

**Группа государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической
деятельности (Внешэкономбанк)»**

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

На 31 марта 2014 года

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	8
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	13
4. Изменение долей участия в дочерних организациях	14
5. Информация по сегментам	14
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	17
7. Денежные средства и их эквиваленты	19
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20
9. Средства в банках	22
10. Кредиты клиентам	23
11. Инвестиционные финансовые активы	25
12. Средства банков	26
13. Средства клиентов	28
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	28
15. Налогообложение	30
16. Резерв под обесценение и прочие резервы	31
17. Прочие обязательства	32
18. Капитал	32
19. Договорные и условные обязательства	33
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
21. Операции со связанными сторонами	46
22. События после отчетной даты	52

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Наблюдательному совету государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2014 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2014 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство организации несет ответственность за составление и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша ответственность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить уверенность в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

19 июня 2014 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 31 марта 2014 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2014 г. (Неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	311 898	275 994
Драгоценные металлы		247	297
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	76 647	98 835
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8	8 072	15 697
Средства в банках	9	430 872	433 815
Средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	9	1 029	—
Кредиты клиентам	10	1 994 630	1 847 039
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	302	—
Инвестиционные финансовые активы:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		331 292	442 334
- удерживаемые до погашения		760	764
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		124 134	15 376
- удерживаемые до погашения		—	33
Задолженность Правительства РФ		284	241
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	3	10 687	10 473
Основные средства		53 224	53 902
Активы по налогу на прибыль	15	5 792	5 209
Прочие активы		118 230	113 949
Итого активы		3 468 100	3 313 958
Обязательства			
Средства банков	12	733 051	686 521
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 071	946
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	1 105 224	980 980
Средства клиентов	13	377 448	403 292
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	617 385	603 319
Обязательства по налогу на прибыль	15	5 023	4 795
Резервы	16	1 455	1 457
Прочие обязательства	17	74 703	55 789
Итого обязательства		2 915 360	2 737 099
Капитал			
Уставный капитал	18	388 069	388 069
Добавочный капитал		138 170	138 170
Нераспределенная прибыль		42 965	54 744
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(18 123)	(10 491)
Фонд пересчета иностранных валют		(3 788)	958
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		547 293	571 450
Неконтролирующие доли участия		5 447	5 409
Итого капитал		552 740	576 859
Итого капитал и обязательства		3 468 100	3 313 958

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением И. о. Председателя Банка

М.И. Полубояринов

И.о. Председателя Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

18 июня 2014 года

Прилагаемые примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(в миллионах российских рублей)

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
Прим.		2014 г.	2013 г.
Процентные доходы			
	Кредиты клиентам	38 993	34 965
	Средства в банках и эквиваленты денежных средств	10 173	10 048
	Инвестиционные ценные бумаги	5 075	4 663
		54 241	49 676
	Финансовый лизинг	7 948	5 971
	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	624	705
	Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	801	801
		63 614	57 153
Процентные расходы			
	Средства банков и задолженность перед Банком России	(14 489)	(11 656)
	Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(16 095)	(15 397)
	Выпущенные долговые ценные бумаги	(9 898)	(7 058)
		(40 482)	(34 111)
	Чистый процентный доход	23 132	23 042
	Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(15 953)	(15 945)
16	Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 179	7 097
	Доходы по сборам и комиссионным	2 131	1 929
	Расходы по сборам и комиссионным	(580)	(396)
	Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 551	1 533
	Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 192)	997
	Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(3 307)	4 917
	Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:		
	- торговые операции	242	1 369
	- переоценка валютных статей	(6 190)	(2 056)
	Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	(172)	(111)
	Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций	(407)	47
	Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	—	702
	Дивиденды	51	44
	Прочие операционные доходы	3 574	1 809
	Непроцентные доходы/(расходы)	(7 401)	7 718

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(продолжение)**

(в миллионах российских рублей)

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5 240)	(4 657)
Помещения и оборудование		(1 471)	(1 245)
Износ основных средств		(724)	(538)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(697)	(827)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	16	(381)	(33)
Прочие операционные расходы		(4 615)	(5 992)
Непроцентные расходы		(13 128)	(13 292)
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		(11 799)	3 056
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		(5)	(284)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		(11 804)	2 772
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	15	18	(779)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(11 786)	1 993
Приходящаяся (-ийся) на:			
- Правительство РФ		(11 815)	1 984
- Неконтролирующие доли участия		29	9
		(11 786)	1 993

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) за отчетный период	(11 786)	1 993
Прочие совокупные доходы		
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(7 673)	(663)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(4 757)	934
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	34	(7)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(12 396)	264
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	(12 396)	264
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период	(24 182)	2 257
Приходящийся на:		
- Правительство РФ	(24 190)	2 234
- Неконтролирующие доли участия	8	23
	(24 182)	2 257

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 31 декабря 2012 г.	382 571	62 600	46 330	41 102	(1 426)	531 177	706	531 883
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	1 984	(670)	920	2 234	23	2 257
Внос Российской Федерации (Неаудировано) (Примечание 18)	—	77 000	—	—	—	77 000	—	77 000
Приобретение дочерней организации (Неаудировано)	—	—	—	—	—	—	6 710	6 710
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	382 571	139 600	48 314	40 432	(506)	610 411	7 439	617 850
На 31 декабря 2013 г.	388 069	138 170	54 744	(10 491)	958	571 450	5 409	576 859
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	(11 815)	(7 632)	(4 743)	(24 190)	8	(24 182)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано) (Примечание 4)	—	—	36	—	(3)	33	38	71
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	—	—	—	—	—	—	(8)	(8)
На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	388 069	138 170	42 965	(18 123)	(3 788)	547 293	5 447	552 740

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(11 786)	1 993
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация		928	689
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(10 325)	(5 987)
Отложенный налог на прибыль	15	(595)	479
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	16	16 334	15 978
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций		407	(47)
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		1 842	(1 176)
Изменения в переоценке валютных статей		6 190	2 056
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(90)	(6 176)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	3 397	1 259
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий		172	111
Превышение справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью приобретения		–	(702)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		5	284
Прочие изменения		4 288	1 976
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		10 767	10 737
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>			
Средства в банках		5 893	21 062
Драгоценные металлы		71	(12)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		28 131	(1 479)
Кредиты клиентам		(40 548)	(74 891)
Задолженность Правительства РФ		(24)	25
Прочие активы		(4 401)	(13 015)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>			
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(52 102)	(84 313)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования		96 686	(50 202)
Средства клиентов		(41 468)	7 098
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций		(8 723)	17 473
Прочие обязательства		44	7 657
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(5 674)	(159 860)

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**
(в миллионах российских рублей)

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
Прим.		2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств	(1 438)	(1 587)
	Поступления от реализации основных средств	29	131
	Приобретение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(37 290)	(23 258)
	Реализация и погашение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	35 716	46 745
	Погашение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения	120	15 000
	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	–	(2 367)
	Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними организациями	–	(2 183)
	Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 863)	32 481
Денежные потоки от финансовой деятельности			
12	Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	49 663	68 144
12	Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(19 875)	(24 204)
14	Размещение еврооблигаций и облигаций	1 057	70 577
14	Погашение собственных облигаций	(9 301)	(6 066)
	Выкуп собственных облигаций	(1 009)	(2 265)
	Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	934	7 913
4	Изменение доли в существующих дочерних организациях	71	–
	Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	21 540	114 099
	Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	22 901	724
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	35 904	(12 556)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	275 994	239 997
7	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	311 898	227 441
Дополнительная информация:			
	Налог на прибыль уплаченный	(689)	(590)
	Проценты полученные	43 980	42 704
	Проценты уплаченные	(31 377)	(26 972)
	Дивиденды полученные	3	44

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» включает в себя государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее – «Внешэкономбанк» или «Банк»), дочерние российские банки и банки-резиденты стран СНГ, а также дочерние российские и иностранные организации (далее в совокупности – «Группа»). Перечень основных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций приведен в Примечании 3.

Внешэкономбанк был создан 8 июня 2007 года на основании и в порядке, установленном Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития» (далее – «Федеральный закон»), путем реорганизации Банка внешнеэкономической деятельности СССР (далее – «Внешэкономбанк СССР») и является его правопреемником. Внешэкономбанк СССР являлся специализированным государственным банком Российской Федерации, который выступал в качестве агента Правительства Российской Федерации (далее – «Правительство РФ») по обслуживанию внешнего долга и активов бывшего СССР и Российской Федерации, а также его уполномоченных учреждений.

В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности» с учетом изменений Внешэкономбанк вправе осуществлять банковские операции, право на осуществление которых предоставлено ему на основании Федерального закона. Банк не имеет права принимать во вклады денежные средства физических лиц. Законодательство о банках и банковской деятельности применяется к Банку только в части, не противоречащей Федеральному закону и с учетом некоторых особенностей, установленных Федеральным законом.

