс. рублей размещены со сроком до трех месяцев с процентной ставкой в диапазоне 7,61 - 7,66% годовых.

Банковские депозиты на 31 декабря 2020 года в сумме 427 700 тыс. рублей размещены со сроком до трех месяцев с процентной ставкой в диапазоне 3,2 - 3,55% годовых.

Начисленные процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, составили 37 501 тыс. руб. и 59 685 тыс. руб. соответственно, отражены в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года кредитные рейтинги по денежным средствам, размещенным в банках, раскрыты в Примечании 5.

19. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 5 900 тыс. руб., зарегистрирован и полностью оплачен (31 декабря 2020 года - 5 900). Собственный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из стоимости долей участников, раскрытых в Примечании 24.

Согласно протоколам Общего собрания участников Компании, дивиденды в 2021 году объявлены в размере 300 000 тыс. руб., также в течение 2021 года были выплачены дивиденды, объявленные по итогам 2020 года, в сумме 500 000 тыс. руб. (Примечание 20).

20. Кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	5 540 119	7 351 953
Торговая кредиторская задолженность	3 793 481	2 768 979
Прочая кредиторская задолженность	28 233	28 044
Итого финансовые обязательства, кроме обязательств по аренде	9 361 833	10 148 976
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	392 799	180 894
Задолженность перед участниками по выплате дивидендов	300 000	500 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда	175	-
Итого нефинансовые обязательства	692 974	680 894
Итого кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	10 054 807	10 829 870
Краткосрочные	9 948 261	10 516 435
Долгосрочные	106 545	313 435

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, классифицированной как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, приблизительно равна ее справедливой стоимости. Изменение обязательств по договорам строительства в составе финансовых обязательства Компании за отчетный период представлено следующим образом:

	2021	2020
По состоянию на 1 января	7 351 953	4 323 834
Признание выручки в течение периода	(4 029 533)	(3 867 721)
Поступление денежных средств, полученных авансом за выполнение работ	2 217 700	6 895 840
По состоянию на 31 декабря	5 540 119	7 351 953

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС	368 788	147 230
Страховые взносы	23 017	28 517
НДФЛ	519	(215)
Налог на имущество	18	4
Прочие налоги	457	5 358
Итого	392 799	180 894

21. Оценочные обязательства

	Судебные дела	Гарантийное сопровождение	Убыточные контракты	Премии	Итого
31 декабря 2019	-	21 619	29 800	-	51 419
Краткосрочные	-	17 849	29 800	-	47 649
Долгосрочные	-	3 770	-	-	3 770
Начисление	205 310	109 695	194 973	198 764	708 742
Использование	-	(21 619)	-	-	(21 619)
Восстановление	-	-	(29 800)	-	(29 800)
31 декабря 2020	205 310	109 695	194 973	198 764	708 742
Краткосрочные	205 310	25 248	194 973	167 762	593 293
Долгосрочные	-	84 447	-	31 002	115 449
Начисление	21 512	144 064	-	-	165 576
Использование	(127 821)	-	(182 837)	(120 957)	(431 615)
Восстановление	(38 074)	(109 695)	-	-	(147 769)
31 декабря 2021	60 927	144 064	12 136	77 807	294 934
Краткосрочные	60 927	110 919	12 136	70 245	254 227
Долгосрочные	-	33 145	-	7 562	40 707

22. Начисленные обязательства

	Начисленное обязательство по отпускам	Итого
31 декабря 2019	47 031	47 031
Начисление	87 585	87 585
Использование	(48 438)	(48 438)
31 декабря 2020	86 178	86 178
Начисление	144 408	144 408
Использование	(103 558)	(103 558)
31 декабря 2021	127 028	127 028

Данные обязательства относятся к резервам на оплату отпусков, которые будут реализованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

23. Аренда

У Компании смешанный портфель арендованной недвижимости, основная доля приходится на краткосрочную аренду машин и оборудования. Компания использует нежилые помещения в офисном здании, машины и оборудование на условиях аренды. Условия в заключаемых договорах аренды отличаются от видов аренды недвижимости, текущий ремонт проводится за счет арендатора с согласия арендодателя, арендные договоры пересматриваются ежегодно и во многих из них есть пункт о прекращении действия договора.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств компанией, равной в диапазоне 8,37 % - 8,6 %. Переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

Суммы расходов по аренде, признанные в составе отчёта о прибыли или убытке, представлены следующим образом:

	2021	2020
Расходы по краткосрочной аренде	(428 290)	(483 756)
Амортизация активов в форме права пользования	(17 877)	(17 594)

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Проценты к уплате по арендным обязательствам	(4 166)	(1 097)
Итого	(451 333)	(502 447)

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

	Активы в форме права пользования - недвижимость - первоначальная стоимость	Активы в форме права пользования - недвижимость - накопленная амортизация	Чистая балансовая стоимость
31 декабря 2020	28 784	(26 227)	2 557
Поступление	53 630	(17 877)	35 753
Выбытие	(28 784)	26 228	(2 556)
31 декабря 2021	53 630	(17 876)	35 754

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные	35 753	-
Краткосрочные	5 524	2 735
Итого	41 277	2 735

24. Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическую форму.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые несвязанные стороны осуществлять не могут. Объемы и условия совершения таких операций могут разными для связанных и несвязанных сторон.

