

стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Непроизводные финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

Оценка финансового актива проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после его первоначального признания произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которого можно оценить с достаточной степенью точности. Компания анализирует признаки обесценения займов и дебиторской задолженности на уровне отдельных активов. Финансовые активы, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные финансовые активы оцениваются в совокупности по Компаниям, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из балансовой стоимости займов и дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Если существует объективное свидетельство понесения убытка от обесценения займов и

дебиторской, учитываемых по амортизированной стоимости, то сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Компания сначала оценивает, существует ли объективное свидетельство обесценения, отдельно для финансовых активов, являющихся значительными по отдельности, а также отдельно или совместно для финансовых активов, не являющихся значительными по отдельности. Если Компания установила, что не существует объективного свидетельства обесценения отдельно оцененного финансового актива, независимо от того, является этот актив значительным или нет, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на обесценение совместно. Отдельно оцененные на обесценение активы, для которых был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совместную оценку обесценения в составе группы активов.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения сокращается, и это сокращение можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), ранее признанный убыток от обесценения следует восстановить либо непосредственно, либо путем корректировки счета оценочного резерва. Такая реверсивная запись не должна приводить к тому, чтобы балансовая стоимость финансового актива превысила его амортизированную стоимость, рассчитанную, как если бы обесценение не было признано, на дату восстановления обесценения. Сумма реверсивной записи должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Нефинансовые активы

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. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее «единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП определяется по наибольшей из двух величин - ценности использования актива или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу или ЕГДП. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую приток денежных средств в результате их дальнейшего использования, который не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Корпоративные активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств и используются для генерирования будущих потоков денежных средств несколькими ЕГДП. Часть корпоративных активов относится к ЕГДП только если существует обоснованная база для последовательного отнесения таких активов к выделенным ЕГДП и тестируется на предмет выявления признаков обесценения в рамках тестирования той ЕГДП, к которой корпоративные активы могут быть отнесены по обоснованной и последовательной базе.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе ЕГДП.

Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или факта их отсутствия. 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) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, ожидаемой к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования, если у Компании имеется юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлом и при условии, что размер такого обязательства может быть оценен с достаточной степенью точности.

Компания учитывает вознаграждения работникам следующим образом:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников;
- премии.

Компания может оплачивать отсутствие работников на работе по таким причинам как:

- ежегодный отпуск;
- болезнь и краткосрочная нетрудоспособность, в том числе по уходу за ребенком.

Расходы на пенсионное обеспечение

Компания производит за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан

произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства учитываются в качестве условных обязательств.

Капитал Компании

Капитал Компании определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы кредиторов.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, когда они были утверждены. Дивиденды утверждаются годовым общим собранием участников на основании годового отчета по итогам деятельности Компании.

В соответствии с п. 1 ст. 30 Федерального закона РФ от 08.02.2008 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Компания может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены Уставом.

Компания фактически не создает резервный фонд.

Сегментная отчетность

Компания осуществляет свою деятельность по двум направлениям: оказание услуг по предоставлению в аренду основных средств Компании («Прогулочное судно «Петропавловск») и деятельность по осуществлению инвестиций в финансовые инструменты.

Генеральный директор Компании принимает ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Компании, оценивает результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

Компанией были определены следующие отчетные сегменты:

- предоставление в аренду основных средств;
- инвестиции в финансовые инструменты.

Результаты по прочим видам деятельности отражаются как «Все прочие сегменты».

Органы управления Компании оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовые доходы и расходы распределяются на операционный сегмент «Инвестиции в финансовые инструменты».

Компания предоставляет информацию внешним пользователям о степени своей зависимости от основных клиентов в случае если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов Компании. Компания в финансовой отчетности раскрывает этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента (без раскрытия названия клиента) и название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход.

Группа предприятий, известных Компании как находящиеся под общим контролем, расценивается в части раскрытия информации как один клиент, аналогичным образом, правительство (национальное правительство, правительство штата, орган управления провинции, территории,

местный орган управления или правительство иностранного государства) и предприятия, известные Компании, как находящиеся под контролем такого правительства, так же расцениваются как один клиент (п. 34 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).

Признание выручки

Услуги

Признание выручки производится в той степени, в какой существует вероятность того, что Компания получит экономическую выгоду, и при условии того, что сумму выручки можно оценить с достаточной степенью точности. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения полученного.

Выручка от реализации признается по мере оказания покупателям услуг. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Проценты

Доход в виде процентов, дисконтов, дивидендов и иных вознаграждений признается Компанией в тех случаях, когда:

- существует вероятность поступления в Компанию экономической выгоды, связанной с совершением сделки;
- сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Расход в виде процентов, дисконтов и иных вознаграждений признается в тех случаях, когда в соответствии со сделкой у Компании возникают расходы за пользование денежными средствами или иным имуществом контрагента.

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением расходов, капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства.

Дивиденды

Дивиденды признаются тогда, когда установлено право Компании на получение выплаты.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению у Компании определенных временных и постоянных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Налоговые последствия движения временных разниц отражаются по ставке 20%.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом. При этом Компания намерена произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или напрямую в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете.

Действующая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли Компании, составляет 20%.

Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. на дату перехода Компании на МСФО, отражены по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Компанией в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

- изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;
- усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к стандартам, вступают в силу, начиная с 1 января 2016 года или позднее. В частности Компания не применила досрочно:

- в мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность;
- в мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на финансовую отчетность;
- в мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность;
- в июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность;
- в сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО

- (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее - отложено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность;
- в декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность;
 - в январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В настоящее время Компания проводит оценку того как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6. Выручка

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Выручка от аренды основного средства «Прогулочное судно «Петропавловск»	9 627	3 623
	9 627	3 623

7. Себестоимость

Себестоимость за 2014 и 2015 годы в полном объеме относится к предоставлению в аренду прогулочного судна и представлена следующим образом:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Амортизация основного средства	(8 003)	(8 003)
Обеспечение экипажем	(3 006)	(8 019)
Налог на имущество и транспортный налог	(2 973)	(3 206)
Хозяйственное, техническое и навигационное обслуживание, ремонтные работы	(1 066)	(4 493)
Услуги агента, связанные с деятельностью по эксплуатации прогулочного судна и предоставлению его в аренду	-	(900)
Страхование прогулочного судна	(322)	(510)
Прочие расходы	(709)	(822)
	(16 079)	(25 953)

8. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за 2014 и 2015 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Расходы на персонал, включая страховые взносы в ПФ и ФСС	(1 093)	(1 086)
Аренда офисного помещения	(251)	(251)
Профессиональные услуги	(78)	(593)
Прочие расходы	(84)	(282)
	(1 506)	(2 212)

9. Прибыль / (убыток) от операций с финансовыми инструментами

Прибыль / (убыток) от операций с финансовыми инструментами за 2014 и 2015 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Прибыль по производным финансовым инструментам	21 280	25 950
Прибыль (убыток) по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости	20 225	(1 065)
Изменение стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	2 147	14 360
Премия держателям облигаций за неакцепт оферты по досрочной покупке облигаций	(33 774)	(34 329)
Штрафы по договорам по купле-продаже финансовых инструментов	(5 156)	-
Убыток от реализации векселей	(3 430)	(1 140)
Убыток от реализации финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	(3 877)
Прибыль (убыток) от реализации акций	-	(25)
Прибыль (убыток) прошлых лет	851	-
Прочие доходы (расходы)	(365)	-
	1 778	(126)

10. Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости за 2014 и 2015 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Займы выданные	362 280	365 240
Векселя к получению	45 711	82 375
	407 991	447 615