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о финансовой политике государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27 июля 2007 года № 1007-р (срок действия продлен распоряжениями Правительства РФ от 15 июля 2010 года № 1170-р и от 25 июля 2013 года № 1316-р). Меморандум о финансовой политике (далее – «Меморандум») предусматривает основные направления инвестиционной и финансовой деятельности Банка, количественные ограничения, порядок осуществления, а также критерии отдельных операций. Распоряжением Правительства РФ от 29 декабря 2012 года № 2610-р утверждены изменения к Меморандуму, устанавливающие условия и порядок финансовой и гарантийной поддержки организаций, участвующих в выполнении заданий государственного оборонного заказа и мероприятий федеральных целевых программ в области обороны и безопасности. Меморандум также пополнился разделом о порядке принятия Внешэкономбанком решений по инвестированию средств пенсионных накоплений в облигации, обеспеченные государственной гарантией РФ, и облигации хозяйственных обществ, имеющих рейтинг долгосрочной кредитоспособности одного из международных рейтинговых агентств, аккредитованных в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в области финансовых рынков, на уровне не ниже суверенного рейтинга РФ, выпущенные в целях финансирования инфраструктурных проектов общегосударственного значения.

Органами управления Банка являются Наблюдательный совет, Председателем которого является Председатель Правительства РФ, Правление и Председатель Банка. В соответствии с Федеральным законом Председатель Банка назначается Президентом Российской Федерации на срок не более 5 лет.

Деятельность Банка направлена на преодоление инфраструктурных ограничений роста, модернизацию и развитие несырьевой экономики, стимулирование инноваций, экспорта высокотехнологичной продукции, осуществление проектов в особых экономических зонах, в сфере защиты окружающей среды, а также поддержку малого и среднего бизнеса. Банк активно участвует в реализации крупных инвестиционных проектов, способствующих развитию инфраструктуры и высокотехнологичных отраслей реального сектора экономики, а также в реализации инвестиционных проектов, направленных на развитие монопрофильных муниципальных образований.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

Как более подробно описано в Примечании 18, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее – ОАО «МСП Банк»)), Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (закрытое акционерное общество) (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК), ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» и Открытого акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» (далее – ОАО «Ростелеком»).

За Внешэкономбанком закреплены функции агента Правительства РФ по учету, обслуживанию и погашению государственного внешнего долга бывшего СССР и Российской Федерации, а также внутреннего валютного долга бывшего СССР, по учету, обслуживанию и погашению (использованию) государственных кредитов, предоставленных бывшим СССР и Российской Федерацией иностранным заемщикам; обеспечению возврата (погашения) задолженности юридических лиц, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по денежным обязательствам перед Российской Федерацией; предоставлению и исполнению государственных гарантий Российской Федерации; осуществлению мониторинга проектов, реализуемых Российской Федерацией при участии международных финансовых институтов.

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенных с Министерством финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России») Соглашения о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, Дополнительного соглашения № 1 от 23 декабря 2010 года, Дополнительного соглашения № 2 от 8 декабря 2011 года, Дополнительного соглашения № 3 от 23 июля 2012 года и Дополнительного соглашения № 4 от 19 августа 2013 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»).

Функции по банковскому обслуживанию заимствований бывшего СССР и Российской Федерации, а также по организации учета, расчетов и выверки задолженности по указанным заимствованиям осуществляются Банком до даты, установленной Правительством РФ.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений. Внешэкономбанк осуществляет доверительное управление накопительной частью трудовой пенсии застрахованных граждан, не выбравших негосударственный пенсионный фонд или частную управляющую компанию, а также выбравших Банк в качестве управляющей компании.

2 августа 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2009 года № 182-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральный закон «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», в соответствии с которым начиная с 1 ноября 2009 года Банк в качестве государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений формирует два портфеля: расширенный инвестиционный портфель и инвестиционный портфель государственных ценных бумаг. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлениями Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540 и 24 октября 2009 года № 842.

В июне 2012 года Банк был назначен государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва. Выплатной резерв формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В течение трехмесячного периода 2014 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях. На 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании составил 1 872 683 млн. руб. и 1 867 039 млн. руб. соответственно.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 года № 503 Внешэкономбанк осуществляет функции государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений и государственной управляющей компании средствами выплатного резерва до 1 января 2019 года.

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации» (далее – «Федеральный закон 173-ФЗ»). Как более подробно рассматривается в Примечаниях 9 и 10, Банк предоставил субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам, а также начиная с конца декабря 2010 года выступает в качестве кредитора по операциям, осуществляемым в целях повышения доступности ипотечного кредитования посредством предоставления кредитов открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (далее – ОАО «АИЖК»).

Головной офис Банка находится в Москве (Россия). Основное здание Банка находится в Москве по адресу: проспект Академика Сахарова, 9.

Банк имеет представительства в Санкт-Петербурге (Россия), Хабаровске (Россия), Екатеринбурге (Россия), Пятигорске (Россия), Ростове-на-Дону (Россия), Красноярске (Россия), Нижнем Новгороде (Россия), Нью-Йорке (Соединенные Штаты Америки), Лондоне (Великобритания), Милане (Итальянская Республика), Франкфурте-на-Майне (Федеративная Республика Германия), Йоханнесбурге (Южно-Африканская Республика), Мумбаи и Нью-Дели (Республика Индия), Пекине (Китайская Народная Республика), Париже (Французская Республика) и Цюрихе (Швейцарская Конфедерация).

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года, подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую согласно МСФО для полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года. Результаты операционной деятельности за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2014 года.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Общая часть (продолжение)

Настоящая финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

Рубль является функциональной валютой Внешэкономбанка и валютой представления отчетности Группы. Операции в других валютах представлены как операции в иностранной валюте. Иностранному дочернему банку Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») используется белорусский рубль в качестве функциональной валюты. Другой иностранный дочерний банк Группы – Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк» (далее – ПАО «Проминвестбанк») – использует в качестве функциональной валюты украинскую гривну. Дочерняя компания VEB Asia Limited использует в качестве функциональной валюты гонконгский доллар.

Изменения в учетной политике

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, применявшимся и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2014 года новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на Группу, поскольку Группа не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Интерпретация IFRIC 21 не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на отчетность Группы, так как в текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов.

Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов – Поправки к МСФО (IAS) 36

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» к раскрытию информации, требуемой в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Помимо этого, поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым было признано обесценение или произошло восстановление убытков от обесценения в течение периода. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Существенные учетные оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы, отражаемые в отчетности. Такие оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от этих оценок и вполне вероятно, что эти отличия могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации

Дочерние организации

Основные дочерние организации Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность, представлены в следующей таблице:

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,96%	98,96%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	98,6%	98,6%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
R.G.I. International Limited	73,4%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	100%	67,55%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
ОАО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
VEB Asia Limited	100%	100%	Китайская Народная Республика	Финансовое посредничество
Доля в имуществе:				
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»	100%	100%	Россия	Пасевой фонд

По состоянию на 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года 100% голосующих акций ОАО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

В январе 2014 года Банк перечислил 48 млн. руб. в счет оплаты 32,45% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «ВЭБ Инжиниринг», в результате чего доля участия Группы в уставном капитале ООО «ВЭБ Инжиниринг» составила 100%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года 100% голосов в собрании участников ООО «ВЭБ Инжиниринг» принадлежали Банку.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации (продолжение)

Ассоциированные организации

Основные ассоциированные организации, учитываемые в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, представлены в следующей таблице:

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.		
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,39%	21,39%	Россия	Лизинг
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗАО «Лидер»	27,62%	27,62%	Россия	Управляющая компания
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Инвестиции

Совместно контролируемые организации

В июле 2013 года Банк вошел в состав участников совместно контролируемой организации ООО «Ресад» с долей в размере 85% от уставного капитала общества. В соответствии с действующей редакцией устава общества его деятельность совместно контролируется участниками общества.

4. Изменение долей участия в дочерних организациях

В первом квартале 2014 года ПАО «Проминвестбанк» реализовало третьим лицам 1 779 521 акцию, которые удерживались самим дочерним банком. В результате перераспределения долей владения между Внешэкономбанком и акционерами – владельцами неконтролирующих долей участия неконтролирующая доля участия выросла на 38 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют снизился на 3 млн. руб., а нераспределенная прибыль Группы увеличилась на 36 млн. рублей.

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

Сегмент 1 Внешэкономбанк, ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

Сегмент 2 ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», R.G.I. International Limited.

Сегмент 3 ПАО «Проминвестбанк» (Украина).