Ниже представлен список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020:

Связанная сторона	Тип отношений	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кунис Дмитрий Михайлович	Конечная контролирующая сторона, участник - физическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала, ключевой управленческий персонал	64,9%	67,9%
Прочие участники	Участники - физические лица, ключевой управленческий персонал	35,1%	33,1%

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами (участниками) по состоянию на отчетную дату, операции компании со связанными сторонами (участниками) и денежные потоки по связанным сторонам (участникам) представлены ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед участниками	300 300	500 000
Приобретение товаров и услуг	3 900	7 100
Прочие доходы	179	134
Дивиденды	300 000	900 000
Денежные потоки от операционной деятельности		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 600	7 100
Прочие поступления (платежи)	179	134
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды, выплаченные собственникам	500 000	696 380

Связанные стороны выступают поручителями и залогодателями по состоянию на 31 декабря 2021 года - сумма обеспечения по обязательствам Куниса Д.М. составила 3 236 333 тыс. руб. (2020: 4 247 763 тыс. руб)

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Компании и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы, за 2021 год составило 148 512 тыс. руб. (за 2020 год - 86 647 тыс. руб.), начисленное обязательство по неиспользованному отпуску на 31 декабря 2021 составило 14 326 тыс. руб. (31 декабря 2020: 5 793 тыс. руб.).

25. Расходы по вознаграждению работников

	2021	2020
Заработная плата	1 233 654	790 781
Страховые взносы	189 456	191 445
Начисленное обязательство по отпускам	144 408	87 585
Резерв по премиям	(120 957)	198 764
Итого расходы по вознаграждению работников	1 446 561	1 268 575

	2021	2020
Себестоимость	899 906	902 141
Административные расходы	546 655	366 434
Итого расходы по вознаграждению работников	1 446 561	1 268 575

26. Условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания выявила условные обязательства, которые не были начислены, но могут быть оценены. Согласно оценке руководства Группы, такие налоговые обязательства могут быть равны 8 397.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

Компания застраховала свою профессиональную ответственность как лицо, занимающееся деятельностью, которая оказывает влияние на безопасность объектов капитального строительства, а именно: инженерно-геодезические изыскания, работы по осуществлению строительного контроля за общестроительными работами, работы по организации подготовки проектной документации генеральным проектировщиком и работы по организации строительства генеральным подрядчиком.

Риски случайной гибели или случайного повреждения объектов строительства до их ввода в эксплуатацию в установленном порядке страхуются привлекаемыми к строительству генподрядными организациями.

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Судебные разбирательства

Существующие судебные дела представляют собой незначительные иски, относящиеся к операционной деятельности. Основываясь на опыте разрешения аналогичных требований, руководство считает, что они будут разрешены без каких-либо существенных затрат для Компании. Соответственно, оценочные обязательства под данные суммы не создавались.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела выданные обеспечения в виде ценных бумаг под залог и денежное покрытие в общем размере 382 797 тыс. руб. (31 декабря 2020 - 415 795 тыс. руб.). Сумма полученных банковских гарантий по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 238 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 - 3 529 485 тыс. руб.). В рамках обеспечения полученных банковский гарантий Компанией передан залог имущественных прав на сумму 67 221 056 тыс. руб. в отношении выручки по контракту с ПАО "ГМК "Норильский никель".

27. Примечания, дополняющие отчет о движении денежных средств

	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
На 1 января 2021	2 735	500 000	502 735
Денежные потоки:			
Погашение основного долга	(18 074)	-	(18 074)
Проценты уплаченные	(4 166)	-	(4 166)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	(500 000)	(500 000)
Неденежные потоки:			
Признание обязательства по аренде	56 616	-	56 616
Проценты, начисленные за период	4 166	-	4 166
Дивиденды начисленные	-	300 000	300 000
На 31 декабря 2021	41 277	300 000	341 277

	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
На 1 января 2020	14 824	296 380	311 204
Денежные потоки:			
Погашение основного долга	(16 894)	-	(16 894)
Проценты уплаченные	(1 097)	-	(1 097)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	(696 380)	(696 380)
Неденежные потоки:			
Признание обязательства по аренде	4 805	-	4 805
Проценты, начисленные за период	1 097	-	1 097
Дивиденды начисленные	-	900 000	900 000
На 31 декабря 2020	2 735	500 000	502 735

28. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Ни Компания ни её конечные бенефициары не находятся под санкциями Совета Европейского Союза.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Компании принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Компании является Российская Федерация,
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2024 годы,

ООО «СТЭП»
Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

и считает, что у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

В результате сложившейся ситуации, имеет место ограничение операций с ценными бумагами, включая приостановку выплат купонного дохода по иностранным облигациям. Согласно полученной информации, операции по счету НРД ограничены Euroclear в целях реализации Постановления ЕС от 25 февраля 2022 года. Срок введения ограничений является неопределенным, однако отмечается, что Euroclear осуществляет поиск путей возобновления операций с ценными бумагами. Руководство Компании верит, что данная ситуация не повлияет на ликвидность активов компании, т.к. данные ценные бумаги будут удерживаться Компанией до погашения, которое планируется в 2024 году.

Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.