Сегмент 4 ОАО «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).

Сегмент 5 ОАО «ВЭБ-лизинг», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа», ОАО «ЭКСАР», ООО «УК РФПИ», ЗПИФ ДПИ РФПИ, ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», VEB Asia Limited и прочие дочерние организации.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

В состав Сегмента 1 включены Внешэкономбанк и основные образующие Группу банки. Сегмент 2 сформировали банки, приобретение которых было осуществлено в 2008 и 2009 годах в рамках антикризисных мер, разработанных Правительством РФ, с целью восстановления их финансовой устойчивости, а также их дочерние организации. Сегменты 3 и 4 отражают банковскую деятельность Группы в Украине и Республике Беларусь соответственно. В состав Сегмента 5 включены прочие дочерние организации и фонды, в имуществе которых Группа имеет контрольную долю.

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого сегмента отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегментов определяются иначе, чем в консолидированной финансовой отчетности, как видно из таблицы ниже. Учет налогов на прибыль осуществляется на групповой основе, и они не распределяются между операционными сегментами.

За трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2014 года и 31 марта 2013 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода, кроме доходов от операций с организациями, находящимися под контролем Российской Федерации. Эти доходы были преимущественно получены от операций Сегмента 1 и Сегмента 2.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и прибыли по операционным сегментам Группы:

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 г. (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	37 146	11 777	3 985	2 141	8 565	63 614	–	63 614
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(29 850)	(5 464)	(1 662)	(512)	(2 994)	(40 482)	–	(40 482)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	7 296	6 313	2 323	1 629	5 571	23 132	–	23 132
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	2 323	(1 956)	(809)	(394)	680	(156)	156	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(12 190)	(2 737)	(165)	(368)	(1 130)	(16 590)	637	(15 953)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(2 571)	1 620	1 349	867	5 121	6 386	793	7 179
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	593	433	247	265	13	1 551	–	1 551
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	59	15	0	(65)	(16)	(7)	7	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	(11 181)	208	1 539	431	1 602	(7 401)	–	(7 401)
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(3 618)	(3 453)	(941)	(795)	(4 321)	(13 128)	–	(13 128)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(4 661)	283	(1 019)	10	138	(5 249)	5 249	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(21 379)	(894)	1 175	713	2 537	(17 848)	6 049	(11 799)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(5)	–	(5)	–	(5)
Экономия по налогу на прибыль								18
Убыток за отчетный период								(11 786)

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 г. (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	35 360	10 007	3 725	1 678	6 383	57 153	–	57 153
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(24 432)	(5 085)	(1 668)	(562)	(2 364)	(34 111)	–	(34 111)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	10 928	4 922	2 057	1 116	4 019	23 042	–	23 042
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	1 482	(1 389)	(790)	(333)	997	(33)	33	–
(Создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(16 516)	(893)	(1 038)	(63)	(185)	(18 695)	2 750	(15 945)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(4 106)	2 640	229	720	4 831	4 314	2 783	7 097
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	548	383	226	314	62	1 533	–	1 533
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	31	8	–	(52)	(2)	(15)	15	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	5 583	565	(180)	312	736	7 016	–	7 016
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(5 489)	(2 727)	(1 225)	(691)	(3 160)	(13 292)	–	(13 292)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(35)	75	432	28	21	521	(521)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(3 468)	944	(518)	631	2 488	77	2 277	2 354
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	–	–	–	–	–	–	702	702
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(284)	–	(284)	–	(284)
Расход по налогу на прибыль								(779)
Прибыль за отчетный период								1 993

Сверка общей суммы активов сегментов и суммы активов Группы по МСФО приведена ниже:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 488 165	2 319 714
Сегмент 2	582 595	618 245
Сегмент 3	153 726	156 777
Сегмент 4	72 482	67 740
Сегмент 5	585 695	559 863
Итого до вычета межсегментных активов	3 882 663	3 722 339
Межсегментные активы	(443 764)	(444 235)
Корректировки	29 201	35 854
Итого активов	3 468 100	3 313 958

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка общей суммы обязательств сегментов и суммы обязательств Группы по МСФО приведена ниже:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 259 318	2 076 227
Сегмент 2	534 952	568 237
Сегмент 3	138 874	137 580
Сегмент 4	61 524	57 920
Сегмент 5	364 881	339 988
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 359 549	3 179 952
Межсегментные обязательства	(443 764)	(444 235)
Корректировки	(425)	1 382
Итого обязательств	2 915 360	2 737 099

Корректировки межсегментных доходов и расходов, а также активов и обязательств Группы связаны с разницей в учете, возникающими в следующих случаях:

- в результате отражения операций иностранными дочерними организациями в валюте отличной от валюты представления отчетности Группы;
- при отражении операций выкупа долговых обязательств, выпущенных участниками Группы, или сделок с финансовыми инструментами между участниками Группы;
- при восстановлении резерва, созданного участниками Группы под обесценение межсегментных активов.

6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России

Задолженность перед Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России состоит из следующих позиций:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Процентные кредиты и депозиты Минфина России	685 140	661 504
Процентные кредиты и депозиты Банка России	290 874	284 452
Соглашения «репо» с Банком России	116 520	24 928
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	11 883	9 837
Прочие средства	807	259
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	1 105 224	980 980

Процентные кредиты и депозиты Минфина России на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года преимущественно представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – «ФНБ РФ»), номинированные в рублях, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ, в том числе для целей кредитования ОАО «АИЖК».

(в миллионах российских рублей)

6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России (продолжение)

Также на 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования через дочерний банк – ОАО «МСП Банк» – кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства.

Кроме указанного, процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в долларах США, полученные для финансирования инвестиционных проектов. На 31 марта 2014 года объем полученного финансирования составил 234 057 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 213 024 млн. руб.) со сроком погашения в декабре 2014 года.

Кроме того, процентные кредиты и депозиты Минфина России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерним банком (на 31 марта 2014 года: 2 039 млн. руб. со сроками погашения с апреля по июль 2014 года, на 31 декабря 2013 года: 1 285 млн. руб. со сроком погашения в феврале 2014 года).

На 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 31 марта 2014 года: 123 101 млн. руб., на 31 декабря 2013 года: 121 565 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (на 31 марта 2014 года: 84 896 млн. руб., на 31 декабря 2013 года: 83 847 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций.

Кроме того, процентные кредиты и депозиты Банка России включают краткосрочные кредиты и депозиты, номинированные в рублях, привлеченные Группой (на 31 марта 2014 года: 82 877 млн. руб. со сроками погашения с апреля 2014 года по март 2015 года, на 31 декабря 2013 года: 79 040 млн. руб. со сроками погашения с июня по декабрь 2014 года).

На 31 марта 2014 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 132 570 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 27 989 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа. Заложенные ценные бумаги включены в категории торговых финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток справедливой стоимостью 8 072 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 15 697 млн. руб.) (Примечание 8), инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, справедливой стоимостью 123 174 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 12 259 млн. руб.) (Примечание 11), кредитов клиентам справедливой стоимостью 304 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года заложенные ценные бумаги в категории кредитов клиентов отсутствовали) (Примечание 10) и средств в банках 1 020 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года заложенные ценные бумаги в категории средства в банках отсутствовали) (Примечание 9).

На 31 марта 2014 года заложенные ценные бумаги в категории инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения отсутствовали (на 31 декабря 2013 года: 33 млн. руб.) (Примечание 11).

На 31 марта 2014 года соглашения «репо» с Банком России также включают средства в размере 554 млн. руб., полученные от Банка России под залог ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного «репо», справедливой стоимостью 631 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 961 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России (продолжение)

На 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года расчеты по погашению ссуд Правительства РФ представляют собой средства, полученные от заемщиков в погашение предоставленных Правительством РФ кредитов. Управление этими средствами и осуществление платежей по ним производится Банком в соответствии с Агентским соглашением. На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года эти суммы классифицировались как задолженность перед Правительством РФ.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Наличные денежные средства	14 489	16 407
Остатки на текущих счетах в Банке России	15 310	35 766
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	46 324	8 437
- прочих стран	86 183	103 482
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	—	10 430
- в прочих банках	134 021	95 548
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	15 571	5 924
Денежные средства и их эквиваленты	311 898	275 994

На 31 марта 2014 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 10 375 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 642 млн. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные облигациями компаний справедливой стоимостью 11 997 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4 122 млн. руб.), а так же ссуды в размере 5 196 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 282 млн. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 6 778 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 880 млн. рублей).

В феврале 2012 года в рамках Соглашения о финансировании Фонда капитализации российских банков (далее – «Фонд КРБ») Внешэкономбанк перечислил 250 млн. долларов США (7 445 млн. руб. на дату перечисления) Международной финансовой корпорации. На 31 марта 2014 года часть указанных средств в размере 7 310 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 6 739 млн. руб.) была временно инвестирована в инструменты денежного рынка, срочность которых не превышала 90 дней. Фонд КРБ будет инвестировать средства в капиталы универсальных российских банков второго эшелона, активно работающих в регионах и предоставляющих финансирование малым и средним российским компаниям реального сектора (Примечание 11).

(в миллионах российских рублей)

8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Торговые финансовые активы	28 836	51 409
Производные финансовые активы	28 493	26 513
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 318	20 913
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	76 647	98 835

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Долговые торговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	7 060	15 697
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 012	–
Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8 072	15 697

Торговые финансовые активы

Торговые финансовые активы в собственности Группы включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	13 647	14 654
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 568	660
	15 215	15 314
Еврооблигации Российской Федерации	2 991	3 041
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	973	892
	19 179	19 247
Долевые ценные бумаги	9 374	31 850
Прочие финансовые активы	283	312
Торговые финансовые активы	28 836	51 409

Снижение торговых долевых ценных бумаг с 31 850 млн. руб. на 31 декабря 2013 года до 9 374 млн. руб. на 31 марта 2014 года связано в основном с реализацией Группой акций отдельных крупных компаний.

(в миллионах российских рублей)

8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Производные финансовые инструменты

На 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2013 г.	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	Актив	Обязательство	Актив	Обязательство
Валютные контракты				
Форварды и свопы – иностранные контракты	17	75	348	20
Форварды и свопы – внутренние контракты	25	165	182	195
Форвардные контракты по ценным бумагам				
Долговые ценные бумаги	79	10	59	–
Долевые ценные бумаги и паи	182	20	159	18
Опционные контракты	25 670	–	24 379	–
Валютно-процентный своп	2 520	233	1 386	154
Процентные свопы				
Иностранные контракты	–	495	–	487
Внутренние контракты	–	73	–	72
Итого производные активы/обязательства	28 493	1 071	26 513	946

Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На 31 марта 2014 года и на 31 декабря 2013 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских и иностранных компаний, а также паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основах. Справедливая стоимость акций на 31 марта 2014 года составляет 4 240 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 5 291 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 1 051 млн. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года: 3 673 млн. рублей). Справедливая стоимость актива по опциону пут на указанные акции на 31 марта 2014 года составляет 25 670 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 23 951 млн. руб.), доход от его изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, 1 719 млн. руб. (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2013 года: 4 282 млн. рублей).

Остальные ценные бумаги, включаемые в данную категорию, отвечают требованиям классификации как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток в связи с тем, что руководство Группы оценивает эффективность этих инвестиций на основе изменения справедливой стоимости, определяемой на основании котировок на открытом рынке, моделей оценки, с использованием как рыночных данных, так и данных не наблюдаемых на рынке.

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательные резервы в центральных банках	5 158	6 900
Беспроцентные депозиты	8 236	7 001
Субординированные кредиты	309 932	308 936
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	103 186	105 754
Ипотечные облигации	6 031	6 306
	432 543	434 897
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(1 671)	(1 082)
Средства в банках	430 872	433 815
Средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 029	—
Средства в банках, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	431 901	433 815

В составе обязательных резервов в центральных банках учтены денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Группы в Банке России, Национальном банке Республики Беларусь и Национальном банке Украины. Величина указанных резервов зависит от объема привлеченных банками средств. Законодательство предусматривает значительные ограничения на возможность изъятия банками данных депозитов. В соответствии с законодательством Внешэкономбанк не формирует обязательные резервы для депонирования в Банке России.

На 31 марта 2014 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 7 263 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 6 701 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Минфина России.

На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, включают кредиты в сумме 309 932 млн. руб. и 308 936 млн. руб. соответственно, выданные шестнадцати российским банкам в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% (на 31 декабря 2013 года: 6,5% и 7,5%), со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

На 31 марта 2014 года ипотечные облигации представляют собой долговые ценные бумаги российского банка в размере 6 031 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 6 306 млн. руб.) со сроками погашения в 2043-2046 году, по ставке ниже рыночного уровня, приобретенные Внешэкономбанком в рамках Программы инвестиций Внешэкономбанка в проекты доступного жилья и ипотеку в 2010-2013 годах.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Проектное финансирование	1 001 224	918 160
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	847 966	814 079
Чистые инвестиции в лизинг	268 904	236 052
Кредитование операций с ценными бумагами	71 388	65 438
Компенсационное кредитование	35 466	35 330
Экспортное и предэкспортное финансирование	32 156	28 320
Требования по аккредитивам	14 790	15 960
Соглашения обратного «репо»	13 292	8 876
Векселя	4 149	5 918
Ипотечные облигации	2 398	2 603
Прочее	7 655	7 792
	2 299 388	2 138 528
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(304 758)	(291 489)
Кредиты клиентам	1 994 630	1 847 039
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Прочее	306	—
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(4)	—
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	302	—
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 994 932	1 847 039

По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Минфином России во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 6). Данный кредит был предоставлен под ставку ниже рыночного уровня.

По состоянию на 31 марта 2014 года объектом соглашений обратного «репо» преимущественно являются котируемые акции справедливой стоимостью 5 124 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 8 622 млн. рублей. На 31 декабря 2013 года объектом соглашений обратного «репо» являлись котируемые и некотируемые акции справедливой стоимостью 6 709 млн. руб., и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 1 889 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

Кредиты преимущественно выдаются клиентам, осуществляющим деятельность в следующих секторах экономики:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	%	На 31 декабря 2013 г.	%
Недвижимость и строительство	502 657	22	486 000	23
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	499 166	22	445 223	21
Финансовая деятельность	377 402	16	347 439	16
Транспорт	293 656	13	260 156	12
Сельское хозяйство	136 228	6	130 668	6
Электроэнергетика	111 482	5	112 340	5
Торговля	101 137	4	97 472	5
Физические лица	56 527	2	54 054	3
Нефтегазовая промышленность	47 066	2	43 850	2
Металлургия	44 099	2	43 266	2
Добывающая промышленность	37 287	2	31 444	1
Наука и образование	26 175	1	24 460	1
Иностранные государства	13 447	1	12 221	1
Телекоммуникации	12 696	1	12 720	1
Логистика	7 947	0	6 101	0
Средства массовой информации	427	0	673	0
Региональные органы власти	407	0	396	0
Прочие	31 888	1	30 045	1
	2 299 694	100	2 138 528	100

На 31 марта 2014 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 351 757 млн. руб., что составляет 15,3% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2013 года: 329 177 млн. руб. или 15,4% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2014 года создан резерв под обесценение в сумме 82 516 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 81 429 млн. рублей). На 31 марта 2014 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 6,7% (на 31 декабря 2013 года: 6,9%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 479 605 млн. руб. и 433 888 млн. руб., что на указанные даты составляет 20,9% и 20,3% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 35 956 млн. руб. и 34 209 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Частные компании	1 803 001	1 677 689
Компании с государственным контролем РФ	377 516	346 475
Физические лица	56 527	54 054
Компании под контролем иностранного государства	44 236	43 181
Иностранные государства	13 447	12 221
Индивидуальные предприниматели	4 560	4 512
Региональные органы власти	407	396
	2 299 694	2 138 528

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	53 554	153 559
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	17 882	17 882
Векселя	16 695	19 030
Муниципальные и субфедеральные облигации	945	89
Облигации федерального займа (ОФЗ)	382	2 677
	89 458	193 237
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	23 129	23 401
Еврооблигации Российской Федерации	5 432	6 730
	118 019	223 368
Долевые ценные бумаги	171 017	177 511
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42 256	41 455
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	331 292	442 334

На 31 марта 2014 года дочерним банком в рамках соглашений «репо» с иностранными кредитными организациями были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 3 536 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа (Примечание 12). Так как иностранные кредитные организации не вправе продавать и закладывать обеспечение, полученное в рамках указанных соглашений «репо», Группа не переклассифицировала проданные (заложенные) ценные бумаги в консолидированном отчете о финансовом положении.

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	113 905	12 259
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5 110	3 117
Еврооблигации Российской Федерации	2 738	—
Облигации федерального займа (ОФЗ)	2 381	—
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	124 134	15 376

На 31 марта 2014 года в составе долевых ценных бумаг учитываются вложения Внешэкономбанка справедливой стоимостью 1 624 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 489 млн. руб.) в Фонд КРБ (Примечание 7).

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2014 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от продолжающегося обесценения на сумму 3 397 млн. руб. (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2013 года: 1 259 млн. руб.) в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной переоценки составила несущественную величину (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года: 5 991 млн. рублей).

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Корпоративные облигации	591	593
Муниципальные и субфедеральные облигации	243	245
	834	838
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(74)	(74)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	760	764

На 31 декабря 2013 года инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», состояли из корпоративных облигаций и составляли 33 млн. рублей.

12. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	66 356	56 017
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	3 095	2 069
Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	411 591	354 592
Ссуды и прочие средства российских банков	115 409	138 648
Ссуды и прочие средства прочих банков	133 405	129 469
Соглашения «репо»	3 195	5 726
Средства банков	733 051	686 521
Средства банков, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 19)	158	113

На 31 марта 2014 года ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от трехмесячного MOSPRIME плюс 1,1% до 11,8% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2013 года: от трехмесячного MOSPRIME плюс 1,1% до 9,9%), от трехмесячного LIBOR плюс 0,2% до 8,7% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2013 года: от трехмесячного LIBOR плюс 0,2% до 8,7%), от шестимесячного EURIBOR плюс 0,3% до 7,9% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2013 года: от шестимесячного EURIBOR плюс 0,3% до 7,8%), от шестимесячного LIBOR плюс 1,5% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2013 года: от шестимесячного LIBOR плюс 1,5% до 7,9%). На 31 марта 2014 года данная статья включает также обеспечение по открытым аккредитивам.

(в миллионах российских рублей)

12. Средства банков (продолжение)

На 31 марта 2014 года ссуды и прочие средства российских банков включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 0,3% до 13,8% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2013 года: от 0,3% до 13,8%), от 0,1% до 10,0% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2013 года: от 0,1% до 8,5%), от 0,01% до 6,0% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2013 года: от 0,5% до 8,9%). На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года данная статья включает также обеспечение по открытым аккредитивам. На 31 марта 2014 и на 31 декабря 2013 года данная статья включает также неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

На 31 марта 2014 года ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в долларах США, евро и украинских гривнах, привлеченные под следующие процентные ставки: от 1,4% до шестимесячного LIBOR плюс 4,9% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2013 года: от 0,1% до 6,4%), от 3,1% до 28,0% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2013 года: от 3,1% до 7,0%), от 4,0% до 17,5% для ссуд, номинированных в украинских гривнах (на 31 декабря 2013 года: от 2,0% до 18,5%). По состоянию на 31 декабря 2013 года ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР, также включали ссуды, номинированные в рублях по ставкам от 6,5% до 6,8%. На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года данная статья включает также средства, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам.

По состоянию на 31 марта 2014 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 695 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 306 млн. руб.), полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 872 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 592 млн. руб.) (Примечание 11).

На 31 марта 2014 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 2 500 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 029 млн. руб.), полученные под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 3 536 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.) (Примечание 11). Ценные бумаги справедливой стоимостью 3 536 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.) (Примечание 11) Группа не переклассифицировала в консолидированном отчете о финансовом положении, так как иностранные кредитные организации-контрагенты в соответствии с условиями соглашений «репо» не вправе продавать и закладывать обеспечение, полученное в рамках указанных соглашений.

На 31 декабря 2013 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 1 391 млн. руб., полученные от иностранных банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 1 525 млн. руб. (Примечание 11).

За трехмесячный период 2014 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от банков стран ОЭСР на общую сумму 38 118 млн. руб. (за трехмесячный период 2013 года: 42 487 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 9 863 млн. руб. (за трехмесячный период 2013 года: 14 371 млн. рублей). За трехмесячный период 2014 года Группой не привлекалось долгосрочное финансирование на рыночных условиях от прочих банков (за трехмесячный период 2013 года: 9 910 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 1 135 млн. руб. (за трехмесячный период 2013 года: погашений не было).

Также за трехмесячный период 2014 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков на общую сумму 11 545 млн. руб. (за трехмесячный период 2013 года 15 089 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 8 877 млн. руб. (за трехмесячный период 2013 года: 7 661 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

13. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Текущие счета	123 856	144 463
Срочные депозиты	253 414	258 813
Соглашения «репо»	85	–
Прочие средства клиентов	93	16
Средства клиентов	377 448	403 292
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 19)	2 610	4 537
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 19)	124	104

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2014 года, произошло уменьшение суммы остатков на текущих счетах клиента, находящегося под контролем государства, открытых в дочернем банке.

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 103 265 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 100 773 млн. рублей). В соответствии с Гражданским кодексом РФ, Банк и его российские дочерние банки обязаны выдать сумму такого вклада по первому требованию вкладчика. В соответствии с законодательством Украины и Республики Беларусь украинский и белорусский дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица в течение 5 дней по требованию вкладчика. В случаях, когда срочный вклад возвращается вкладчику по его требованию до истечения срока, проценты по вкладу выплачиваются в размере, соответствующем размеру процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, если договором не предусмотрен иной размер процентов.

На 31 марта 2014 года соглашения прямого «репо» с клиентами включают средства в размере 85 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 88 млн. руб. (Примечание 11). На 31 декабря 2013 года соглашения прямого «репо» с клиентами отсутствовали.

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Еврооблигации	357 455	330 024
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	243 123	248 541
Векселя	16 796	24 743
Сберегательные сертификаты	11	11
Выпущенные долговые ценные бумаги	617 385	603 319
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 19)	641	795

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года, Группой были выпущены следующие долговые ценные бумаги:

Вид выпущенной долговой ценной бумаги	Период выпуска	Срок погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость выпуска ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы, млн. руб.
				млн. валюты	на дату размещения, млн. руб.	
Облигации	Январь	Январь 2024 г.	RUB	5 000	5 000	5 000
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476

За отчетный период, закончившийся 31 марта 2014 года, дочерний банк разместил долговые ценные бумаги Группы общей стоимостью 1 057 млн. руб., которые им были выкуплены ранее при первоначальном размещении.

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 года, Группой были погашены следующие долговые ценные бумаги:

Вид выпущенной долговой ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы на дату погашения, млн. руб.
				млн. валюты	на дату погашения, млн. руб.	
Облигации	Январь 2011 г.	Январь-март	UAH	565	2 308	
Облигации	Июль 2010 г.	Январь	RUB	642	642	
Облигации	Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2 000	2 000	
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Март 2012 г.	Март	RUB	4 351	4 351	

В течение отчетного периода, окончившийся 31 марта 2014 года, дочерним банком были погашены векселя в рублях общей стоимостью 9 369 млн. руб., в долларах США общей стоимостью 65 млн. долларов США (эквивалент на соответствующие даты погашения 2 328 млн. руб.), в евро общей стоимостью 50 млн. евро (эквивалент на соответствующие даты погашения 2 361 млн. руб.), векселя общей стоимостью 3 240 млн. руб. находились в портфеле ценных бумаг Группы.

Также, в течение отчетного периода, окончившегося 31 марта 2014 года, дочерним банком были выпущены векселя общей номинальной стоимостью 1 789 млн. руб. со сроками погашения с июля 2014 года по январь 2017 года.

По состоянию на 31 марта 2014 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя выпущенные под рыночную ставку еврооблигации, номинированные в долларах США, со сроками погашения с мая 2016 года по ноябрь 2025 года (на 31 декабря 2013 года: с мая 2016 года по ноябрь 2025 года) и, номинированные в швейцарских франках, со сроком погашения в феврале 2016 года (на 31 декабря 2013 года: в феврале 2016 года), а также в евро, со сроками погашения с февраля 2018 года по февраль 2023 года (на 31 декабря 2013 года: с февраля 2018 года по февраль 2023 года).

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2014 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг учитываются выпущенные под рыночную ставку облигации, номинированные в рублях, со сроками погашения с апреля 2014 года по сентябрь 2032 года (на 31 декабря 2013 года: с апреля 2014 года по сентябрь 2032 года), номинированные в долларах США, со сроками погашения с февраля 2015 года по февраль 2019 года (на 31 декабря 2013 года: в феврале 2015 года), облигации, номинированные в украинских гривнах, со сроком погашения в августе 2014 года (на 31 декабря 2013 года: с января 2014 года по март 2014 года), а также облигации, номинированные в белорусских рублях, со сроками погашения с сентября 2016 года по август 2017 года (на 31 декабря 2013 года: в сентябре 2016 года).

На 31 марта 2014 года выпущенные Группой долговые ценные бумаги включают в себя процентные векселя, номинированные в долларах США, рублях и евро со сроком обращения до декабря 2049 года (на 31 декабря 2013 года: до декабря 2049 года). На 31 марта 2014 года процентные ставки составляют от 2% до 9% по векселям в рублях (на 31 декабря 2013 года: от 3% до 9,1%), от 0,2% до 2,5% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2013 года: от 0,2% до 8,5%) и 0,4% по векселям в евро (на 31 декабря 2013 года: 0,4%).

15. Налогообложение

Активы и обязательства по налогу на прибыль включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	1 158	1 269
Отложенные активы по налогу на прибыль	4 634	3 940
Активы по налогу на прибыль	5 792	5 209
Текущие обязательства по налогу на прибыль	121	339
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	4 902	4 456
Обязательства по налогу на прибыль	5 023	4 795

Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включает:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2014 г. (Неаудировано)	2013 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	577	300
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(595)	479
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	(18)	779

В соответствии с федеральным законодательством начиная с даты реорганизации Внешэкономбанка доходы и расходы, полученные и осуществленные Внешэкономбанком, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

(в миллионах российских рублей)

16. Резерв под обесценение и прочие резервы

Изменения в резерве под обесценение активов, приносящих процентный доход, включают:

	Средства в банках	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2013 г.	1 082	291 489	292 571
Создание (Неаудировано)	589	15 364	15 953
Списание (Неаудировано)	–	(140)	(140)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	117	117
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(2 068)	(2 068)
На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	1 671	304 762	306 433
На 31 декабря 2012 г.	729	193 436	194 165
Создание (Неаудировано)	20	15 925	15 945
Списание (Неаудировано)	–	(451)	(451)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	175	175
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(2 690)	(2 690)
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	749	206 395	207 144

Изменения в резерве под обесценение прочих активов и в прочих резервах включают в себя следующие позиции:

	Инвести- ционные финансовые активы	Прочие активы	Иски	Страховая деятель- ность	Гарантии и договорные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2013 г.	74	4 309	85	902	470	5 840
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	383	(14)	145	(133)	381
На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	74	4 692	71	1 047	337	6 221
На 31 декабря 2012 г.	73	1 269	189	8	800	2 339
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	172	–	(2)	(137)	33
Списание (Неаудировано)	–	–	(91)	–	–	(91)
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	73	1 441	98	6	663	2 281

Резервы под обесценение активов вычитаются из балансовой стоимости соответствующих активов. Резервы под иски, страховую деятельность, гарантии и договорные обязательства отражаются в составе обязательств.

На 31 марта 2014 года и 31 марта 2013 года резервы под обесценение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые организации не создавались.

(в миллионах российских рублей)

17. Прочие обязательства

Прочие обязательства Группы по состоянию на 31 марта 2014 года включают обязательства по договорам финансовой аренды в размере 41 482 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 24 435 млн. рублей).

По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года в составе прочих обязательств также учитываются отложенные доходы по государственной помощи в размере 3 000 млн. руб., которые представляют собой имущественный взнос Минпромторга России во Внешэкономбанк на возмещение части затрат, связанных с поддержкой производства высокотехнологичной продукции. Данный имущественный взнос был предоставлен Банку в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13 декабря 2012 года № 1302. По состоянию на 31 марта 2014 года кредиты на поддержку производства высокотехнологичной продукции с использованием средств государственной помощи не предоставлялись.

18. Капитал

Уставный капитал

В соответствии со статьей 18 Федерального закона уставный капитал Банка формируется в том числе за счет имущественных взносов Российской Федерации по решениям Правительства РФ.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 27 ноября 2007 года № 1687-р, выпущенным во исполнение Федерального закона от 2 ноября 2007 года № 246-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О федеральном бюджете на 2007 год», в ноябре 2007 года был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 180 000 млн. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 7 декабря 2007 года № 1766-р в уставный капитал Внешэкономбанка внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «МСП Банк» и 5,2% акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК. Процесс передачи акций был завершен в 2008 году.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 19 ноября 2008 года № 1665-р, выпущенным во исполнение Федерального закона от 24 июля 2007 года № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», в ноябре 2008 года был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 75 000 млн. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 23 июня 2009 года № 854-р, выпущенным во исполнение Федерального закона от 31 октября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», в июне 2009 года был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 100 000 млн. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 10 декабря 2009 года № 1891-р в декабре 2009 года был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 21 000 млн. руб. для последующего приобретения банком акций дополнительной эмиссии ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация».

В декабре 2010 года в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 21 апреля 2010 года № 603-р в уставный капитал Внешэкономбанка в качестве дополнительного имущественного взноса Российской Федерации внесено 100% акций ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», находившихся в федеральной собственности.

В августе 2013 года в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 2 мая 2012 года № 670-р в уставный капитал Внешэкономбанка в качестве дополнительного имущественного взноса Российской Федерации внесено 1,1278% акций ОАО «Ростелеком» (1,2209% голосующих акций общества), находившихся в федеральной собственности.

(в миллионах российских рублей)

18. Капитал (продолжение)

Добавочный капитал

В декабре 2011 года во исполнение Федерального закона от 13 декабря 2010 года № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Минфин России предоставил Банку субсидию в виде имущественного взноса в размере 62 600 млн. руб. на цели формирования российского фонда прямых инвестиций, которая была отражена в составе добавочного капитала. Указанные средства в полном объеме направлены Внешэкономбанком на приобретение паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ».

В декабре 2012 года в соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О Федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Минфин России предоставил Банку субсидии:

- в виде имущественного взноса в размере 62 000 млн. руб. на цели формирования российского фонда прямых инвестиций ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»;
- в виде имущественного взноса в размере 15 000 млн. руб. на реализацию приоритетных инвестиционных проектов по развитию промышленной транспортной и энергетической инфраструктуры на территории Дальнего Востока и Байкальского региона.

В первом квартале 2013 года указанные средства в полном объеме направлены в соответствии с их целевым назначением и отражены в составе добавочного капитала.

В августе 2013 года в уменьшение добавочного капитала была отнесена разница между ценой передачи в уставный капитал Внешэкономбанка пакета акций ОАО «Ростелеком» и их справедливой стоимостью на момент передачи.

19. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Экономика России, Республики Беларусь и Украины подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Республика Беларусь является страной с развивающейся рыночной экономикой и в ней отсутствует хорошо развитая деловая и нормативная инфраструктура, характерная для стран с более развитой рыночной экономикой. В ноябре 2011 года Республика Беларусь была признана страной с гиперинфляционной экономикой, начиная с 1 января 2011 года. Стабильность экономики Республики Беларусь будет во многом зависеть от хода реформ, а также эффективности и дальнейшего развития, предпринимаемых Правительством Республики Беларусь мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В 1 квартале 2014 года Правительства Российской Федерации и Республики Беларусь продолжали принимать стабилизационные меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

В течение отчетного периода значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность на Украине. Украинская гривна обесценилась по отношению к российскому рублю на 18,8%, и Национальный банк Украины ввел некоторые ограничения на покупку иностранной валюты на межбанковском рынке. Международные рейтинговые агентства понизили суверенный долговой рейтинг Украины. Соотношение вышеупомянутых факторов привело к сжатию ликвидности и ужесточению условий на рынках заимствований.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 31 марта 2014 года, представлена в примечании 5 Информация по сегментам. Как раскрыто ранее, третий операционный сегмент включает ПАО «Проминвестбанк»: его доходы/расходы, прибыль/убыток, активы и обязательства; и отражает банковскую деятельность Группы в Украине.

Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный ввиду политической нестабильности на Украине, а также повысили геополитический риск в связи с перспективой введения экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям.

Текущая ситуация на Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Юридические вопросы

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, связанных с обычной деятельности Группы. По мнению руководства, общая сумма обязательств, которые могут возникнуть в будущем в результате таких исков или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем. Сведения о движении резервов, возникших в результате судебных исков, представлены в Примечании 16.

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в России. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии в любой момент в будущем по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 марта 2014 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Договорные и условные обязательства кредитного характера

Договорные и условные обязательства кредитного характера Группы включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	583 668	500 391
Гарантии	312 120	278 195
Аккредитивы	20 968	20 920
	916 756	799 506
За вычетом резервов (Примечание 16)	(337)	(470)
Договорные и условные обязательства кредитного характера (до вычета обеспечения)	916 419	799 036
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(3 533)	(5 549)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	912 886	793 487

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства кредитного характера (продолжение)

На 31 марта 2014 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 116 305 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 88 862 млн. руб.). По экспортным аккредитивам Группа не несет кредитных рисков.

На 31 марта 2014 года финансовые обязательства кредитного характера включают обязательства в пользу одного контрагента – государственного предприятия на сумму 97 461 млн. руб., что составляет 11% всех финансовых обязательств кредитного характера (на 31 декабря 2013 года: 86 670 млн. руб. или 11%).

На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года финансовые обязательства кредитного характера также включают предоставленное Банком поручительство по обязательствам крупного российского банка, который является связанной с Банком стороной, на сумму 60 000 млн. руб. на срок до декабря 2014 года.

Также На 31 марта 2014 года Группа имеет обязательства по договорам долевого финансирования на сумму 2 927 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 933 млн. рублей).

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 марта 2014 года (неаудировано)	Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые финансовые активы	28 209	627	—	28 836
- Корпоративные облигации	13 030	617	—	13 647
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 568	—	—	1 568
- Еврооблигации Российской Федерации	2 991	—	—	2 991
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	973	—	—	973
- Долевые ценные бумаги	9 364	10	—	9 374
- Прочие финансовые активы	283	—	—	283
Производные финансовые инструменты	—	28 493	—	28 493
- Иностранные валютные контракты	—	17	—	17
- Внутренние валютные контракты	—	25	—	25
- Опционные контракты	—	25 670	—	25 670
- Валютно-процентные свопы	—	2 520	—	2 520
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	—	79	—	79
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	—	182	—	182
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 514	—	11 804	19 318
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	7 332	740	—	8 072
- Корпоративные облигации	6 320	740	—	7 060
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	1 012	—	—	1 012
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	227 432	51 200	52 660	331 292
- Корпоративные облигации	34 845	18 709	—	53 554
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	11 036	6 846	—	17 882
- Векселя	—	16 693	2	16 695
- Муниципальные и субфедеральные облигации	945	—	—	945
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	382	—	—	382
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	18 318	4 811	—	23 129
- Еврооблигации Российской Федерации	2 980	2 452	—	5 432
- Долевые ценные бумаги	158 926	1 689	10 402	171 017
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	—	42 256	42 256
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	67 133	57 001	—	124 134
- Корпоративные облигации	56 904	57 001	—	113 905
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	2 381	—	—	2 381
- Еврооблигации Российской Федерации	2 738	—	—	2 738
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5 110	—	—	5 110
Инвестиционная недвижимость, включая строящуюся инвестиционную недвижимость (в составе статьи «Прочие активы»)	—	—	14 819	14 819
	337 620	138 061	79 283	554 964
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	—	1 071	—	1 071
- Иностранные валютные контракты	—	75	—	75
- Внутренние валютные контракты	—	165	—	165
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	—	10	—	10
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	—	20	—	20
- Иностранные процентные свопы	—	495	—	495
- Внутренние процентные свопы	—	73	—	73
- Валютно-процентные свопы	—	233	—	233
	—	1 071	—	1 071

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

31 декабря 2013 года	Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	49 024	2 385	—	51 409
- Корпоративные облигации	12 273	2 381	—	14 654
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	660	—	—	660
- Еврооблигации Российской Федерации	3 041	—	—	3 041
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	892	—	—	892
- Долевые ценные бумаги	31 846	4	—	31 850
- Прочие финансовые активы	312	—	—	312
Производные финансовые инструменты	—	26 513	—	26 513
- Иностранные валютные контракты	—	348	—	348
- Внутренние валютные контракты	—	182	—	182
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	—	59	—	59
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	—	159	—	159
- Валютно-процентные свопы	—	1 386	—	1 386
- Опционные контракты	—	24 379	—	24 379
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 392	—	11 521	20 913
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	14 783	914	—	15 697
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	291 698	99 446	51 190	442 334
- Корпоративные облигации	91 387	62 172	—	153 559
- Векселя	—	19 028	2	19 030
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	11 022	6 860	—	17 882
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	2 677	—	—	2 677
- Муниципальные и субфедеральные облигации	89	—	—	89
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 926	7 475	—	23 401
- Еврооблигации Российской Федерации	4 452	2 278	—	6 730
- Долевые ценные бумаги	166 145	1 633	9 733	177 511
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	—	41 455	41 455
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	15 376	—	—	15 376
- Корпоративные облигации	12 259	—	—	12 259
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3 117	—	—	3 117
Инвестиционная недвижимость, включая строящуюся инвестиционную недвижимость (в составе статьи «Прочие активы»)	—	—	12 984	12 984
	380 273	129 258	75 695	585 226
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые обязательства	—	946	—	946
- Иностранные валютные контракты	—	20	—	20
- Внутренние валютные контракты	—	195	—	195
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	—	18	—	18
- Иностранные процентные свопы	—	487	—	487
- Внутренние процентные свопы	—	72	—	72
- Валютно-процентные свопы	—	154	—	154
	—	946	—	946

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости

Ниже приводится описание определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые регулярно переоцениваются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Группой допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

Производные инструменты

Производные инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы, валютные свопы и форвардные валютные контракты. Наиболее часто применяемые методики оценки включают модели определения цены форвардов и свопов, использующие расчеты приведенной стоимости. Модели объединяют в себе различные исходные данные, включая кредитное качество контрагентов, форвардные и спот-курсы валют, а также кривые процентных ставок.

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, стоимость которых определяется при помощи какой-либо методики оценки, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости считаются произведенными по состоянию на конец отчетного периода.

Изменения в категории финансовых инструментов 3 уровня, оцененных по справедливой стоимости

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец отчетного периода сумм по финансовым активам и обязательствам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2014 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках (Неаудиро- вано)	Доходы/ (расходы), признанные в прочих совокупных доходах (Неаудиро- вано)	Приобре- тения (Неаудиро- вано)	На 31 марта 2014 г. (Неаудиро- вано)
Финансовые активы					
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 521	103	–	180	11 804
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 190	–	937	533	52 660
Итого уровень 3 по финансовым активам	62 711	103	937	713	64 464

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец 2013 года, сумм по финансовым активам и обязательствам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2013 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия	Приобре- тения	Прочие изменения	На 31 декабря 2013 г.
Активы							
Производные финансовые инструменты	881	(288)	–	(1 782)	1 782	(593)	–
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 771	307	–	(1 942)	4 385	–	11 521
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 872	(25)	(3 819)	(99)	5 747	(16 486)	51 190
Итого уровень 3 по финансовым активам	75 524	(6)	(3 819)	(3 823)	11 914	(17 079)	62 711

В составе прочих изменений за 2013 год учтен перевод долевых финансовых инструментов российского эмитента, имеющихся в наличии для продажи, из уровня 3 в уровень 1 в размере 12 389 млн. рублей. Перевод из уровня 3 в уровень 1 обусловлен тем, что в течение отчетного периода данные инструменты стали торговаться на активном рынке и их справедливая стоимость на 31 декабря 2013 года была определена на основании рыночных котировок.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

Влияние изменений в существенных ненаблюдаемых исходных данных на оценку финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости

В таблице ниже представлена количественная информация о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых для оценки финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

31 марта 2014 г. (неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	6 055	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	5 749	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на ликвидность Скидка за отсутствие активного рынка	10,13%-15,3% 2,3% 12% 10%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 векселей	2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 долевого ценных бумаг	4 149	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	42 256	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,895
Группа 6 долевого ценных бумаг	3 546	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Скидка за отсутствие активного рынка Темп прироста активов	13,5%-17,7% 2% 10%-18,4% 10%-20% 6,63%
Группа 7 долевого ценных бумаг	2 707	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер	12,13% 4,84% 24,13%

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	6 049	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	5 472	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на ликвидность Скидка за отсутствие активного рынка	10,13%-15,3% 2,3% 12% 10%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 векселей	2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 долевого ценных бумаг	3 615	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	41 455	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,963
Группа 6 долевого ценных бумаг	3 411	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Скидка за отсутствие активного рынка Темп прироста активов	13,5%-17,7% 2% 10%-18,4% 10%-20% 6,63%
Группа 7 долевого ценных бумаг	2 707	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер	12,13% 4,84% 24,13%

Чтобы определить возможные альтернативные допущения, Группа скорректировала представленные выше ключевые не наблюдаемые на рынке исходные данные для моделей, следующим образом:

- в отношении первого финансового инструмента группы финансовых активов 2, отнесенного в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость актива, состоящего из паев закрытого паевого инвестиционного фонда, путем уменьшения на 3% его основных ценообразующих корректировок;
- в отношении второго финансового инструмента группы финансовых активов 2, отнесенного в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость собственного капитала, который является элементом расчета средневзвешенной стоимости капитала, используемой для дисконтирования ожидаемых денежных потоков эмитента, на 2%;
- в отношении третьего финансового инструмента группы финансовых активов 2 Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- в отношении финансового актива группы 5, отнесенного в категорию прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 5%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

- в отношении первого финансового инструмента группы финансовых активов 6, классифицированного в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала, используемую для дисконтирования денежных потоков, на 2%;
- в отношении второго финансового инструмента группы финансовых активов 6, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение построгозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- в отношении финансового актива группы 7, признанного в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа скорректировала стоимость собственного капитала, который является элементом расчета средневзвешенной стоимости капитала, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков эмитента, на 2%.

Влияние изменений в ключевых допущениях на оценки справедливой стоимости финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости

В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов уровня 3:

		31 марта 2014 г. (Неаудировано)	
		Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы			
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 804	(445)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		52 660	(83)
		31 декабря 2013 г.	
		Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы			
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 521	(419)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		51 190	3 108

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа применила консервативный подход и скорректировала ключевые ненаблюдаемые на рынке исходные данные по нижней границе интервала возможных допущений. Применяя верхнюю границу влияния возможных альтернативных допущений, их положительное влияние составит 3 454 млн. руб. на 31 марта 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 6 689 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

В таблице ниже показаны переводы в течение отчетного периода между категориями уровня 1 и уровня 2 иерархической модели справедливой стоимости для финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости:

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2014 года	2013 года
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	1 844	–
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	5 461	1 903

	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2014 года	2013 года
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	644	–
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	14 988	–

В течение трехмесячного периода 2014 и 2013 годов финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1, поскольку в течение отчетного периода они стали активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи котировок на активном рынке.

В течение трехмесячного периода 2014 и 2013 годов финансовые активы были переведены из уровня 1 в уровень 2, поскольку в течение периода они перестали быть активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи методик оценки, в которых используются исходные данные, наблюдаемые на рынке.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	Балансовая стоимость на 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	Справедливая стоимость на 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	Непризнанный доход/(расход) на 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	Балансовая стоимость 2013 г.	Справедливая стоимость 2013 г.	Непризнанный доход/(расход) 2013 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	311 898	311 898	–	275 994	275 994	–
Средства в банках	431 901	431 913	12	433 815	434 322	507
Кредиты клиентам	1 994 932	1 977 685	(17 247)	1 847 039	1 837 314	(9 725)
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	760	758	(2)	764	765	1
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	–	–	–	33	34	1
Финансовые обязательства						
Средства банков	733 051	733 475	(424)	686 521	687 628	(1 107)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	1 105 224	1 104 912	312	980 980	981 568	(588)
Средства клиентов	377 448	377 923	(475)	403 292	400 238	3 054
Выпущенные долговые ценные бумаги	617 385	612 705	4 680	603 319	615 874	(12 555)
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			(13 144)			(20 412)

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к счетам до востребования, активам без установленного срока погашения.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают государство, ключевой управленческий персонал Группы и ассоциированные организации. В связи с тем, что Внешэкономбанк является государственной корпорацией, все контролируемые государством компании или компании, на которые государство оказывает существенное влияние (в совокупности – компании, связанные с государством), рассматриваются как связанные стороны по отношению к Группе.

Операции с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудированно)			На 31 декабря 2013 г.		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Активы						
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	85 171	9 342	89	79 681	8 609	89
Обязательства						
Средства клиентов	17 129	1	3 118	14 298	1	2 582
Договорные и условные обязательства кредитного характера	2 697	1 645	15	2 740	1 709	13

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом (продолжение)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2014 и 2013 годов соответственно:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2014 г. (Неаудировано)			За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Процентные доходы по кредитам	1 123	219	3	1 930	3
Процентные расходы по средствам клиентов	(320)	(8)	(62)	(157)	(48)
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(686)	(4)	—	(2 343)	0

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	359	326
Взносы на социальное обеспечение	18	12
Обязательные взносы в пенсионный фонд	37	34
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	414	372

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством

Информация об операциях с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России раскрыта в Примечании 6.

Кроме того, на 31 марта 2014 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3 888 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4 845 млн. рублей). На 31 декабря 2013 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя также депозиты и остатки на текущих счетах, размещенные Группой в Банке России со сроком до 90 дней в общей сумме 10 430 млн. руб. (Примечание 9).

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством банкам, а также привлекают от последних финансирование и выпускают в их отношении гарантии (список операций с банками не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с банками, связанными с государством, составляют преимущественную часть от всех операций Группы по кредитованию банков и незначительную часть полученного от банков финансирования и выпущенных гарантий.

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с банками, связанными с государством на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года:

		Средства в банках	
		На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Субординированные кредиты	186 173	185 637
Банк 2	Субординированные кредиты	38 953	38 924
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	31 150	17 072
Банк 3	Субординированные кредиты	23 272	23 205
Банк 4	Срочные процентные депозиты в банках	12 399	12 735
Банк 5	Субординированные кредиты	10 356	10 326
Банк 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	5 518	2 581
		307 821	290 480
		Средства банков	
		На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Банки	Тип операции		
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	53 787	63 262
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	19 976	19 890
Банк 2	Ссуды и прочие средства российских банков	5 008	5 008
Банк 7	Ссуды и прочие средства прочих банков	0	5 958
		78 771	94 118

На 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года Банком было предоставлено поручительство банку, связанному с государством, в рамках соглашения об обеспечении кредитов Банка России на сумму 60 000 млн. руб. сроком до декабря 2014 года.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Клиент 1	Недвижимость и строительство	55 504	3 034	54 305	5 431
Клиент 2	Транспорт	46 069	—	28 855	—
Клиент 3	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	39 504	24 767	33 980	19 534
Клиент 4	Финансовая деятельность	37 864	—	37 933	—
Клиент 5	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	32 999	6 632	28 260	7 568
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	31 777	22 299	27 162	22 481
Клиент 7	Электроэнергетика	26 125	—	26 135	—
Клиент 8	Транспорт	19 680	—	18 499	—
Клиент 9	Нефтегазовая промышленность	18 721	21 236	17 078	—
Клиент 10	Транспорт	16 961	—	15 768	—
Клиент 11	Электроэнергетика	13 175	—	15 005	—
Клиент 12	Электроэнергетика	7 673	3 542	5 653	5 559
Клиент 13	Наука и образование	7 200	—	7 200	—
Клиент 14	Транспорт	7 049	3 098	6 856	3 098
Клиент 15	Финансовая деятельность	6 844	1 942	6 993	2 044
Клиент 16	Электроэнергетика	5 893	—	5 341	—
Клиент 17	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 792	—	5 360	—
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 113	—	5 382	—
Клиент 19	Прочее	5 107	1 001	4 034	1 565
Клиент 20	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 051	0	4 992	0
Клиент 21	Электроэнергетика	4 978	7 030	4 850	7 030
Клиент 22	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 096	27 949	2 117	23 112
Клиент 23	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 697	15 399	2 014	7 052
Клиент 24	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 985	23 119	0	24 494
Клиент 25	Телекоммуникации	0	6 784	0	8 229
		407 857	167 832	363 772	137 197

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)

		Средства клиентов	
		На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 26	Телекоммуникации	36 719	76 961
Клиент 27	Финансовая деятельность	8 603	8 601
Клиент 1	Недвижимость и строительство	6 389	3 734
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6 272	9 059
Клиент 29	Недвижимость и строительство	2 554	9 658
		60 537	108 013

		Выпущенные гарантии	
		На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	97 400	86 614
		97 400	86 614

По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 571	3 701
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	11 878	9 496
- удерживаемые до погашения	243	245

По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

Банк выступает в качестве агента по внешним финансовым активам и до даты, определенной Правительством РФ, по внешнему долгу бывшего СССР и Российской Федерации.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 31 марта 2014 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2013 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 752	4 996	25 670	37 900	6 088	24 451
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	—	3 536	—	—	6 744	—
Инвестиционные финансовые активы - имеющиеся в наличии для продажи	147 594	29 030	—	142 757	128 394	—
- удерживаемые до погашения	—	517	—	—	519	—
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	—	89 117	—	—	3 608	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	56	—	—	139

Также на 31 марта 2014 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 42 256 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 41 455 млн. руб.), выпущенный кредитной организацией, связанной с государством.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.
Процентный расход:		
Задолженность перед Банком России	(6 298)	(5 273)
Задолженность перед Правительством РФ	(10 539)	(10 288)

(в миллионах российских рублей)

22. События после отчетной даты

В апреле 2014 года Банк приобрел 170 000 штук обыкновенных именных акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК дополнительного выпуска на общую сумму 1 700 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составляет 100%.

В апреле 2014 года подписано Дополнительное соглашение №5 к заключенному Внешэкономбанком и Минфином России Соглашению о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, определяющее порядок выполнения Внешэкономбанком агентских функций в 2014 году.

В мае 2014 года Банк разместил на московской бирже ММВБ-РТС биржевые облигации серии БО-16в номинальной стоимостью 500 млн. долларов США (эквивалент 17 919 млн. руб. на дату размещения) со сроком погашения в мае 2017 года. По указанному выпуску облигаций предусмотрена годовая оферта.

В мае 2014 года правительственной комиссией одобрен внесенный Минфином законопроект, предусматривающий возможность размещать во Внешэкономбанке средства в субординированные депозиты в объеме до 7% средств ФНБ РФ. Законопроект подготовлен во исполнение поручения Правительства РФ в целях докапитализации Внешэкономбанка.